

REGIONE MARCHE
Assemblea legislativa

deliberazione n. 58

APPROVATA DALL'ASSEMBLEA LEGISLATIVA REGIONALE
NELLA SEDUTA DEL 29 SETTEMBRE 2023, N. 123

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE MARCHE PER L'ANNO 2022.
DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118, ARTICOLO 11 BIS.

L'ASSEMBLEA LEGISLATIVA REGIONALE

Visto il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42);

Vista la proposta della Giunta regionale;

Visto il parere favorevole di cui all'articolo 4, comma 5, della legge regionale 30 luglio 2021, n. 18 sotto il profilo della legittimità e della regolarità tecnica del Dirigente del Settore debito e società partecipate e l'attestazione dello stesso che dalla deliberazione non deriva né può derivare alcun impegno di spesa a carico del bilancio regionale, resi nella proposta della Giunta regionale;

Preso atto che la predetta proposta è stata preventivamente esaminata, ai sensi del comma 1 dell'articolo 22 dello Statuto regionale, dalla Commissione assembleare permanente competente in materia;

Visto l'articolo 21 dello Statuto regionale;

DELIBERA

di approvare il Bilancio consolidato della Regione Marche per l'anno 2022, di cui all'Allegato A alla presente deliberazione, di cui costituisce parte integrante.

Avvenuta la votazione, il Presidente ne proclama l'esito: "l'Assemblea legislativa regionale approva"

IL PRESIDENTE

f.to Dino Latini

I CONSIGLIERI SEGRETARI

f.to Pierpaolo Borroni

f.to Micaela Vitri

BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ANNO 2022 DELLA REGIONE MARCHE

- Conto economico consolidato
- Stato patrimoniale consolidato
- Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa

REGIONE MARCHE - CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		ANNO 2022	ANNO 2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	3.493.157.162,26	3.420.424.402,59
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	792.166.662,51	689.199.816,85
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	644.582.710,22	508.152.617,58
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	179.121,00	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	147.404.831,29	181.047.199,27
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	162.164.320,05	148.025.773,92
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	6.959.246,45	6.802.742,25
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	9.750,00	14.142,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	155.195.323,60	141.208.889,67
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 170.419,72	- 1.266,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 7.141.313,65	4.215.198,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	58.788.351,93	48.621.129,04
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.498.964.763,38	4.310.485.054,40
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	8.709.300,17	4.888.782,37
10	Prestazioni di servizi	332.755.979,18	316.753.066,69
11	Utilizzo beni di terzi	5.127.824,71	5.966.592,57
12	Trasferimenti e contributi	3.693.796.459,88	3.549.440.356,45
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.461.096.397,71	3.332.124.346,08
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	159.180.773,45	125.351.891,88
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	73.519.288,72	91.964.118,49
13	Personale	131.312.944,16	132.856.785,70
14	Ammortamenti e svalutazioni	156.240.219,39	111.768.103,31
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	6.772.125,22	6.748.906,29
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	9.732.541,66	10.715.552,85
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	139.735.552,51	94.303.644,18
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	13.865,00	41.063,46
16	Accantonamenti per rischi	23.518.841,40	19.874.178,11
17	Altri accantonamenti	372.581,27	2.436.001,22
18	Oneri diversi di gestione	18.733.508,55	12.564.400,92
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		4.370.581.523,71	4.156.587.928,80
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		128.383.239,67	153.897.125,60
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	4.091,00	36,00
a	<i>da società controllate</i>	4.091,00	36,00
b	<i>da società partecipate</i>	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-
20	Altri proventi finanziari	2.054.287,07	329.351,69
Totale proventi finanziari		2.058.378,07	329.387,69
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	23.705.295,38	22.712.869,86
a	<i>Interessi passivi</i>	23.390.013,66	22.391.620,68
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	315.281,72	311.051,18
Totale oneri finanziari		23.705.295,38	22.702.671,86
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 21.646.917,31	- 22.373.284,17
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	1.203.458,60	5.567.903,48
TOTALE RETTIFICHE (D)		- 1.203.458,60	5.567.903,48
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	104.411.257,26	37.607.823,84
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	1.420.152,22	731.627,49
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	98.764.672,09	34.438.667,80
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	3.451.227,57	592.055,73
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	775.205,38	1.845.472,82
Totale proventi straordinari		104.411.257,26	37.607.823,84
25	Oneri straordinari	6.173.283,97	6.063.256,7
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	96.517,41
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	4.949.611,19	3.047.312,74
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	840.411,72	2.012.598,71
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	383.261,06	906.827,87
Totale oneri straordinari		6.173.283,97	6.063.256,73
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		98.237.973,29	31.544.567,11
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		203.770.837,05	157.500.505,06
26	Imposte	9.481.861,12	9.168.004,29
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	194.288.975,93	148.332.500,77
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	194.222.552,13	148.241.607,82
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	66.423,80	90.892,95

REGIONE MARCHE - STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) CONSOLIDATO		ANNO 2022	ANNO 2021
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		3.965,00	156.959,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		3.965,00	156.959,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I			
1	Costi di impianto e di ampliamento	130.399,39	99.261,51
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	35.430,00	105.529,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.539.655,16	7.619.753,07
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	27.682,20	34.352,45
5	Avviamento	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.455.941,87	1.225.416,20
9	Altre	15.996.065,27	17.337.534,43
Totale immobilizzazioni immateriali		28.185.173,89	26.421.846,66
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II			
1	Beni demaniali	34.740.616,65	36.061.469,27
1.1	Terreni	75.618,45	75.618,45
1.2	Fabbricati	5.353.368,51	5.601.844,42
1.3	Infrastrutture	29.311.629,69	30.384.006,40
1.9	Altri beni demaniali	-	-
III			
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	651.515.726,04	649.228.425,38
2.1	Terreni	140.412.797,18	142.464.384,33
a	di cui in leasing finanziario	3.362.219,63	3.362.219,63
2.2	Fabbricati	492.852.601,47	488.417.169,67
a	di cui in leasing finanziario	9.393.773,62	9.316.353,94
2.3	Impianti e macchinari	3.821.602,68	3.231.192,82
a	di cui in leasing finanziario	26.666,00	29.278,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	6.160.159,66	5.571.962,68
2.5	Mezzi di trasporto	963.037,45	1.109.694,17
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.909.666,15	4.619.158,43
2.7	Mobili e arredi	1.654.690,60	1.486.323,13
2.8	Infrastrutture	50.334,44	86.053,35
2.99	Altri beni materiali	1.690.836,41	2.242.486,80
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	285.514.116,92	257.322.090,30
Totale immobilizzazioni materiali		971.770.459,61	942.611.984,95
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>			
IV			
1	Partecipazioni in	7.174.359,43	6.046.687,84
a	imprese controllate	-	-
b	imprese partecipate	5.559.380,78	5.835.403,12
c	altri soggetti	1.614.978,65	211.284,72
2	Crediti verso	44.593.584,49	139.869.223,17
a	altre amministrazioni pubbliche	-	23.176,49
b	imprese controllate	387.485,00	387.486,00
c	imprese partecipate	-	-
d	altri soggetti	44.206.099,49	139.458.560,68
3	Altri titoli	392.434,00	113.978,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		52.160.377,92	146.029.889,01
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		1.052.116.011,42	1.115.063.720,62
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<i>Rimanenze</i>	4.282.965,88	13.514.667,60
Totale rimanenze		4.282.965,88	13.514.667,60
II	<i>Crediti</i>		
1	Crediti di natura tributaria	559.890.121,46	759.120.687,83
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	430.858.212,75	656.744.452,45
b	Altri crediti da tributi	129.031.908,71	102.376.235,38
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	640.131.930,44	530.141.024,06
a	verso amministrazioni pubbliche	478.361.315,65	460.292.524,75
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	verso altri soggetti	161.770.614,79	69.848.499,31
3	Verso clienti ed utenti	8.763.991,73	5.449.647,48
4	Altri Crediti	44.733.048,67	48.386.014,33
a	verso l'erario	1.212.039,28	3.269.819,87
b	per attività svolta per c/terzi	1.984.740,39	1.984.109,52
c	altri	41.536.269,00	43.132.084,94
Totale crediti		1.253.519.092,30	1.343.097.373,71
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
1	Partecipazioni	-	-
2	Altri titoli	150.000,00	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		150.000,00	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
1	Conto di tesoreria	901.584.785,95	896.266.368,89
a	Istituito tesoriere	607.244.015,59	667.726.343,88
b	presso Banca d'Italia	294.340.770,36	228.540.025,01
2	Altri depositi bancari e postali	251.593.925,77	225.871.564,97
3	Denaro e valori in cassa	28.949,76	39.801,81
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
Totale disponibilità liquide		1.153.207.661,48	1.122.177.735,67
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		2.411.159.719,66	2.478.789.776,97
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	9.323,00	108.380,39
2	Risconti attivi	1.406.594,38	719.422,73
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		1.415.917,38	827.803,12
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		3.464.695.613,46	3.594.838.259,71

REGIONE MARCHE - STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) CONSOLIDATO		ANNO 2022	ANNO 2021
A) PATRIMONIO NETTO			
Patrimonio netto di gruppo			
I	Fondo di dotazione	1.186.683,30	1.186.481,78
II	Riserve	457.540.675,65	453.370.108,03
a		-	-
b	<i>da capitale</i>	27.219.322,16	29.330.812,46
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	203.210.009,72	203.490.795,01
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	227.111.342,77	220.548.500,56
f	<i>altre riserve disponibili</i>	1,00	-
III	Risultato economico dell'esercizio	194.222.552,13	148.241.607,82
IV	Risultato economici di esercizi precedenti	351.992.908,71	256.220.251,50
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 78.383.914,76	- 128.375.796,22
Totale Patrimonio netto di gruppo		926.558.905,03	730.642.652,91
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		423.719,34	360.904,51
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	357.295,54	270.011,56
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	66.423,80	90.892,95
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		423.719,34	360.904,51
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		926.982.624,37	731.003.557,42
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	203.563,62	-
2	Per imposte	1.911.568,40	1.770.136,94
3	Altri	105.864.991,96	158.072.933,43
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.093.120,43	1.087.390,32
		-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		109.073.244,41	160.930.460,69
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.046.117,93	996.662,58
TOTALE T.F.R. (C)		1.046.117,93	996.662,58
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	650.341.679,17	1.374.125.214,38
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	249.187.000,72	249.187.000,72
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	100.840.350,87	806.946.576,34
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	15.589.290,62	16.489.448,97
d	<i>verso altri finanziatori</i>	284.725.036,96	301.502.188,35
2	Debiti verso fornitori	113.078.431,78	120.686.091,26
3	Acconti	2.869.221,93	10.000.866,86
4	Debiti per trasferimenti e contributi	905.357.861,38	635.831.602,84
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	1.160.977,76	1.060.693,98
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	841.340.372,71	560.132.678,33
c	<i>imprese controllate</i>	-	138.062,58
d	<i>imprese partecipate</i>	103.451,48	2.627.990,26
e	<i>altri soggetti</i>	62.753.059,43	71.872.177,69
5	Altri debiti	419.747.017,33	252.777.965,48
a	<i>tributari</i>	3.325.464,83	1.797.570,58
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	801.242,32	939.390,85
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	245,00	-
d	<i>altri</i>	415.620.065,18	250.041.004,05
TOTALE DEBITI (D)		2.091.394.211,59	2.393.421.740,82
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	9.023.652,35	12.709.530,58
II	Risconti passivi	327.175.762,81	295.776.307,61
1	Contributi agli investimenti	178.512.711,50	170.781.281,64
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	178.512.711,50	170.781.281,64
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	148.663.051,31	124.995.025,97
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		336.199.415,16	308.485.838,19
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		3.464.695.613,46	3.594.838.259,71
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	1.584.174.726,98	1.012.258.523,96
2)	beni di terzi in uso	46.465.912,59	46.445.451,89
3)	beni dati in uso a terzi	-	-
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	1.734.268,00	1.734.268,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
7)	garanzie prestate a altre imprese	443.535,00	443.535,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.632.818.442,57	1.060.881.778,85

**BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ANNO 2022 DELLA REGIONE MARCHE
 RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA**

Premessa

L'articolo 11, comma 1, lettera c), del d.lgs. 118/2011 stabilisce che le amministrazioni pubbliche adottano lo schema di bilancio consolidato, con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate e altri organismi controllati, indipendentemente dalla loro forma giuridica pubblica o privata, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II (Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario). Le modalità di redazione del bilancio consolidato sono disciplinate dall'articolo 11-bis e dall'allegato 4/4 concernente "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato".

Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato, dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti.

Il citato allegato 4/4 fornisce la definizione del "Gruppo Amministrazione Pubblica" (GAP) che comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come individuati dal medesimo decreto. La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di *controllo* di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di *partecipazione*.

È previsto altresì che, al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, evidenziando i soggetti che a loro volta sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato (perimetro di consolidamento).

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2022 è il 30 settembre 2023, ai sensi dell'articolo 18 del d.lgs. 118/2011.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Marche e il perimetro di consolidamento

Il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Marche (GAP) e il perimetro di consolidamento per l'anno 2022 sono stati individuati con la deliberazione della Giunta regionale n. 1639 del 03/12/2022, aggiornando i due elenchi, relativi ai soggetti inclusi nel GAP e a quelli compresi nel perimetro di consolidamento, alla luce delle modifiche intervenute nell'assetto delle partecipazioni regionali nel corso del 2022.

Il GAP e il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 erano stati individuati, sulla scorta delle definizioni di cui agli articoli 11-ter, quater e quinquies del d.lgs. 118/2011, con la deliberazione della Giunta regionale n. 1550 del 13/12/2021 e risultavano composti oltre che dalla Giunta regionale e dal Consiglio regionale dai seguenti soggetti:

Società partecipate dalla Regione Marche	Ricadente nel perimetro di consolidamento 2021	Motivo di esclusione dal consolidamento
SVEM srl – in house capogruppo di un gruppo intermedio di imprese - Interporto Marche spa - Meccano spa - Cosmob spa	X	
IRMA srl in liquidazione	X	
Centro Agroalimentare del Piceno spa		irrilevanza

Centro Agroalimentare di Macerata srl in liquidazione		irrilevanza
Centro di ecologia e climatologia scarl in liquidazione		irrilevanza
Task srl	X	
Enti pubblici strumentali e agenzie		
ERDIS Marche - Ente Regionale per il Diritto allo studio Universitario	X	
ERAP Marche - Ente regionale per l'abitazione pubblica	X	
ASSAM - Agenzia per i servizi nel settore agroalimentare	X	
ARPAM - Agenzia per la protezione ambientale	X	
Ente parco Sasso Simone e Simoncello		irrilevanza
Ente parco del Conero		irrilevanza
Ente parco Monte S. Bartolo		irrilevanza
ARS - Agenzia regionale sanitaria	X	
Parco dello zolfo delle Marche		irrilevanza
Enti di diritto privato strumentali		
FMC - Fondazione Marche Cultura	X	
AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali		irrilevanza
ISTAO – Istituto Adriano Olivetti		irrilevanza
FORM – Fondazione Orchestra Regionale delle Marche		irrilevanza

Con la deliberazione della Giunta regionale n. 1639/2022 si è proceduto ad aggiornare i due elenchi in conseguenza delle novità sopraggiunte: la denominazione di un ente strumentale regionale (agenzia) e l'istituzione di una nuova agenzia regionale, con riferimento alle quali si registra quanto segue.

L'Agenzia regionale per i servizi nel settore agroalimentare delle Marche (ASSAM), è stata trasformata, con legge regionale 12 maggio 2022, n. 11, in ente pubblico non economico e denominata Agenzia per l'innovazione nel settore agroalimentare e della pesca "Marche Agricoltura Pesca". L'Agenzia è ente strumentale della Regione Marche, dotata di personalità giuridica di diritto pubblico e di autonomia amministrativa, organizzativa, contabile e patrimoniale. Pertanto, ai fini dell'inclusione dell'agenzia nel bilancio consolidato, nulla cambia rispetto alla ex ASSAM se non la denominazione.

Con legge regionale 13 dicembre 2021, n. 35, è stata istituita l'Agenzia per il turismo e l'internazionalizzazione delle Marche (ATIM), quale strumento operativo della Giunta regionale in materia di turismo e internazionalizzazione, al fine di migliorare l'efficacia e l'efficienza dell'attività della Regione nella promozione, sviluppo e competitività del territorio. L'ATIM è soggetto dotato di personalità giuridica di diritto pubblico e autonomia amministrativa, contabile e gestionale. L'ATIM svolge le attività assegnatele in conformità a quanto stabilito dalla programmazione regionale e sulla base delle direttive impartite dalla Giunta regionale. Pertanto l'Agenzia deve essere ricompresa nel GAP della Regione Marche e, in quanto soggetto totalmente controllato dalla Regione, inserita nel perimetro di consolidamento, a prescindere dall'irrilevanza riscontrata in occasione della redazione del primo bilancio consuntivo (2022).

Per quanto sopra esposto il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Marche e il perimetro di consolidamento 2022 risultano rispettivamente composti oltre che dalla Giunta regionale e dall'Assemblea legislativa – Consiglio regionale, dai seguenti soggetti:

GAP Regione Marche 2022

SOCIETA' PARTECIPATE DALLA REGIONE MARCHE	PARTECIPAZIONE %	SEDE LEGALE	CAPITALE SOCIALE
SVEM SRL - in house capogruppo di un gruppo intermedio di imprese	100,00	Via Gentile da Fabriano 9 60125 Ancona	2.814.909,00
INTERPORTO MARCHE SPA	96,74	Via Coppetella 4 60035 Jesi (AN)	8.294.101,00
MECCANO SPA	30,00	Via G. Ceresani 1 60044 Fabriano (AN)	798.660,00
COSMOB SPA	24,46	Galleria Roma, scala B 61121 Pesaro (PU)	289.536,00
IRMA SRL (in liquidazione)	100,00	Via Gentile da Fabriano 9 60125 Ancona	100.000,00
CENTRO AGROALIMENTARE DEL PICENO SPA	33,87	Via Valle Piana 80 63074 S. Benedetto del Tronto (AP)	6.289.929,00
CENTRO AGROALIMENTARE DI MACERATA SRL in liquidazione	32,79	Piazza della Libertà 3 62100 Macerata (MC)	237.900,00
CENTRO DI ECOLOGIA E CLIMATOLOGIA SCARL in liquidazione	20,00	Viale Indipendenza 180 62100 Macerata (MC)	154.900,00
TASK SRL in house	0,57	Via Velluti 41 62100 Macerata (MC)	40.920,00

ENTI PUBBLICI E DI DIRITTO PRIVATO STRUMENTALI E AGENZIE DELLA REGIONE MARCHE
ERDIS MARCHE - Ente per il diritto allo studio delle Marche
ERAP MARCHE - Ente Regionale per l'abitazione Pubblica nelle Marche
MARCHE AGRICOLTURA PESCA - Agenzia per l'innovazione nel settore agroalimentare e della pesca - (ex ASSAM - Agenzia per i Servizi nel settore Agroalimentare delle Marche)
ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche
PARCO DELLO ZOLFO
ENTE PARCO INTERREGIONALE DEL SASSO SIMONE E SIMONCELLO
ENTE PARCO REGIONALE DEL CONERO
ENTE PARCO REGIONALE MONTE SAN BARTOLO
FONDAZIONE MARCHE CULTURA
AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali
ISTAO - Istituto Adriano Olivetti
FORM - Fondazione Orchestra Regionale delle Marche
ARS - Agenzia Regionale Sanitaria
ATIM - Agenzia per il turismo e l'internazionalizzazione delle Marche

Perimetro di consolidamento 2022

SOCIETA' PARTECIPATE DALLA REGIONE MARCHE	PARTECIPAZIONE %	SEDE LEGALE	CAPITALE SOCIALE
SVEM SRL - in house capogruppo di un gruppo intermedio di imprese	100,00	Via Gentile da Fabriano 9 60125 Ancona	2.814.909,00
INTERPORTO MARCHE SPA	96,74	Via Coppetella 4 60035 Jesi (AN)	8.294.101,00
MECCANO SPA	30,00	Via G. Ceresani 1 60044 Fabriano (AN)	798.660,00
COSMOB SPA	24,46	Galleria Roma, scala B 61121 Pesaro (PU)	289.536,00
IRMA SRL (in liquidazione)	100,00	Via Gentile da Fabriano 9 60125 Ancona	100.000,00
TASK SRL in house	0,57	Via Velluti 41 62100 Macerata (MC)	40.920,00

ENTI PUBBLICI E DI DIRITTO PRIVATO STRUMENTALI E AGENZIE DELLA REGIONE MARCHE
ERDIS MARCHE - Ente per il diritto allo studio delle Marche
ERAP MARCHE - Ente Regionale per l'abitazione Pubblica nelle Marche
MARCHE AGRICOLTURA PESCA - Agenzia per l'innovazione nel settore agroalimentare e della pesca - (ex ASSAM - Agenzia per i Servizi nel settore Agroalimentare delle Marche)
ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche
ARS - Agenzia Regionale Sanitaria
ATIM - Agenzia per il turismo e l'internazionalizzazione delle Marche
FONDAZIONE MARCHE CULTURA

Il calcolo della soglia di irrilevanza ai fini della inclusione o meno nel perimetro di consolidamento è esplicitato nel paragrafo successivo denominato "La soglia di irrilevanza".

La deliberazione di Giunta regionale con cui sono stati approvati gli elenchi relativi al GAP e al perimetro di consolidamento (DGR n. 1639/2022) è stata trasmessa ai membri del GAP con nota del Dirigente del Settore Debito e Società Partecipate prot. n. 1529160 del 13/12/2022.

La soglia di irrilevanza

Ai fini della verifica della soglia di irrilevanza sono stati acquisiti i bilanci consuntivi relativi all'esercizio 2022 dei soggetti compresi nel GAP della Regione Marche. Con riferimento all'ERAP, è stato acquisito l'allegato 11 secondo lo schema del d.lgs. 118/2011, compilato con i dati del progetto di bilancio consolidato 2022 ERAP/Biocasa service srl predisposto ai fini dell'approvazione da parte del CDA.

Alla luce delle disposizioni dell'allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011, il bilancio di un componente del GAP è irrilevante quando presenta una incidenza inferiore al 3% del bilancio della capogruppo Regione rispetto a ciascuno dei tre parametri: totale attivo, patrimonio netto, totale ricavi caratteristici¹. La norma prevede inoltre la soglia del 10% di irrilevanza complessiva dei soggetti esclusi dal consolidamento. Quest'ultimo parametro è stato introdotto per evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Dunque è previsto che, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei tre parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10%, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10%. A decorrere dall'esercizio 2017 devono comunque essere considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società *in house* e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione. In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Con deliberazione di Giunta regionale n. 591 del 28/04/2023 è stata approvata la "Proposta di legge regionale ad iniziativa della Giunta regionale concernente: "Rendiconto generale della Regione per l'anno 2022". La deliberazione è stata trasmessa all'Assemblea Legislativa e recepita nella proposta di legge n. 187/2023.

¹ La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente capogruppo. Per le Regioni, la verifica di irrilevanza dei bilanci degli enti o società non sanitari controllati o partecipati è effettuata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o della società al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" della regione al netto dei componenti positivi della gestione riguardanti il perimetro sanitario.

Con la nota a verbale prot. n. 1077/CO/BG/PUR/AI, nella seduta del 3/07/2023, la Giunta regionale ha approvato gli emendamenti alla proposta di legge regionale ad iniziativa della Giunta regionale concernente: "Rendiconto generale della Regione per l'anno 2022", finalizzati a recepire il rendiconto consolidato Giunta-Consiglio, il parere del Collegio dei revisori al rendiconto 2022 e a sostituire un paragrafo della Relazione sulla gestione.

Con riferimento al Rendiconto 2022 i valori relativi a totale attivo, patrimonio netto e totale ricavi caratteristici della capogruppo Regione, sono quelli esposti nella tabella seguente dove è anche calcolato il 3% degli stessi che costituisce la soglia di irrilevanza e il 10% che è la soglia di irrilevanza cumulativa.

Rendiconto 2022	valori al 31/12/2022	%	soglia di irrilevanza 3%	%	soglia di irrilevanza cumulativa 10%
TOTALE DELL'ATTIVO	3.175.583.731,63	3%	95.267.511,95	10%	317.558.373,16
PATRIMONIO NETTO	919.365.516,93	3%	27.580.965,51	10%	91.936.551,69
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI (*)	1.157.620.628,29	3%	34.728.618,85	10%	115.762.062,83

(*) Componenti positivi della gestione al netto di quelli riguardanti il perimetro sanitario

I dati relativi ai parametri sopra richiamati con riferimento ai bilanci 2022 dei componenti del Gap sono riportati nelle tabelle che seguono:

SOCIETA' PARTECIPATE DALLA REGIONE MARCHE	% PARTECIPAZ	TOTALE ATTIVO	PATRIM NETTO	RICAVI CARATT.
SVEM - SVILUPPO EUROPA MARCHE SRL	100,00	15.360.423,00	11.358.102,00	4.490.172,00
INTERPORTO MARCHE SPA	96,74	17.707.823,00	12.839.787,00	3.589.444,00
IRMA SRL (in liquidazione)	100,00	4.063.770,00	4.046.859,00	2,00
CENTRO AGROALIMENTARE DI MACERATA SRL (in liquidazione)	32,79	463,00	0,00	368.664,00
CENTRO AGROALIMENTARE DEL PICENO SPA	33,87	11.047.754,00	5.927.500,00	1.111.462,00
CENTRO DI ECOLOGIA E CLIMATOLOGIA SCARL (in liquidazione)	20,00	253.363,00	-26.232,00	279.112,00
COSMOB SPA	24,46	3.943.285,00	1.770.029,00	1.808.405,00
MECCANO SPA	30,00	8.087.814,00	1.842.612,00	4.359.650,00
TASK SRL - in house	0,57	2.033.078,00	645.266,00	1.021.287,00

ENTI STRUMENTALI E AGENZIE DELLA REGIONE MARCHE	TOTALE ATTIVO	PATRIM NETTO	RICAVI CARATT
ERDIS MARCHE	128.657.369,00	30.717.981,00	32.013.910,00
ERAP MARCHE/BIOCASA Service srl	498.406.551,00	333.159.094,00	26.037.227,00
AMAP - Agenzia per l'innovazione nel settore agroalimentare e della pesca "Marche Agricoltura Pesca"	5.844.659,00	2.073.331,00	6.906.386,00
ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche	21.070.704,00	10.956.406,00	17.248.791,00
ATIM - Agenzia per il turismo e l'internazionalizzazione delle Marche	0,00	0,00	44.373,32
PARCO DELLO ZOLFO	2.751.544,86	2.421.492,21	722.016,88
ENTE PARCO INTERREGIONALE DEL SASSO SIMONE E SIMONCELLO	4.147.731,55	1.417.748,39	631.144,86
ENTE PARCO REGIONALE DEL CONERO	4.452.455,11	1.301.674,77	900.405,50
ENTE PARCO REGIONALE MONTE SAN BARTOLO	1.486.907,88	974.865,96	349.688,77
FMC - Fondazione Marche Cultura	1.437.616,00	279.100,00	1.881.449,00
AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali	4.846.297,00	154.736,00	8.471.371,00
ISTAO - Istituto Adriano Olivetti	2.530.872,00	1.848.689,00	1.697.967,00
FORM	1.006.266,00	106.628,00	2.130.738,00
ARS	4.580.496,43	200.861,10	3.662.662,06

ENTI STRUMENTALI, AGENZIE, SOCIETA' PARTECIPATE	TOTALE ATTIVO	PATRIM NETTO	RICAVI	RILEVANTE
ERDIS MARCHE	4,05%	3,34%	2,77%	X
ERAP MARCHE/BIOCASA Service srl	15,69%	36,24%	2,25%	X
AMAP - Agenzia per l'innovazione nel settore agroalimentare e della pesca "Marche Agricoltura Pesca"	0,18%	0,23%	0,60%	X
ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche	0,66%	1,19%	1,49%	X
ATIM - Agenzia per il turismo e l'internazionalizzazione delle Marche	0,00%	0,00%	0,00%	X
PARCO DELLO ZOLFO	0,09%	0,26%	0,06%	
ENTE PARCO INTERREGIONALE DEL SASSO SIMONE E SIMONCELLO	0,13%	0,15%	0,05%	
ENTE PARCO REGIONALE DEL CONERO	0,14%	0,14%	0,08%	
ENTE PARCO REGIONALE MONTE SAN BARTOLO	0,05%	0,11%	0,03%	
FMC - Fondazione Marche Cultura	0,05%	0,03%	0,16%	X
AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali	0,15%	0,02%	0,73%	
ISTAO - Istituto Adriano Olivetti	0,08%	0,20%	0,15%	
FORM - Fondazione Orchestra Regionale delle Marche	0,03%	0,01%	0,18%	
ARS - Agenzia Regionale Sanitaria	0,14%	0,02%	0,32%	X
SVEM SRL - IN HOUSE CAPOGRUPPO DI UN GRUPPO INTERMEDIO DI IMPRESE	0,48%	1,24%	0,39%	X
INTERPORTO MARCHE SPA	0,56%	1,40%	0,31%	consolid. SVEM srl
IRMA SRL (in liquidazione)	0,13%	0,44%	0,00%	X
CENTRO AGROALIMENTARE DI MACERATA SRL (in liquidazione)	0,00%	0,00%	0,03%	
CENTRO AGROALIMENTARE DEL PICENO SPA	0,35%	0,64%	0,10%	
CENTRO DI ECOLOGIA E CLIMATOLOGIA SCARL (in liquidazione)	0,01%	0,00%	0,02%	
COSMOB SPA	0,12%	0,19%	0,16%	consolid. SVEM srl
MECCANO SPA	0,25%	0,20%	0,38%	consolid. SVEM srl
TASK SRL	0,06%	0,02%	0,03%	X
	TOTALE ATTIVO	PATRIM NETTO	RICAVI	
Sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza	1,02%	1,54%	1,44%	

Alla luce dei dati dei bilanci 2022 sopra esposti, tutti gli enti e le società partecipate risultano essere sotto la soglia di irrilevanza ad eccezione di ERDIS ed ERAP Marche. In ottemperanza alle sopra descritte disposizioni normative vanno comunque considerati rilevanti, in quanto soggetti totalmente partecipati dalla Regione o *in house*, AMAP (ex ASSAM), ARPAM, ARS, ATIM, FMC, SVEM srl (gruppo), Task srl e IRMA srl in liquidazione.

Informazioni supplementari sui soggetti consolidati

SOCIETA' PARTECIPATE DALLA REGIONE MARCHE	SEDE LEGALE	OGGETTO ATTIVITA'	CF	CODICE ATECO	REA
SVEM SRL - in house capogruppo di un gruppo intermedio di imprese	Via Gentile da Fabriano 9 60125 Ancona	REALIZZAZIONE DI PROGETTI PER LO SVILUPPO SOCIO-ECONOMICO E DELLA COMPETITIVITA' DEL TERRITORIO CON PARTICOLARE RIGUARDO ALLE ATTIVITA' DI PROMOZIONE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DELLA REGIONE MARCHE	01588410421	70.21	AN - 153281
INTERPORTO MARCHE SPA	Via Coppetella 4 60035 Jesi (AN)	PROGETTAZIONE, REALIZZAZIONE E GESTIONE DELL'INTERPORTO DELLE MARCHE	01364690428	52.21.4	AN - 126283
MECCANO SPA	Via G. Ceresani 1 60044 Fabriano (AN)	LAVORAZIONI MECCANICHE IN SERIE EFFETTUATE SU MACCHINE AUTOMATICHE CNC E ROBOT - CONSULENZA E ASSISTENZA NEL SETTORE DELLE TECNOLOGIE DELL'INFORMATICA E DELLA COMUNICAZIONE	01146570427	25.62	AN - 111512
COSMOB SPA	Galleria Roma, scala B 61121 Pesaro (PU)	EFFETTUAZIONE DI PROVE, MISURE E SPERIMENTAZIONI SUI PRODOTTI DELLA FILIERA MOBILIARA	00872940416	71.20.1	PS - 92918
IRMA SRL (in liquidazione)	Via Gentile da Fabriano 9 60125 Ancona	GESTIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE DELLA REGIONE MARCHE	02266480421	68.20.01	AN - 173907
TASK SRL in house	Via Velluti 41 62100 Macerata (MC)	GESTIONE, PROGETTAZIONE, PROMOZIONE E SVILUPPO DELLA RETE TELEMATICA DELLA PROVINCIA DI MACERATA E DEI SERVIZI TELEMATICI PER LA COLLETTIVITA'	01369040439	61	MC - 146895

ENTI STRUMENTALI E AGENZIE DELLA REGIONE MARCHE	SEDE LEGALE	OGGETTO ATTIVITA'	CF
ERDIS MARCHE - Ente per il diritto allo studio delle Marche	Via Tiziano 44, 60125 Ancona	GESTIONE DEI SERVIZI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO DESTINATI AGLI STUDENTI DELLE UNIVERSITA' MARCHIGIANE	02770710420
ERAP MARCHE - Ente Regionale per l'abitazione Pubblica nelle Marche	Piazza Salvo D'Acquisto 40, 60131 Ancona	REALIZZAZIONE DEGLI INTERVENTI DI ERP SOVVENZIONATA E AGEVOLATA - GESTIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE PROPRIO E DI ERP E LE ATTIVITA' DI MANUTENZIONE CONNESSE	02573290422
AMAP - Agenzia per l'innovazione nel settore agroalimentare e della pesca "Marche Agricoltura Pesca - (ex ASSAM - Agenzia per i Servizi nel settore Agroalimentare delle Marche)	Via Industria 1, 60027 Osimo Stazione (AN)	REALIZZAZIONE DI STUDI E RICERCHE IN COLLABORAZIONE CON LE UNIVERSITA', GLI ISTITUTI E ISTITUZIONI DI RICERCA - ATTUAZIONE DI PROGETTI NEL SETTORE AGRONOMICO CON PARTICOLARE ATTENZIONE AL SETTORE BIOLOGICO E DEL BASSO IMPATTO AMBIENTALE	01491360424
ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche	Via Ruggeri 5, 60131 Ancona	SUPPORTO TECNICO-SCIENTIFICO ALLA REGIONE, AGLI ENTI LOCALI E ALLE AZIENDE USL, IN MATERIA DI PROGRAMMI DI INTERVENTO PER LA PREVENZIONE, IL CONTROLLO E LA VIGILANZA IN MATERIA DI IGIENE E SALVAGUARDIA DELL'AMBIENTE	01588450427
ARS - Agenzia Regionale Sanitaria	Via Gentile da Fabriano 3, 60125 Ancona	SUPPORTO ALLA PROGRAMMAZIONE IN MATERIA DI SANITA' - STRUMENTO OPERATIVO PER LA GESTIONE DELLE FUNZIONI DELLE STRUTTURE REGIONALI E PER IL RACCORDO CON GLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE	01486510421
FMC - Fondazione Marche Cultura	Palazzo Raffaello - Via Gentile da Fabriano, 9 - 60125 Ancona	PROMUOVE E VALORIZZA IL PATRIMONIO STORICO E ARTISTICO DELLA REGIONE MARCHE - SVOLGE ATTIVITA' DI FILM COMMISSION	93131340429
ATIM - Agenzia per il turismo e per l'internazionalizzazione delle Marche	Via Gentile da Fabriano 9, 60125 Ancona	SVOLGE FUNZIONI E ATTIVITA' GARANTENDO L'UNITARIETA', IL COORDINAMENTO E L'EFFICACIA DEGLI INTERVENTI, VOLTI ALLA VALORIZZAZIONE DELL'IMMAGINE, DELLE RISORSE TERRITORIALI, CULTURALI, ECONOMICHE E PRODUTTIVE DEL TERRITORIO E AL MIGLIORAMENTO DELLA LORO CONOSCENZA SUL MERCATO NAZIONALE E INTERNAZIONALE PER LA CRESCITA E LO SVILUPPO DEI RELATIVI SETTORI	02918510427

La tabella seguente riporta gli importi relativi ai compensi 2022 degli amministratori e dei sindaci/revisori dei soggetti consolidati come esposti nelle note integrative ai bilanci 2022 oppure, ove non presenti in nota integrativa, comunicati dal soggetto stesso.

	Amministratori	Sindaci/Revisore
ARPAM	478.827 €	15.229 €
AMAP	0 €	20.267 €
ARS	13.030 €	0 €
ERDIS	24.706 €	12.688 €
ERAP MARCHE	19.440 €	15.000 €
ATIM	44.373 €	0 €
FMC	0 €	1.075 €
IRMA	8.400 €	8.000 €
TASK	9.052 €	6.077 €
SVEM	33.995 €	13.170 €
INTERPORTO	54.294 €	42.257 €
MECCANO	0 €	13.025 €
COSMOB	0 €	8.200 €

La tabella seguente riporta gli importi relativi alle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale dai soggetti consolidati come comunicati dal soggetto stesso.

	Costi personale
ARPAM	11.065.875 €
AMAP	3.927.412 €
ARS	2.568.068 €
ERDIS	8.919.106 €
ERAP	6.169.265 €
ATIM	44.373 €
FMC	319.366 €
IRMA	0 €
TASK	555.041 €
Gruppo SVEM	2.479.043 €

Le direttive per il consolidamento

Con il decreto del Dirigente del Servizio Risorse finanziarie e bilancio n. 245 del 19/12/2019 sono state approvate le Direttive per l'acquisizione delle informazioni economiche, patrimoniali e finanziarie degli enti e delle società comprese nel bilancio consolidato della Regione Marche. Le Direttive per il consolidamento garantiscono che i dati trasmessi dai soggetti da consolidare siano riclassificati in modo congruente con quelli della capogruppo.

Le Direttive sono state comunicate a tutti i membri del GAP della Regione Marche con note del Dirigente del Settore Debito e società partecipate prot. n. 0204157 del 21/02/2023 e n. 0640851 del 30/05/2023.

Le operazioni di consolidamento

Sulla scorta delle direttive impartite sono stati acquisiti i dati e le informazioni necessarie al consolidamento dai soggetti compresi nel perimetro. In particolare sono stati acquisiti i bilanci consuntivi 2022 completi dei relativi allegati, le informazioni relative alle poste interessate dalle operazioni infragruppo di rettifica ed elisione e ogni altra informazione utile alla predisposizione dell'elaborato finale. È stato altresì richiesto ai soggetti da consolidare di compilare lo schema del bilancio consolidato di cui all'allegato 11 al d.lgs. 118/2011. Il consolidamento dei bilanci 2022 della Giunta e del Consiglio regionale è stato precedentemente operato nell'ambito del Rendiconto generale della Regione per l'anno 2022, pertanto in sede di consolidamento di bilancio del GAP, con riferimento alla Regione Marche, si è partiti dal dato già consolidato.

Le rettifiche e le elisioni

Ai fini del consolidamento si è proceduto ad operazioni di rettifica e di elisione. Sono state operate rettifiche di pre-consolidamento finalizzate all'aggiornamento del valore delle partecipazioni regionali, valutate con il metodo del patrimonio netto, al valore risultante dai bilanci 2022, atteso che in sede di redazione del Rendiconto regionale 2022 la valutazione era stata effettuata al valore risultante dai bilanci 2021, non essendo ancora disponibili quelli 2022.

Si è proceduto ad elidere le poste relative ad operazioni infragruppo. L'elisione è stata effettuata in relazione alle poste reciproche presenti nella contabilità regionale e in quella dei soggetti da consolidare, sulla scorta di quanto dagli stessi comunicato.

Le operazioni di elisione delle poste di credito e debito reciproche hanno riguardato gli importi comunicati nell'ambito della procedura di riconciliazione di cui all'articolo 11, comma 6, lettera j, del d.lgs. 118/2011. Nei casi in cui in sede di riconciliazione delle posizioni reciproche erano state riscontrate delle discordanze tra i crediti vantati dai soggetti e la Regione si era proceduto, in sede di Rendiconto 2022, con un accantonamento al fondo passività potenziali nelle more della definizione delle posizioni reciproche. In tali casi l'elisione delle poste per la parte regionale è stata effettuata a valere sul fondo passività potenziali. Nei casi in cui, successivamente al procedimento di riconciliazione, in sede di redazione dei bilanci consuntivi, i

soggetti da consolidare abbiano comunicato aggiornamenti delle partite reciproche di credito e debito, le operazioni di elisione hanno tenuto conto dei valori aggiornati.

Le direttive emanate dalla Regione chiedevano di fornire, tra l'altro, informazioni circa i saldi reciproci tra i componenti del Gruppo (consolidamento in senso orizzontale). I saldi reciproci comunicati sono stati oggetto di consolidamento.

Non ci sono state operazioni contabili infragruppo che la Capogruppo ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati come sopra descritto, sono stati quindi aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento al bilancio della società partecipata Task srl (cd. metodo proporzionale).

Criteri di valutazione

Con le Direttive sono state impartite indicazioni circa i criteri di valutazione da adottare disponendo che, per quanto non specificatamente previsto nell'allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011, si facesse rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Ai fini di una rappresentazione veritiera e corretta, sono stati mantenuti i criteri di valutazione adottati dalle società e dagli enti per le poste patrimoniali ed economiche dei propri bilanci di esercizio, facoltà concessa dal punto 4.1 del "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" (Allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.). Lo stesso punto 4.1 prevede altresì che la difformità dei principi contabili adottati è accettabile se essi non sono rilevanti in termini quantitativi e qualitativi rispetto al valore consolidato della voce in questione. Sul punto si ribadisce che tutti i soggetti consolidati sono risultati sotto la soglia di irrilevanza del 3% tranne ERDIS ed ERAP, presentando grandezze di bilancio estremamente ridotte rispetto a quelle della capogruppo.

Di seguito si riportano le principali percentuali di ammortamento applicate ai beni mobili e immobili, ai sensi del punto 4.18 dell'allegato 4/3 al d.lgs. 118/2011:

Descrizione	%
Terreni	-
Fabbricati	2 - 3
Mobili e arredi	10
Mezzi di trasporto	10 - 20
Hardware	20 - 25
Attrezzature nac	10

Le immobilizzazioni immateriali e materiali sono state iscritte al costo storico di acquisto o di produzione ed esposte in bilancio al netto del fondo di ammortamento. Le immobilizzazioni materiali, ove il costo di acquisto non fosse disponibile sono state iscritte al valore di stima, se esistente, o al valore catastale. Per l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali costituite da opere dell'ingegno riferite a sviluppo e manutenzione software è stato applicato il coefficiente del 20%. Per i diritti reali di godimento (Regione) i coefficienti di ammortamento applicati per tipologia di bene su cui insiste il diritto sono i medesimi di quelli utilizzati per gli immobili della stessa natura detenuti a titolo di proprietà.

Le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate con il metodo del patrimonio netto nel Rendiconto 2022 della Regione. La valutazione è avvenuta sulla base dei valori di patrimonio netto 2021 non essendo, alla data di redazione del bilancio 2022 della Regione, disponibili né i bilanci 2022 né gli schemi di bilancio 2022 delle partecipate. In sede di consolidamento, essendo nel frattempo stati approvati i bilanci consuntivi 2022 delle partecipate, si è proceduto a rettificare il valore delle partecipazioni attraverso svalutazioni o rivalutazioni del valore del patrimonio netto delle stesse.

Relativamente al bilancio consolidato della sub-holding SVEM srl la capogruppo ha comunicato che è stato redatto consolidando quello di SVEM srl con le sue partecipate, Interporto Marche spa (metodo del consolidamento integrale), Meccano spa (metodo del consolidamento proporzionale) e COSMOB spa (metodo del consolidamento proporzionale), il tutto sulla base dei dati ed informazioni acquisite dai documenti disponibili e forniti dalle partecipate.

L'ERAP Marche ha trasmesso l'allegato 11 compilato con i dati del bilancio consolidato con la impresa controllata BIOCASA Service srl, posseduta al 100%.

Di seguito vengono descritte le operazioni di rettifica e elisione effettuate nei confronti di ciascuno dei soggetti consolidati.

ERDIS Marche

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche, in questa sede l'ERDIS ha confermato gli importi asseverati che aveva comunicato con note acquisite al protocollo regionale n. 0206650 del 22/02/2023 e n. 0332121 del 22/03/2023 nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato eliminato dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in ERDIS per euro 30.423.651,00 sulla scorta del valore delle voci del patrimonio netto del bilancio 2022 dell'ente. La partecipazione era stata valorizzata, nel rendiconto regionale 2022, sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2021 per euro 30.634.487,00, pertanto è stata operata una corrispondente svalutazione della partecipazione di euro 210.836,00.

Sono stati tolti da C) II 4 c "Altri crediti" i crediti vantati da ERDIS nei confronti di Regione per rimborso spese di personale, per contributo regionale per finanziamento borse di studio, per POR FESR MARCHE 2014-2020 – Contributi di efficientamento energetico e adeguamento sismico su vari edifici, per complessivi euro 6.843.266,30.

Alla medesima voce sono inoltre stati tolti crediti della Regione per euro 2.091,42 relativi a rimborso spese per pubblicazione bandi di gara.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell'ERDIS risultante dal bilancio 2022 per euro 30.423.651,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti alla voce D) 2 "Debiti verso fornitori" euro 25,76 relativi a posizioni di debito ERDIS nei confronti di Task srl che espone reciproca partita di credito.

Sono stati tolti alla voce B) 3 "Altri fondi" le somme accantonate dalla Regione nel fondo passività potenziali a fronte di crediti vantati da ERDIS, per euro 1.783.593,19, relativi a spese di personale somministrato anticipate dall'ente (euro 783.593,19) e ad un contributo finanziamento borse di studio (euro 1.000.000,00),

ai quali non corrispondeva al 31/12/2022 un impegno in contabilità regionale. Per tali importi è stato infatti operato un accantonamento prudenziale al fondo “passività potenziali” del bilancio regionale, essendo l’effettiva sussistenza del credito vantato da ERDIS e la sua esatta quantificazione tutt’ora oggetto di confronto tra le parti.

Sono stati tolti alla voce D) 4 b “Debiti verso altre amministrazioni pubbliche” i debiti di Regione nei confronti di ERDIS relativi a POR FESR MARCHE 2014-2020 – Contributi di efficientamento energetico e adeguamento sismico su vari edifici per complessivi euro 3.045.921,72.

Sono stati tolti alla voce D) 5 d “Altri debiti” euro 2.013.751,39 corrispondenti ai debiti di Regione verso ERDIS relativi a spese di personale e rimborso somma contributo degli abbonamenti. Alla medesima voce sono inoltre stati tolti debiti di ERDIS per euro 2.091,42 relativi a rimborso spese di pubblicazione bandi di gara.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti rispettivamente alla voce A) 8 “Altri ricavi e proventi diversi” e alla voce B) 12 a “Trasferimenti correnti” euro 10.774.517,28 che sono il contributo trasferimenti della Regione per le spese di personale 2022 (euro 9.424.517,28) e contributo per spese di gestione (euro 1.350.000,00).

Alla voce B) 10 “Prestazioni di servizi” sono stati tolti euro 25,76 in quanto costi sostenuti, per servizi informatici, da ERDIS nei confronti di Task, che espone corrispondente partita di ricavo.

Sono stati tolti dalla voce B) 11 “Utilizzo beni di terzi” euro 60.169,80 relativi al canone di locazione commerciale di un locale sito ad Ancona, nei confronti di ERAP per il quale la corrispondente voce di costo è stata tolta dai ricavi.

RIEPILOGO ELISIONI ERDIS		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 37.269.008,72	- 37.269.034,48
Partecipazioni	- 30.423.651,00	
Atri crediti	- 6.845.357,72	
Patrimonio Netto 2022		- 30.423.651,00
Altri fondi		- 1.783.593,19
Debiti verso fornitori		- 25,76
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche		- 3.045.921,72
Altri debiti		- 2.015.842,81
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 10.774.517,28	- 10.834.712,84
Altri ricavi e proventi diversi	- 10.774.517,28	
Utilizzo beni di terzi		- 60.169,80
Oneri per prestazioni di servizi		- 25,76
Trasferimenti correnti		- 10.774.517,28

ERAP Marche

L’ERAP ha trasmesso l’allegato 11 compilato con i dati del progetto di bilancio consolidato ERAP/Biocasa Service srl.

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche, con le poste iscritte in contabilità regionale, in questa sede l’ERAP ha confermato gli importi asseverati che aveva comunicato con nota acquisita al protocollo regionale n. 0449880 del 18/04/2023 nell’ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni

reciproche. Ha inoltre comunicato una ulteriore posizione creditoria nei confronti della Regione, rilevata in sede di redazione del bilancio consuntivo, per rimborso spese di personale in comando.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato eliminato dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione nel gruppo ERAP/Biocasa Service srl per euro 332.004.589,00, sulla scorta del valore delle voci del patrimonio netto del bilancio 2022 del Gruppo. Poiché tra le immobilizzazioni finanziarie del rendiconto regionale 2022 era stato valorizzato il valore contabile della partecipazione del solo ERAP, per euro 331.229.941,06 sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2021, è stata iscritta una specifica riserva nel patrimonio netto, vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio (tra le altre riserve indisponibili), per euro 774.648,94.

Sono stati tolti dalla voce C) II 4 c "Altri crediti" euro 58.329,38 relativi a crediti della Regione verso ERAP.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto del gruppo ERAP/Biocasa Service srl risultante dal bilancio 2022 per euro 332.004.589,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti dalla voce D) 5 d "Altri debiti" euro 58.329,38 relativi a debiti di ERAP verso Regione.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti dalla voce A) 4 c "Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" euro 60.169,80 relativi al canone di locazione commerciale di un locale sito ad Ancona ad ERDIS. La corrispondente voce di costo è stata tolta dai costi ERDIS.

Sono stati tolti dalla voce B) 10 "Prestazioni di servizi" euro 80 relativi al costo di una fattura ARPAM che espone il medesimo importo tra i ricavi.

RIEPILOGO ELISIONI ERAP CONSOLIDATO		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 332.062.918,38	- 332.062.918,38
Partecipazioni	- 332.004.589,00	
Altri crediti	- 58.329,38	
Patrimonio Netto 2022		- 332.004.589,00
Altri debiti		- 58.329,38
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 60.169,80	- 80,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	- 60.169,80	
Prestazioni di servizi		- 80,00

FONDAZIONE MARCHE CULTURA (FMC)

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche in questa sede la Fondazione ha confermato gli importi asseverati che aveva comunicato con note acquisite al protocollo regionale n. 0205557 del 22/02/2023 e n. 0210424 del 23/02/2023 nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche. Ha altresì segnalato gli importi, derivanti da assegnazioni regionali, relativi ad attività ancora da realizzare.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato eliminato dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione Regionale in FMC (99,26%) per euro 270.354,46 sulla scorta del valore delle voci del patrimonio netto del bilancio 2022 dell'ente. La partecipazione era stata valorizzata nel rendiconto regionale 2022 sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2021 per euro 270.353,47 pertanto è stata iscritta una specifica riserva nel patrimonio netto del Gruppo, vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio (tra le altre riserve indisponibili), per euro 0,99.

Sono stati tolti alla voce C) II 2 a "crediti vs amministrazioni pubbliche" euro 219.271,00 relativi a crediti della Fondazione verso Regione per contributi per la realizzazione di progetti vari.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto, in proporzione della percentuale di possesso della Regione (99,26%) della FMC risultante dal bilancio 2022 della fondazione euro 270.354,46 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti alla voce D) 4 e "debiti vs altri soggetti" euro 206.271,00, e alla voce D) 5 d "altri" euro 13.000,00 relativi a debiti di Regione verso la fondazione.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti alla voce A) 8 "altri ricavi e proventi diversi" euro 1.353.993,12 che costituiscono trasferimenti di Regione verso la Fondazione relativi a contributi per progetti vari e per l'esercizio delle funzioni e per rimborso da Regione per personale in comando.

Sono stati tolti alla voce B) 12 a "trasferimenti correnti" euro 1.316.470,09 per contributi concessi dalla Regione per la realizzazione di progetti vari e per l'esercizio delle funzioni.

Sono stati tolti alla voce B) 8 "oneri diversi di gestione" euro 37.523,03 relativi a rimborso da Regione per personale in comando della Fondazione.

RIEPILOGO ELISIONI FONDAZIONE MARCHE CULTURA		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 489.625,46	- 489.625,46
Partecipazioni	- 270.354,46	
Crediti verso amm. pubbliche	- 219.271,00	
Patrimonio Netto 2022		- 270.354,46
Debiti vs altri soggetti		- 206.271,00
Altri debiti		- 13.000,00
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 1.353.993,12	- 1.353.993,12
Altri ricavi e proventi diversi	- 1.353.993,12	
Trasferimenti correnti		- 1.316.470,09
Oneri diversi di gestione		- 37.523,03

ARPAM

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche in questa sede l'ARPAM ha confermato gli importi asseverati che aveva comunicato con nota acquisita al protocollo regionale n. 0155353 del 08/02/2023

nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche. Ha inoltre segnalato una ulteriore posizione debitoria nei confronti della Regione, riferita alla convenzione per la gestione di sistemi e servizi informatici regionali.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato eliminato dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in ARPAM per euro 9.973.496,00 sulla scorta del valore delle voci del patrimonio netto del bilancio 2022 dell'ente. La partecipazione era stata valorizzata nel rendiconto regionale 2022, sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2021 per euro 10.188.843,00, pertanto è stata operata una corrispondente svalutazione della partecipazione di euro 215.347,00.

Sono stati tolti alla voce C) II 2 a "crediti verso amministrazioni pubbliche" euro 130.706,10 relativi a posizioni di credito di ARPAM nei confronti di Regione per contributi e prestazioni di servizi per il monitoraggio dei corpi idrici, attività tecnico scientifiche di monitoraggio acque reflue e valutazione ambientale, visite ispettive.

Sono stati tolti alla voce C) II 4 c "Altri crediti", euro 545,95 relativi ad una posizione di credito verso Interporto, la cui contropartita è esposta nel bilancio consolidato del Gruppo SVEM alla voce D 2 "Debiti verso fornitori". Sono stati tolti alla stessa voce euro 16.146,11 relativi a crediti di Regione nei confronti di ARPAM per spese di pubblicazione bandi di gara e rimborso integrazione emolumenti stipendiali 2021.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell'ARPAM risultante dal bilancio 2022 dell'Agenzia per euro 9.973.496,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti dalla voce D) 4 b "Debiti verso altre amministrazioni pubbliche" debiti di Regione per euro 129.418,00 relativi a contributi e prestazioni di servizi forniti da ARPAM, per il monitoraggio dei corpi idrici e per attività tecnico scientifiche di monitoraggio acque reflue e valutazione ambientale.

Sono stati tolti alla voce D)5 "Altri debiti" euro 1.288,00 relativi a debiti di Regione per visite ispettive effettuate da ARPAM.

Sono stati tolti alla voce D) 2 "Debiti verso fornitori" euro 16.146,11 relativi a debiti di ARPAM nei confronti di Regione per spese di pubblicazione bandi di gara e rimborso integrazione emolumenti stipendiali 2021.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti ricavi alla voce A) 3 a "proventi da trasferimenti correnti", per complessivi euro 14.210.316,75, relativi al contributo per l'anno 2022 per lo svolgimento attività istituzionale, amministrativa e gestionale (euro 13.725.000,00) e ad attività tecnico - scientifiche svolte da ARPAM per la Regione.

Sono stati tolti dalla voce A) 4 c "Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" euro 1.000,00 relativi ai ricavi di Regione per il servizio per la conservazione dei documenti informatici.

Sono stati tolti alla voce A) 8 "altri ricavi e proventi diversi" euro 3.570,00 relativi a ricavi di ARPAM da Regione per visite ispettive straordinarie e euro 1.510,00 relativi a ricavi di Regione per il rimborso spese di espletamento gare svolte dalla SUAM. Sono stati tolti alla stessa voce euro 80,00 relativi a ricavi di ARPAM da ERAP Marche che espone il relativo costo.

Sono stati tolti alla voce B) 10 “prestazione di servizi” euro 3.570,00 relativi ai costi sostenuti dalla Regione per visite ispettive straordinarie realizzate da ARPAM. Alla stessa voce sono inoltre stati tolti euro 1.000,00 relativi al costo per l’utilizzo da parte di ARPAM dei servizi per la conservazione dei documenti informatici.

Sono stati tolti alla voce B) 12 a “trasferimenti correnti” complessivamente euro 14.210.316,75 relativi, al contributo per l'anno 2022 per lo svolgimento attività istituzionale, amministrativa e gestionale per euro 13.725.000,00, e ai costi per attività svolte da ARPAM per Regione per la restante parte.

Sono stati tolti alla voce B) 18 “oneri diversi di gestione” euro 1.510,00 relativi ai costi sostenuti da ARPAM per il rimborso spese di espletamento gare svolte dalla SUAM.

RIEPILOGO ELISIONI ARPAM		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 10.120.894,16	- 10.120.348,21
Partecipazioni	- 9.973.496,00	
Crediti verso amministrazioni pubbliche	- 130.706,10	
Altri crediti	- 16.692,06	
Patrimonio Netto 2022		- 9.973.496,00
Debiti verso fornitori		- 16.146,11
Debiti vs altre amm. pubbl.		- 129.417,78
Altri debiti		- 1.288,32
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 14.216.476,75	- 14.216.396,75
Proventi da trasferimenti correnti	- 14.210.316,75	
Altri ricavi e proventi diversi	- 5.160,00	
Ricavi per prestazione di servizi	- 1.000,00	
Costi per prestazione di servizi		- 4.570,00
Trasferimenti e contributi		- 14.210.316,75
Oneri diversi di gestione		- 1.510,00

AMAP (ex ASSAM)

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche in questa sede l’AMAP ha confermato gli importi asseverati che aveva comunicato con nota acquisita al protocollo regionale n. 0334159 del 23/03/2023 nell’ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche. Ha inoltre segnalato ulteriori posizioni debitorie nei confronti della Regione, dovute a scritture contabili del bilancio AMAP, che non comportano scritture corrispondenti in contabilità regionale. In particolare si tratta di anticipazioni avute su contributi assegnati dalla Regione per la realizzazione di progetti, che vengono appostate tra i debiti di AMAP fino a quando la relativa attività non viene realizzata, e di somme, riscosse da AMAP per conto della Regione, che vengono riversate a Regione a chiusura delle operazioni di incasso.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato eliminato dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in AMAP per euro 1.568.023,00 sulla scorta del valore delle voci del patrimonio netto del bilancio 2022 dell’ente. La partecipazione era stata valorizzata, nel rendiconto regionale 2022, sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2021 per euro 1.568.022,00 pertanto è stata iscritta una specifica riserva nel patrimonio netto del Gruppo, vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio (tra le altre riserve indisponibili) per euro 1,00.

Sono stati tolti da C) II 2 a “Crediti verso amministrazioni pubbliche” i crediti vantati da AMAP nei confronti di Regione, per euro 870.086,20 relativi a contributi concessi per la realizzazione di vari progetti.

Sono stati tolti da C) II 4 c “Altri crediti - altri” i crediti vantati da Regione nei confronti di AMAP, per euro 150,48 relativi a trasferimento per rimborso quota abbonamenti ai dipendenti.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell’AMAP risultante dal bilancio 2022 dell’Agenzia per euro 1.568.023,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti alla voce D) 4 b “Debiti verso altre amministrazioni pubbliche” complessivi euro 522.893,93 corrispondenti ai debiti di Regione verso AMAP per attività e progetti diversi. Alla stessa voce sono stati tolti i debiti di AMAP nei confronti di Regione, per euro 150,48 relativi a trasferimento per rimborso quota abbonamenti ai dipendenti.

Sono stati tolti alla voce D) 5 d “Altri debiti” i debiti di Regione verso AMAP per euro 347.192,27, per attività e progetti diversi.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti alla voce A) 3 a “Proventi da trasferimenti correnti” euro 2.607.000,00 consistenti nel contributo erogato dalla Regione ad AMAP per spese di personale. Sono stati tolti euro 1.415.412,34 relativi al contributo erogato da Regione per le spese di gestione 2022 che hanno costituito ricavi per l’AMAP. Poiché l’agenzia ha rinviato ad esercizi futuri (risconto passivo) euro 119.587,66 del contributo erogato da Regione, è stata operata una rettifica di pre-consolidamento riducendo di pari importo (risconto attivo) gli oneri di competenza a carico di Regione per il contributo erogato. Sono inoltre stati tolti euro 576.368,22 relativi a contributi per attività e progetti vari realizzati dall’agenzia.

Sono stati tolti dalla voce B) 10 “Prestazioni di servizi” euro 41.194,04 relativi a due progetti realizzati dall’AMAP.

Sono stati tolti alla voce B) 12 a “Trasferimenti correnti” euro 2.607.000,00 relativi al contributo erogato dalla Regione ad AMAP per spese di personale, euro 1.415.412,34 relativi al contributo erogato da Regione per le spese di gestione 2022 che hanno costituito ricavi per l’Agenzia, ed euro 365.233,15 relativi a trasferimenti per la realizzazione di progetti vari.

Sono stati tolti alla voce B) 12 b “Contributi agli investimenti ad Amm.ni pubbliche” euro 169.941,03 erogati da Regione per interventi sul patrimonio immobiliare e per rendicontazione progetto tartuficoltura.

RIEPILOGO ELISIONI AMAP		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 2.438.258,68	- 2.438.258,68
Partecipazioni	- 1.568.022,00	
Crediti verso amministrazioni pubbliche	- 870.086,20	
Altri crediti - altri	- 150,48	
Patrimonio netto 2022		- 1.568.022,00
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche		- 523.044,41
Altri debiti		- 347.192,27
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 4.598.780,56	- 4.598.780,56
Proventi da trasferimenti correnti	- 4.598.780,56	
Prestazioni di servizi		- 41.194,04
Oneri per trasferimenti correnti		- 4.387.645,49
Contributi agli investimenti ad ammin. Pubbl.		- 169.941,03

ARS

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche in questa sede l'ARS ha confermato le posizioni creditorie comunicate in sede di riconciliazione dei crediti/debiti con nota acquisita al protocollo regionale n. 0209370 del 22/02/2023. Una posizione creditoria è risultata ridotta a seguito di un'economia registrata in sede di liquidazione. Ha inoltre segnalato ulteriori posizioni debitorie nei confronti della Regione, riguardanti la convezione per i sistemi informatici, i canoni delle fotocopiatrici e le spese di funzionamento connesse all'utilizzo di immobili di proprietà della Regione, quantificate successivamente alla conclusione della procedura di riconciliazione e a seguito dell'approvazione del bilancio consuntivo.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato eliminato dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in ARS per euro 193.802,30 sulla scorta del valore delle voci del patrimonio netto del bilancio 2022 dell'Agenzia. La partecipazione era stata valorizzata, nel rendiconto regionale 2022, per il medesimo valore sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2021.

Sono stati tolti alla voce C) II 2 a "Crediti verso amministrazioni pubbliche" i crediti vantati da ARS nei confronti di Regione per euro 3.177.531,61. Inoltre sono stati tolti alla voce C) II 4 c "altri crediti" i crediti vantati da Regione verso ARS per euro 929.795,86.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell'ARS risultante dal bilancio 2022 dell'Agenzia per euro 193.802,30 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti alla voce D) 4 b "Debiti verso altre amministrazioni pubbliche" complessivi euro 4.107.327,47 corrispondenti a debiti di Regione verso ARS (euro 3.177.531,61) e di ARS verso Regione (euro 929.795,86).

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti rispettivamente dalla voce A) 3 a "proventi da trasferimenti correnti" e dalla voce B) 12 a "Trasferimenti correnti" euro 3.266.660,64 relativi a trasferimenti della Regione verso ARS per spese di

gestione anno 2022 e per spese finalizzate alla realizzazione di progetti vari, in quanto poste reciproche di costo e ricavo.

Sono stati tolti alla voce A) 8 “altri ricavi e proventi diversi” euro 18.439,08 relativi a ricavi di ARS per attivazione del comando di una dipendente dell’Agenzia Regionale Sanitaria e corrispondentemente sono stati tolti alla voce B) 18 “oneri diversi di gestione” euro 18.439,08 in quanto partite reciproche di costo e ricavo tra ARS e Regione.

Sono stati tolti alla voce B) 10 “Prestazioni di servizi” euro 10,16 di costi nei confronti di TASK srl che espone reciproca partita di ricavo.

RIEPILOGO ELISIONI ARS		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 4.301.129,77	- 4.301.129,77
Partecipazioni	- 193.802,30	
Crediti verso amministrazioni pubbliche	- 3.177.531,61	
Altri crediti	- 929.795,86	
Patrimonio Netto 2022		- 193.802,30
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche		- 4.107.327,47
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 3.285.099,72	- 3.285.109,88
Proventi da trasferimenti correnti	- 3.266.660,64	
Altri ricavi e proventi diversi	- 18.439,08	
Prestazioni di servizi		- 10,16
Trasferimenti correnti		- 3.266.660,64
Oneri diversi di gestione		- 18.439,08

TASK SRL

La partecipazione nella società Task srl, per una percentuale pari allo 0,57% del capitale, è stata acquisita dalla Regione a titolo gratuito nel corso del 2018.

Nonostante si tratti di una partecipazione molto marginale (inferiore all’1%) va comunque considerata rilevante ai fini della redazione del bilancio consolidato, ai sensi dell’allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011, in quanto la Task srl si configura come società *in house* della Regione. Si è proceduto quindi al consolidamento con il metodo proporzionale per la percentuale dello 0,57%.

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche in questa sede la Task srl ha confermato gli importi asseverati che aveva comunicato con nota acquisita al protocollo regionale n. 0200863 del 21/02/2023 nell’ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato eliminato dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in Task srl per euro 3.624,68 sulla scorta del valore delle voci del patrimonio netto del bilancio 2022 della società. La partecipazione era stata valorizzata, nel rendiconto regionale 2022, per il medesimo valore sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2021.

Sono stati tolti dalla voce C) II 3 “Crediti verso clienti ed utenti” euro 663,29 corrispondenti allo 0,57% delle fatture emesse e non incassate e fatture da emettere nei confronti di Regione registrate nel bilancio Task srl.

Sempre dalla voce C) Il 3 “Crediti verso clienti ed utenti” sono stati tolti euro 25,76 in quanto partite reciproche di crediti e debiti con ERDIS che espone corrispondente partita di debito.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stata tolta la quota di patrimonio netto della Task srl di proprietà della Regione per euro 3.624,68 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti dalla voce D) 2 “Debiti verso fornitori” euro 663,29 corrispondenti allo 0,57% dei debiti della Regione nei confronti di Task srl.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti rispettivamente dalla voce A) 4 c “Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi” e dalla voce B) 10 “Prestazione di servizi” euro 782,99 in quanto partite reciproche di costi e ricavi tra Task srl e Regione.

Sempre dalla voce A) 4 c “Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi” sono stati tolti euro 25,76 di ricavi, per servizi informatici e connettività, nei confronti di ERDIS che espone reciproca partita di costo.

Sempre dalla voce A) 4 c “Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi” sono stati tolti euro 10,16 di ricavi nei confronti di ARS che espone reciproca partita di costo.

RIEPILOGO ELISIONI TASK		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 4.313,73	- 4.287,98
Partecipazioni	- 3.624,68	
Crediti verso clienti ed utenti	- 689,05	
Patrimonio netto 2022		- 3.624,69
Debiti verso fornitori		- 663,29
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 818,91	- 782,99
Ricavi e proventi da servizi	- 818,91	
Costi per prestazioni di servizi		- 782,99

IRMA SRL in liquidazione

La società è in liquidazione e nel corso dell’esercizio non ha effettuato né di cessioni di beni né prestazioni di servizi. La procedura di liquidazione rimane aperta in attesa della composizione dell’ultimo contenzioso ancora aperto con una ditta privata, mentre nel corso dell’esercizio si è chiusa la pratica del rimborso del credito IVA da parte dell’Agenzia delle entrate.

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche in questa sede IRMA srl ha confermato gli importi (pari a zero) che aveva comunicato nell’ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche, non ancora asseverate, con nota acquisita al protocollo regionale n. 0240967 del 01/03/2023. Successivamente aveva provveduto ad asseverare i crediti e debiti, confermando gli importi già comunicati.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato eliminato dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in IRMA srl per euro 4.416.992,00 sulla scorta del valore delle voci del patrimonio netto del bilancio 2022 della società. La partecipazione era stata valorizzata, nel rendiconto regionale 2022, per il medesimo valore sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2021.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto di IRMA srl risultante dal bilancio 2022 della società per euro 4.416.992,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

RIEPILOGO ELISIONI IRMA		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 4.416.992,00	- 4.416.992,00
Partecipazioni	- 4.416.992,00	
Patrimonio Netto 2022		- 4.416.992,00

Consolidato Gruppo SVEM

La società a responsabilità limitata "Sviluppo Marche s.r.l. (SVIM s.r.l.)" ha assunto, con legge regionale 6 agosto 2021, n. 24, la denominazione di "Sviluppo Europa Marche s.r.l. (SVEM s.r.l.)". La SVEM s.r.l. è una società a capitale interamente pubblico, che opera prevalentemente a supporto della Regione e di altri eventuali soci pubblici ai sensi della vigente normativa in materia di "in house providing".

La Regione esercita sulla società un controllo analogo a quello esercitato sulle proprie strutture, tale da comportare un'influenza determinante sia sugli obiettivi strategici sia sulle decisioni significative della società. I criteri e le modalità di svolgimento del controllo sono definiti dalla Giunta regionale sulla base della disciplina europea e statale di riferimento.

Con la deliberazione della Giunta regionale n. 710 del 28/05/2018 è stato disposto che "Ai fini della redazione del bilancio consolidato del Gruppo Regione Marche, ai sensi del d.lgs. 118/2011 - allegato 4/4, la SVEM srl è tenuta, a partire dal bilancio consuntivo riferito all'esercizio 2018, a redigere il bilancio consolidato con le proprie partecipate, in qualità di società capogruppo di un gruppo intermedio di imprese alle quali la Regione Marche partecipa, per suo tramite, in via indiretta". Pertanto è stato acquisito e consolidato il bilancio consolidato del gruppo intermedio di imprese, costituito da Interporto Marche spa, Meccano spa e COSMOB spa, con capogruppo SVEM srl. Il consolidamento del bilancio del gruppo SVEM è stato operato con il metodo integrale con riferimento a Interporto spa e con quello proporzionale con riferimento a COSMOB spa e Meccano spa.

I soggetti compresi nel gruppo SVEM srl avevano fornito comunicazioni individuali nell'ambito della procedura di riconciliazione dei crediti e debiti. Tutti i soggetti avevano fornito l'asseverazione di crediti e debiti che risultano confermati in questa sede.

Il bilancio consolidato 2022 del Gruppo SVEM presenta un utile di esercizio di 2,1 milioni di euro. Tutte le società componenti del gruppo hanno fatto registrare utili di esercizio.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato eliminato dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione nel gruppo di imprese con capogruppo SVEM srl, da attribuire al Gruppo Regione Marche, per euro 11.913.995,00 sulla scorta del valore delle voci del patrimonio netto del bilancio 2022 del Gruppo. Poiché tra le immobilizzazioni finanziarie del rendiconto regionale 2022 era stato valorizzato il valore contabile della partecipazione della sola SVEM srl, per euro 11.321.173,00 sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2021, è stata iscritta una specifica riserva nel patrimonio netto, vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio (tra le altre riserve indisponibili), per euro 592.822,00.

Sono stati tolti da C) II 2 a “Crediti verso amministrazioni pubbliche” i crediti vantati da SVEM spa nei confronti di Regione per euro 724.402,80 per la realizzazione di progetti vari.

Sono stati tolti da C) II 4 c “Altri crediti” i crediti vantati da Regione nei confronti di Interporto per complessivi euro 1.535.498,64.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto del gruppo di cui SVEM è capogruppo, per la parte di proprietà del Gruppo Regione Marche, per euro 11.913.955,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti alla voce D) 2 “Debiti verso fornitori” i debiti di Interporto nei confronti di ARPAM per euro 545,95. L’ARPAM espone la contropartita nel proprio bilancio alla voce C) II 4 c “Altri crediti”.

Sono stati tolti alla voce D) 4 b “Debiti verso altre amministrazioni pubbliche” i debiti di Interporto verso Regione per complessivi euro 1.535.498,64.

Sono stati tolti dalla voce D) 5 d “altri debiti” i debiti di Regione verso SVEM per euro 724.402,78 per la realizzazione di progetti vari.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti dalla voce A) 3 a “Proventi da trasferimenti correnti” euro 6.164,00 e corrispondentemente sono stati tolti alla voce B) 12 a “Trasferimenti correnti” euro 6.164,00 in quanto partite reciproche di costo e ricavo tra Meccano spa e Regione per realizzazione POR FESR 2014-2020.

Sono stati tolti dalla voce A) 4 a “Proventi dalla gestione dei beni” euro 6.078,00 e corrispondentemente sono stati tolti dalla voce B) 11 “Utilizzo beni di terzi” euro 6.078,00 in quanto partite reciproche di costi e ricavi tra SVEM e Regione per spese affitto locali.

Sono stati tolti dalla voce A) 4 c “Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi” euro 4.206.692,96 e dalla voce A) 6 “Variazione dei lavori in corso su ordinazione” euro 162.349,65 e corrispondentemente sono stati tolti dalla voce B) 10 “Prestazione di servizi” euro 4.369.042,61 in quanto partite reciproche di costi e ricavi tra SVEM e Regione per la realizzazione di progetti.

RIEPILOGO ELISIONI SVEM CONSOLIDATO		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 14.173.896,42	- 14.174.442,37
Partecipazioni	- 11.913.995,00	
Crediti verso amm. pubbliche	- 724.402,78	
Altri crediti	- 1.535.498,64	
Patrimonio Netto 2021		- 11.913.995,00
Debiti verso altre amm. pubbliche		- 1.535.498,64
Debiti verso fornitori		- 545,95
Altri debiti		- 724.402,78
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 4.381.284,61	- 4.381.284,61
Proventi da trasferimenti correnti	- 6.164,00	
Ricavi e proventi da prestazione di servizi	- 4.206.692,96	
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 162.349,65	
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	- 6.078,00	
Prestazione di servizi		- 4.369.042,61
Trasferimenti correnti		- 6.164,00
Utilizzo beni di terzi		- 6.078,00

ATIM

Al fine di migliorare l'efficacia e l'efficienza dell'attività della Regione nella promozione, sviluppo e competitività del territorio, con legge regionale 13 dicembre 2021, n. 35, è stata istituita l'Agenzia per il turismo e l'internazionalizzazione delle Marche (ATIM), quale strumento operativo della Giunta regionale in materia di turismo e internazionalizzazione. L'ATIM svolge le attività assegnatele in conformità a quanto stabilito dalla programmazione regionale e sulla base delle direttive impartite dalla Giunta regionale. Come si legge nella relazione sull'attività svolta nel 2022, allegata al bilancio consuntivo, "il 2022 è stato l'anno di costituzione e di primo avvio dell'Agenzia al fine di consentire la sua piena operatività a partire dall'esercizio 2023. Nel corso del 2022, l'unica attività realizzata e rilevante dal punto di vista amministrativo e contabile è stata la nomina del Direttore, che ha comportato, ai fini della redazione del Bilancio di Esercizio per l'anno 2022, movimenti in entrata per trasferimenti dalla Regione Marche per un importo complessivo di € 44.373,32, a cui hanno corrisposto movimenti in uscita per spese per il personale per complessivi € 44.373,32 ed un conseguente pareggio del risultato di esercizio".

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti rispettivamente alla voce A) 3 a "Proventi da trasferimenti correnti" e alla voce B) 12 a "Trasferimenti correnti" euro 44.373,32 in quanto partite reciproche di costi e ricavi tra Regione e ATIM.

RIEPILOGO ELISIONI ATIM		
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 44.373,32	- 44.373,32
Proventi da trasferimenti correnti	- 44.373,32	
Trasferimenti correnti		- 44.373,32

Il bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Regione Marche è il risultato del consolidamento del bilancio della Capogruppo Regione (Giunta + Assemblea legislativa) e di altri soggetti che, ad eccezione di ERAP Marche e ERDIS Marche, risulterebbero tutti sotto la soglia di rilevanza del 3%, ma che devono comunque essere oggetto di consolidamento alla luce delle disposizioni della normativa di riferimento. Pertanto le grandezze delle poste del consolidato e le variazioni fatte registrare dalle stesse rispetto all'anno precedente, discendono sostanzialmente da quanto registrato nel rendiconto 2022 della Regione Marche, di cui si è dato conto nella Nota informativa sul bilancio consuntivo economico patrimoniale 2022 allegata al rendiconto.

Stato patrimoniale consolidato

Lo stato patrimoniale consolidato è stato ottenuto sommando rispettivamente le poste attive e le poste passive dei soggetti consolidati, effettuando operazioni di elisione per le poste reciproche e operazioni di rettifica del valore delle attività e delle passività finanziarie. Di seguito si riportano le principali variazioni registrate rispetto ai valori del bilancio consolidato 2021.

Immobilizzazioni finanziarie – crediti verso altri soggetti

Le partecipazioni in imprese controllate sono pari a zero in quanto il Gruppo Regione non detiene partecipazioni di controllo non consolidate. Le partecipazioni in imprese controllate sono rappresentate dalle partecipazioni regionali in società escluse dal perimetro di consolidamento.

Tra i crediti immobilizzati, la voce "*crediti verso altri soggetti*" accoglie le anticipazioni concesse dalla Regione a valere sul Fondo Nazionale TPL.

I crediti

La riduzione dell'ammontare complessivo dei crediti, che passa da 1,3 miliardi di euro del 2021 a 1,2 miliardi di euro del 2022, è determinata dalla corrispondente riduzione della posta fatta registrare nel bilancio della Regione. I crediti dei soggetti consolidati pesano sul complesso dei crediti per 54,2 milioni (nel 2021 erano 42,9 milioni).

La riduzione dei crediti è principalmente dovuta alla riduzione della voce "*crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*" (del bilancio regionale) corrispondenti ai residui attivi per IRAP, addizionale IRPEF e compartecipazione IVA destinata al finanziamento della sanità.

La voce "*crediti verso altri soggetti*", che registra l'incremento di maggior rilievo, dipende dagli esiti delle registrazioni del bilancio della Regione e comprende prevalentemente i trasferimenti dall'Unione Europea per i fondi strutturali e altri programmi e progetti comunitari ed il payback sulla spesa farmaceutica e, dall'anno 2022, per i dispositivi medici.

I debiti

La riduzione dell'ammontare complessivo dei debiti che passa da 2,3 miliardi di euro del 2021 a 2,0 miliardi di euro del 2022 è determinata dalla corrispondente riduzione della posta fatta registrare nel bilancio della Regione. I debiti dei soggetti consolidati pesano sul complesso dei debiti per 50 milioni (nel 2021 erano 59 milioni).

Tra i debiti da finanziamento, alla voce "*prestiti obbligazionari*" è contabilizzato il valore nozionale del prestito obbligazionario Bramante bond, emesso dalla Regione.

Alla voce "*debiti v/altre Amministrazioni pubbliche*", sempre in riferimento alle grandezze derivanti dal bilancio regionale, sono contabilizzati i debiti residui per mutui ed anticipazioni di liquidità nei confronti del Ministero dell'Economia e delle Finanze per circa 100 milioni di euro. La riduzione rispetto allo scorso anno (704 milioni) deriva dalla riduzione del debito residuo dei mutui a seguito del pagamento delle rate e dalla

riclassificazione ad altra voce (P D 5 d) delle restituzioni delle anticipazioni concesse da parte dello Stato per il finanziamento della sanità ai sensi della legge 296/2006, articolo 1, comma 796, lettera d).

La voce “*debiti verso altri finanziatori*” comprende i debiti residui per gli altri mutui regionali per complessivi 284 milioni di euro.

La voce “*debiti per trasferimenti e contributi*” rappresenta la maggiore categoria di debito per volume e discende direttamente dalle grandezze del bilancio regionale, comprendendo quelli nei confronti degli Enti del Servizio sanitario regionale (SSR) e quelli verso altre amministrazioni pubbliche. Nel corso del 2022 sono aumentati di 284 milioni attestandosi a 841 milioni di euro.

La voce “Altri debiti – altri”, che nel corso del 2022 è passata da 250 a 415 milioni, comprende: le restituzioni delle anticipazioni concesse da parte dello Stato per il finanziamento della sanità, i debiti per le anticipazioni concesse relativamente al fondo nazionale per il trasporto pubblico locale (FNTPL) e altri debiti corrispondenti a residui perenti, come dettagliato nella nota integrativa al bilancio regionale.

La stessa voce accoglie inoltre euro 14 milioni di ERDIS relativi a debiti verso studenti, verso Regione e verso enti diversi ed euro 10 milioni di ERAP relativi a debiti verso la Gestione speciale (fondi per Edilizia residenziale che devono essere versati nei conti presso la Banca d’Italia) e altri debiti diversi.

I crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni degli enti e imprese incluse nel consolidamento

La tabella sottostante dà evidenza del dettaglio dei crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni degli enti e delle società inclusi nel bilancio consolidato.

	Crediti		Debiti	
	entro 5 anni	oltre 5 anni	entro 5 anni	oltre 5 anni
ARPAM	1.986.817,00		3.275.758,00	
AMAP	2.323.987,00		1.892.725,00	
ARS	3.772.752,16		2.540.607,52	
ERDIS	29.110.982,00		24.730.200,00	7.544.573,00
ERAP MARCHE CONS	9.262.224,27	1.007.767,07	16.219.000,58	2.273.381,10
ATIM	-	-	-	-
FMC	1.086.406,00		418.785,00	
IRMA	2.591.634,00		13.463,00	
TASK	3.493,83		798,54	
SVEM CONS	3.519.534,00		9.489.274,00	386.478,00
Totale	53.657.830,26	1.007.767,07	58.580.611,64	10.204.432,10
		54.665.597,33		68.785.043,74

I debiti assistiti da garanzie reali su beni di enti e imprese incluse nel consolidamento

I debiti assistiti da garanzie reali si riferiscono ai soggetti sotto elencati:

- Meccano: debiti v/banche per mutui per euro 456.838 garantiti da ipoteca su beni immobili propri siti in Fabriano e Jesi;
- CASMOB: debiti v/banche per mutuo per euro 205.931 garantito da ipoteca su bene immobile proprio;
- ERDIS: debiti v/banche per mutui per complessivi euro 10.022.000 (8.352.000 + 1.336.000 + 334.000) garantiti da ipoteca su immobili.

Strumenti finanziari derivati

Non sono presenti strumenti finanziari derivati.

Accantonamenti a fondi rischi e altri (componenti più significative)

Alla voce “*Accantonamenti per rischi*” sono contabilizzate le quote accantonate a fondi rischi e oneri nel bilancio Regionale per 22 mln euro. Non figura il fondo perdite società partecipate in quanto in sede di redazione del rendiconto economico patrimoniale 2022 della Regione, ai sensi di quanto disposto dal punto 4.22 dell’allegato 4/3, non è stato operato il relativo accantonamento in quanto le partecipazioni sono state valutate con il metodo del patrimonio netto. Sono inoltre contabilizzati gli oneri per controversie legali in corso del Gruppo SVEM e di ERDIS, l’accantonamento al fondo svalutazione crediti di ARPAM, l’accantonamento al fondo imposte differite di AMAP.

Ratei e risconti (componenti più significative)

Tra i “*risconti attivi*” sono state registrate le somme pagate da ARPAM (circa 36 mila euro) per canoni licenze software; le somme pagate da ERAP per polizze assicurative (circa 241 mila euro); gli affitti passivi registrati da ERDIS (136.137 mila euro) e contratto CNS coibentazione Tridente (419.831 mila euro); gli oneri per i servizi di assistenza e utilizzo software e servizi amministrativi del Gruppo SVEM.

Tra i “*ratei passivi*” la componente principale è rappresentata dal costo del personale regionale la cui liquidazione avviene in anni successivi a quello di competenza (7 milioni).

I “*risconti passivi*” nelle loro componenti più significative sono costituiti da:

- risconto degli importi relativi al FPV solo per la parte finanziata da risorse vincolate relativamente alla Regione (135 mln di euro) e la quota non di competenza 2022 degli affitti attivi e delle concessioni relative a terreni e fabbricati regionali;
- risconto di quote dei ricavi da borse di studio (circa 12 mln euro) e di contributi c/impianti (circa 32 mln euro) relativamente all’ERDIS;
- risconto dei contributi in conto capitale per opere edilizie (145 mln euro) relativamente all’ERAP
- risconti di contributi finalizzati alla realizzazione di progetti di ARS (circa 1 milione).

Patrimonio netto consolidato

Con l’entrata in vigore del d.m. del 1° settembre 2021 è cambiata la struttura dei prospetti di bilancio economico patrimoniale relativi sia al Rendiconto della Regione che al bilancio consolidato (schema contenuto nell’allegato 11 al d.lgs. 118/2011), che discende appunto dal Rendiconto regionale. Nello specifico, nel conto economico e nel passivo dello stato patrimoniale è ora dettagliata la quota di competenza del gruppo distintamente dalla quota di competenza dei terzi. Inoltre è stata modificata la tassonomia delle riserve del patrimonio netto.

Il patrimonio netto è composto come segue:

REGIONE MARCHE - STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) CONSOLIDATO		ANNO 2022	ANNO 2021
A) PATRIMONIO NETTO			
Patrimonio netto di gruppo			
I	Fondo di dotazione	1.186.683,30	1.186.481,78
II	Riserve	457.540.675,65	453.370.108,03
a		-	-
b	<i>da capitale</i>	27.219.322,16	29.330.812,46
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	203.210.009,72	203.490.795,01
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	227.111.342,77	220.548.500,56
f	<i>altre riserve disponibili</i>	1,00	-
III	Risultato economico dell'esercizio	194.222.552,13	148.241.607,82
IV	Risultato economici di esercizi precedenti	351.992.908,71	256.220.251,50
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 78.383.914,76	- 128.375.796,22
Totale Patrimonio netto di gruppo		926.558.905,03	730.642.652,91
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		423.719,34	360.904,51
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	357.295,54	270.011,56
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	66.423,80	90.892,95
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		423.719,34	360.904,51
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		926.982.624,37	731.003.557,42

La variazione della consistenza del PN rispetto al 2021 è pari a 195.916.252,12 a seguito delle variazioni nelle poste dei bilanci dei componenti del Gruppo e delle rettifiche ed elisioni operate in sede di consolidamento come dettagliato nelle tabelle seguenti.

Patrimonio Netto Giunta + Consiglio 2022	920.802.618
Risultati di esercizio 2022 dei soggetti consolidati di competenza del gruppo	4.695.409
Patrimonio Netto 2022 di competenza di terzi	423.719
<i>Totale</i>	<i>925.921.746</i>
Svalutazioni partecipazioni in ERDIS, ARPAM (-)	426.183
Rivalutazioni partecipazioni Gruppo SVEM, FMC, AMAP e ERAP	1.367.473
Rettifica componenti negativi gestione Regione (risconto attivo)	119.588
Totale PN 2022	926.982.624

Di seguito vengono esplicitate le principali movimentazioni delle singole voci del Patrimonio netto dal 2021 al 2022. Con riferimento alle "riserve indisponibili per beni demaniali e culturali" e alle "riserve negative per beni indisponibili", che attengono al solo bilancio della Giunta regionale, si rimanda a quanto esposto nella nota informativa al Rendiconto 2022.

- Variazione delle riserve da capitale

Riserve da capitale 2021	29.330.812
Variazione riserve di capitale Giunta 2022	- 2.111.490
Riserve da capitale 2022	27.219.322

- Variazioni delle riserve indisponibili

Riserve indisponibili 2021	220.548.501
Rivalutazioni partecipazioni 2021 (-)	9.667.752
Aumento riserve indisponibili 2022 Giunta + Consiglio	14.863.122
Rivalutazioni partecipazioni 2022	1.367.473
Riserve indisponibili 2022	227.111.343

Il conto economico consolidato

Il conto economico consolidato è stato ottenuto sommando i conti economici dei soggetti consolidati e operando le operazioni di rettifica, espone sopra nel dettaglio per ente/società consolidata, di seguito ricapitolate.

Risultato di esercizio Giunta + Consiglio 2022	189.833.738
Risultati di esercizio dei soggetti consolidati dei competenza del gruppo	4.695.409
Svalutazioni attività finanziarie	426.183
Rettifica componenti negativi gestione Regione (risconto attivo)	119.588
Risultato di esercizio del Gruppo 2022	194.222.552
Risultato di esercizio di competenza di terzi 2022	66.424

Le società e gli enti strumentali consolidati hanno contribuito positivamente al risultato di esercizio consolidato.

Interessi e altri oneri finanziari

Gli interessi e gli altri oneri finanziari risultano così suddivisi:

- interessi passivi euro 23.390.013,66;
- altri oneri finanziari euro 315.281,72.

Gli *“interessi passivi”* sono sostanzialmente costituiti da quelli di competenza della Regione nei confronti di Amministrazioni centrali e altri soggetti su mutui, su finanziamenti a medio lungo termine, su titoli obbligazionari. Anche ERAP espone interessi passivi su mutui.

Gli altri *“oneri finanziari”* sono essenzialmente riferiti a quelli sostenuti da ERDIS per mutui.

Proventi e oneri straordinari (componenti più significative)

Le componenti straordinarie sono essenzialmente costituite da quelle di competenza della Regione, delle quali si è dato conto nell'ambito del Rendiconto 2022 e che vengono di seguito richiamate.

Con riferimento alla Regione i *“proventi straordinari”* (100 milioni) sono principalmente riferiti a: registrazione di insussistenze del passivo a seguito dello stralcio dei residui passivi e perenti, insussistenze del passivo per la riduzione di fondi rischi e svalutazioni. Con riferimento agli altri soggetti consolidati, i proventi straordinari sono riferiti alle sopravvenienze attive diverse registrate da ARPAM (415 mila) e dalle sopravvenienze attive registrate nel consolidato SVEM (3,3 milioni), in riferimento ad Interporto Marche, e relativi alle plusvalenze rilevate in conseguenza della cessione in data 22/12/2022 di diritti edificatori e porzione di terreno a favore di Scannell 008 Italia Srl (operazione Amazon).

Gli *“oneri straordinari”* registrati nel bilancio della Regione (4,9 milioni) sono principalmente legati a liquidazioni di rimborsi di imposte e tasse e per arretrati corrisposti al personale a tempo indeterminato, ad operazioni sul patrimonio regionale. Con riferimento agli altri soggetti consolidati, gli oneri straordinari sono riferiti alle sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo diverse registrate da ERAP (749 mila), al Gruppo SVEM (272 mila) relativi ad oneri correlati alla trattativa per la cessione di cui alla plusvalenza straordinaria sopra richiamata.

Risultato di esercizio consolidato

Il risultato di esercizio comprensivo della quota di pertinenza di terzi è pari ad euro 194.288.975 e, se raffrontato a quello fatto registrare nel 2021, pari ad euro 148.332.500, fa registrare un delta positivo di euro 45.956.475.

Il risultato di esercizio consolidato di competenza del Gruppo è pari a euro 194.222.552 e risulta superiore a quello della Capogruppo (Giunta + Assemblea legislativa) pari a euro 189.833.738. Le società e gli enti strumentali consolidati hanno quindi contribuito positivamente al risultato di esercizio del Gruppo.

Il risultato di esercizio consolidato di competenza del Gruppo ha fatto registrare un delta positivo rispetto al 2021 di euro 45.980.944, sostanzialmente determinato dalle poste straordinarie del conto economico, ed in particolare dai proventi straordinari, che hanno fatto registrare un incremento di oltre 66 milioni, in conseguenza della riduzione dei fondi rischi e svalutazioni e dei residui passivi e perenti operata nel bilancio regionale.



COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI

**Relazione sullo schema di bilancio
consolidato della Regione Marche per
l'anno 2022**

L'organo di revisione

Dott. Stefano Sandroni, Presidente

Dott. Filippo Mangiapane, Componente

Dott.ssa Alessandra Angeletti, Componente

Indice

1.	Introduzione	3
2.	Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	6
3.	Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	6
4.	Stato Patrimoniale consolidato	6
4.1	Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
4.2	Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	12
6.	Conto economico consolidato	16
6.1.	Analisi del Conto Economico Consolidato	17
7.	Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	21
8.	Osservazioni	22
9.	Conclusioni	23

1. Introduzione

I sottoscritti dott. Stefano Sandroni, dott.ssa Alessandra Angeletti, dott. Filippo Mangiapane, revisori nominati con Decreto del Presidente del Consiglio - Assemblea legislativa regionale n. 2 del 31 gennaio 2022,

Premesso

- che con deliberazione giuntale n. 591 del 28/04/2023 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2022. La deliberazione è stata trasmessa all'Assemblea Legislativa e recepita nella proposta di legge n. 187/2023, successivamente emendata anche per recepire il Rendiconto consolidato Giunta - Consiglio 2022. L'Organo di Revisione ha espresso parere positivo al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 sia della Giunta che del Consiglio, con distinte relazioni rilasciate in data 29 maggio 2023 (allegate al verbale n. 8);
- che la Direzione Bilancio, ragioneria e partite finanziarie ha trasmesso al Collegio lo schema del Bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - a) Conto economico consolidato;
 - b) Stato patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 1639 del 03/12/2022 la Giunta regionale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") e l'elenco dei soggetti componenti il gruppo Bilancio consolidato (di seguito "GBC") della Regione Marche;
- che la suddetta deliberazione è stata trasmessa ai membri del GAP con nota del Dirigente del Settore Debito e società partecipate, prot. n. 1529160 del 13/12/2022;
- che l'Ente, con appositi atti, ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società, l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del Bilancio consolidato (note del Dirigente del Settore Debito e società partecipate, prot. n. 0204157 del 21/02/2023 e prot. n. 0640851 del 30/05/2023);
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione afferente al Bilancio consolidato dell'ente per l'anno 2022;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D. Lgs. n. 118/2011;
- il principio contabile applicato, allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n. 17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione del Consiglio - Assemblea legislativa regionale avente ad oggetto: "D. Lgs. n. 118/2011, art. 11-bis - Bilancio consolidato della Regione Marche per l'anno 2022";

Dato atto che

- la Regione Marche ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio 4/4 e la Giunta Regionale, con delibera n. 1639 del 03/12/2022, ha individuato il Gruppo Regione Marche (GAP) e il perimetro dell'area di consolidamento (GBC);
- rispetto all'anno 2021 sono intervenute alcune variazioni: L'Agenzia regionale per i servizi nel settore agroalimentare delle Marche (ASSAM), è stata trasformata, con L.R. 12 maggio 2022, n. 11, in ente pubblico non economico e denominata Agenzia per l'innovazione nel settore agroalimentare e della

pesca "Marche Agricoltura Pesca" e, con L.R. 13 dicembre 2021, n. 35, è stata istituita l'Agenda per il turismo e l'internazionalizzazione delle Marche (ATIM), quale strumento operativo della Giunta regionale in materia di turismo e internazionalizzazione;

- i dati utilizzati per la Regione Marche sono quelli Giunta-Consiglio, dato che il relativo rendiconto consolidato è stato precedentemente approvato;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento, la Regione Marche ha provveduto ad individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico della Regione con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Parametro	Regione Marche	Percentuale	Importo
Totale dell'attivo	3.175.583.731,63 €	3%	95.267.511,95 €
		10%	317.558.373,16 €
Patrimonio netto	919.365.516,93 €	3%	27.580.965,51 €
		10%	91.936.551,69 €
Totale ricavi caratteristici	1.157.620.628,29 €	3%	34.728.618,85 €
		10%	115.762.062,83 €

In base ai parametri esposti nella tabella precedente, tutti gli enti e le società partecipate risultano essere "irrilevanti", tranne ERDIS ed ERAP Marche. Tuttavia, dato che devono essere comunque considerati "rilevanti" tutti i soggetti totalmente partecipati dalla capogruppo, le società *in house* e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, la Regione Marche ha consolidato i seguenti soggetti giuridici componenti del gruppo:

GRUPPO BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE MARCHE (GBC)

Denominazione	% partecipazione	Capitale Sociale (€)
Società Partecipate		
SVILUPPO MARCHE SRL (SVEM)	100,00%	2.814.909
INTERPORTO MARCHE S.p.A.	96,74%	8.294.101
MECCANO S. cons. p.A.	30,00%	798.660
CONSORZIO DEL MOBILE S.p.A.	24,46%	289.536
I.R.MA. SRL in liq.	100,00%	100.000
T.A.S.K. SRL	0,57%	40.920
Enti pubblici e privati strumentali e agenzie		
ERDIS (ENTE REGIONALE DIRITTO ALLO STUDIO)	100,00%	
ERAP MARCHE (ENTE REGIONALE ABITAZIONE PUBBLICA)	100,00%	
AMAP - Agenzia per l'innovazione nel settore agroalimentare e della pesca "Marche Agricoltura Pesca"	100,00%	
ARPAM	100,00%	
A.R.S. (AZIENDA REGIONALE SANITARIA)	100,00%	
ATIM	100,00%	
FONDAZIONE MARCHE CULTURA	99,26%	
Organismi strumentali		
Assemblea Legislativa - Consiglio Regionale		

Ai fini della verifica della soglia di irrilevanza sono stati visionati i bilanci consuntivi dell'esercizio

2022 dei soggetti compresi nel GAP della Regione Marche. La sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti è inferiore al 10%, pertanto non è necessario recuperare alcun altro soggetto.

La società *in house* "SVEM S.r.l.", partecipata al 100% dalla Regione, è la capogruppo di un gruppo intermedio di imprese alle quali, indirettamente, partecipa anche la Regione. Quindi, nel consolidato della Regione Marche, viene acquisito il bilancio consolidato della società "SVEM S.r.l." con le proprie partecipate: Interporto Marche S.p.A. (consolidata con il metodo integrale), Meccano S.p.A. e COSMOB S.p.A. (consolidate con il metodo proporzionale);

Per l'ente "ERAP Marche" è stato acquisito il progetto di bilancio predisposto per l'approvazione da parte del CDA, consolidato con "Biocasa Service S.r.l.".

Risultano esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Marche i seguenti soggetti giuridici, con indicazione dei motivi di esclusione, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 1639 del 03/12/2022:

Denominazione	% partecipazione	Motivazione
Centro Agroalimentare Piceno S.p.A.	33,87%	Irrilevanza
Centro Agroalimentare di Macerata S.C.aR.L. in liq.	32,79%	Irrilevanza
Centro di Ecologia e Climatologia - consorzio a R.L. in liq.	20,00%	Irrilevanza
A.M.A.T. (associazione Marchigiana Attività Teatrali)	26,70%	Irrilevanza
FONDAZIONE ORCHESTRA REGIONALE DELLE MARCHE	30,18%	Irrilevanza
ISTAO (ISTITUTO ADRIANO OLIVETTI)	21,60%	Irrilevanza
PARCO DEL CONERO	11,11%	Irrilevanza
PARCO DELLO ZOLFO	14,29%	Irrilevanza
PARCO SAN BARTOLO	20,00%	Irrilevanza
PARCO SIMONCELLO	29,30%	Irrilevanza

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

L'Organo di revisione rileva che tutte le società e gli enti inclusi nel perimetro di consolidamento sono stati consolidati con il metodo integrale, fatta eccezione per la società Task Srl (0,57%), per la quale è stato applicato il metodo proporzionale.

- l'ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge.

L'Organo di revisione, nei paragrafi che seguono,

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio consolidato della Regione Marche per l'anno 2022.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

La Regione ha operato le scritture di pre-consolidamento indispensabili per rendere uniformi i bilanci da consolidare e sono state riclassificate le voci del bilancio civilistico secondo la struttura dell'allegato previsto dal D. Lgs. n. 118/2011. Sono state operate rettifiche di pre-consolidamento finalizzate all'aggiornamento del valore delle partecipazioni regionali, valutate con il metodo del patrimonio netto, al valore risultante dai bilanci 2022, atteso che in sede di redazione del Rendiconto regionale 2022 la valutazione era stata effettuata sulla base dei valori risultanti dai bilanci 2021, non essendo ancora disponibili quelli dell'anno 2022.

L'Ente ha proceduto, inoltre, ad elidere le poste relative ad operazioni infragruppo. Le operazioni di elisione delle poste di credito e debito reciproche hanno riguardato gli importi comunicati nell'ambito della procedura di riconciliazione di cui all'art. 11, comma 6, lettera j), del D. Lgs. n. 118/2011. Nei casi in cui, in sede di riconciliazione delle posizioni reciproche, erano state riscontrate delle discordanze tra i crediti vantati dai soggetti e la Regione, l'Ente aveva proceduto, in sede di Rendiconto 2022, con un accantonamento al fondo passività potenziali, nelle more della definizione delle posizioni reciproche. In tali casi l'elisione delle poste, per la parte regionale, è stata effettuata a valere sul fondo passività potenziali.

Non ci sono state operazioni contabili infragruppo che la Capogruppo ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

Le direttive emanate dalla Regione chiedevano di fornire, tra l'altro, informazioni circa i saldi reciproci tra i componenti del Gruppo (consolidamento in senso orizzontale). I saldi reciproci comunicati sono stati oggetto di consolidamento.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'ente capogruppo e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del gruppo bilancio consolidato, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, co. 6, lett. j), del D. Lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

Nei casi in cui, successivamente al procedimento di riconciliazione, in sede di redazione dei bilanci consuntivi, i soggetti da consolidare abbiano comunicato aggiornamenti delle partite reciproche di credito e debito, le operazioni di elisione hanno tenuto conto dei valori aggiornati.

4. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2022:

	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	3.965,00	156.959,00	-152.994,00
Immobilizzazioni Immateriali	28.185.173,89	26.421.846,66	1.763.327,23
Immobilizzazioni Materiali	971.770.459,61	942.611.984,95	29.158.474,66
Immobilizzazioni Finanziarie	52.160.377,92	146.029.889,01	-93.869.511,09
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.052.116.011,42	1.115.063.720,62	-62.947.709,20
Rimanenze	4.282.965,88	13.514.667,60	-9.231.701,72
Crediti	1.253.519.092,30	1.343.097.373,71	-89.578.281,41
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	150.000,00	0,00	150.000,00
Disponibilità liquide	1.153.207.661,48	1.122.177.735,67	31.029.925,81
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.411.159.719,66	2.478.789.776,98	-67.630.057,32
RATEI E RISCONTI (D)	1.415.917,38	827.803,12	588.114,26
TOTALE DELL'ATTIVO	3.464.695.613,46	3.594.838.259,72	-130.142.646,26

	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
PATRIMONIO NETTO (A)	926.982.624,37	731.003.557,42	195.979.066,95
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	109.073.244,41	160.930.460,69	-51.857.216,28
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	1.046.117,93	996.662,58	49.455,35
DEBITI (D)	2.091.394.211,59	2.393.421.740,82	-302.027.529,23
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	336.199.415,16	308.485.838,19	27.713.576,97
TOTALE DEL PASSIVO	3.464.695.613,46	3.594.838.259,70	-130.142.646,24
CONTI D'ORDINE	1.632.818.442,57	1.060.881.778,85	571.936.663,72

4.1 Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i principali dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	130.399,39	99.261,51
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	35.430,00	105.529,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.539.655,16	7.619.753,07
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	27.682,20	34.352,45
5	awiamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.455.941,87	1.225.416,20
9	altre	15.996.065,27	17.337.534,43
Totale immobilizzazioni immateriali		28.185.173,89	26.421.846,66

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	34.740.616,65	36.061.469,27
	1.1	Terreni	75.618,45	75.618,45
	1.2	Fabbricati	5.353.368,51	5.601.844,42
	1.3	Infrastrutture	29.311.629,69	30.384.006,40
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	651.515.726,04	649.228.425,38
	2.1	Terreni	140.412.797,18	142.464.384,33
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	3.362.219,63	3.362.219,63
	2.2	Fabbricati	492.852.601,47	488.417.169,67
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	9.393.773,62	9.316.353,94
	2.3	Impianti e macchinari	3.821.602,68	3.231.192,82
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	26.666,00	29.278,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	6.160.159,66	5.571.962,68
	2.5	Mezzi di trasporto	963.037,45	1.109.694,17
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.909.666,15	4.619.158,43
	2.7	Mobili e arredi	1.654.690,60	1.486.323,13
	2.8	Infrastrutture	50.334,44	86.053,35
	2.99	Altri beni materiali	1.690.836,41	2.242.486,80
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	285.514.116,92	257.322.090,30
		Totale immobilizzazioni materiali	971.770.459,61	942.611.984,95
(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili				

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2022	Anno 2021
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	7.174.359,43	6.046.687,84
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	5.559.380,78	5.835.403,12
	c	<i>altri soggetti</i>	1.614.978,65	211.284,72
	2	Crediti verso	44.593.584,49	139.869.223,17
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	23.176,49
	b	<i>imprese controllate</i>	387.485,00	387.486,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	44.206.099,49	139.458.560,68
	3	Altri titoli	392.434,00	113.978,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	52.160.377,92	146.029.889,01
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

IMMOBILIZZAZIONI	ANNO 2022 (€)	ANNO 2021 (€)
Totale immobilizzazioni immateriali	28.185.173,89	26.421.846,66
Totale immobilizzazioni materiali	971.770.459,61	942.611.984,95
Totale immobilizzazioni finanziarie	52.160.377,92	146.029.889,01
Totale immobilizzazioni	1.052.116.011,42	1.115.063.720,62

Le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate con il metodo del patrimonio netto nel Rendiconto 2022 della Regione. La valutazione è avvenuta sulla base dei valori di patrimonio netto 2021 non essendo, alla data di redazione del bilancio 2022 della Regione, disponibili né i bilanci 2022 né gli schemi di bilancio 2022 delle partecipate. In sede di consolidamento, essendo nel frattempo stati approvati i bilanci consuntivi 2022 delle partecipate, l'Ente ha proceduto a rettificare, ove necessario, il valore delle partecipazioni attraverso svalutazioni del valore del patrimonio netto delle stesse o rivalutazioni mediante iscrizione di una specifica riserva nel patrimonio netto del Gruppo, vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio (tra le altre riserve indisponibili).

Le partecipazioni in imprese controllate sono pari a zero in quanto il Gruppo Regione non detiene partecipazioni di controllo non consolidate.

Tra i crediti immobilizzati, la voce "crediti verso altri soggetti" accoglie le anticipazioni concesse dalla Regione a valere sul Fondo Nazionale TPL.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		Rimanenze	4.282.965,88	13.514.667,60
		Totale	4.282.965,88	13.514.667,60
II		Crediti (*)	0,00	
1		Crediti di natura tributaria	559.890.121,46	759.120.687,83
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	430.858.212,75	656.744.452,45
	b	Altri crediti da tributi	129.031.908,71	192.376.235,38
	c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi	640.131.930,44	530.141.024,06
	a	verso amministrazioni pubbliche	478.361.315,65	460.292.524,75
	b	imprese controllate	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00
	d	verso altri soggetti	161.770.614,79	69.848.499,31
3		Verso clienti ed utenti	8.763.991,73	5.449.647,48
4		Altri Crediti	44.733.048,67	48.386.014,33
	a	verso l'erario	1.212.039,28	3.269.819,87
	b	per attività svolta per c/terzi	1.984.740,39	1.984.109,52
	c	altri	41.536.269,00	43.132.084,94
		Totale crediti	1.253.519.092,30	1.343.097.373,70
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni		0,00
2		altri titoli	150.000,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	150.000,00	0,00
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	901.584.785,95	896.266.368,89
	a	Istituto tesoriere	607.244.015,59	667.726.343,88
	b	presso Banca d'Italia	294.340.770,36	228.540.025,01
2		Altri depositi bancari e postali	251.593.925,77	225.871.564,97
3		Denaro e valori in cassa	28.949,76	39.801,81
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	1.153.207.661,48	1.122.177.735,67
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.411.159.719,66	2.478.789.776,97
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

Si registra una riduzione complessiva dei crediti di circa 90 milioni di euro. I crediti dei soggetti consolidati ammontano a circa 54 milioni di euro (nel 2021 erano circa 43 milioni di euro).

La riduzione dei crediti è principalmente dovuta alla riduzione della voce "crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità" (del bilancio regionale) corrispondenti ai residui attivi per IRAP, addizionale IRPEF e compartecipazione IVA destinata al finanziamento della sanità.

I "crediti verso altri soggetti", che aumentano di circa 92 milioni di euro, dipendono soprattutto dalla Regione e sono relativi ai trasferimenti dall'UE per i fondi strutturali e altri programmi e progetti comunitari ed al payback sulla spesa farmaceutica e sui dispositivi medici.

I crediti di durata residua superiore a 5 anni dei soggetti inclusi nel consolidamento ammontano ad € 1.007.767,07 e si riferiscono interamente ad ERAP Marche.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	9.323,00	108.380,39
2	Risconti attivi	1.406.594,38	719.422,73
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		1.415.917,38	827.803,12

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
TOTALE CREDITI Vs. PARTECIPANTI (A)	3.965,00	156.959,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI(B)	1.052.116.011,42	1.115.063.720,62
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.411.159.719,66	2.478.789.776,97
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.415.917,38	827.803,12
Totale	3.464.695.613,46	3.594.838.259,71

Tra i risconti attivi le voci di maggior rilievo sono:

- canoni relativi a licenze software pagate da ARPAM (circa € 36.000,00);
- polizze assicurative pagate da ERAP (circa € 241.000,00);
- affitti passivi registrati da ERDIS (€ 136.137,00) e contratto CNS per la coibentazione del Tridente (€ 419.831,00);
- oneri per i servizi di assistenza e utilizzo software e servizi amministrativi del Gruppo SVEM;
- quota del canone annuale anticipato di abbonamento al Sole 24 ore, che deve essere imputata all'annualità 2023 della Regione.

4.2 Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	A-B
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	1.186.683,30	1.186.481,78	201,52
II	Riserve	457.540.675,65	453.370.108,03	4.170.567,62
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	0,00
b	da capitale	27.219.322,16	29.330.812,46	-2.111.490,30
c	da permessi di costruire	-	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	203.210.009,72	203.490.795,01	-280.785,29
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	227.111.342,77	220.548.500,56	6.562.842,21
f	altre riserve disponibili	1,00	0,00	1,00
III	Risultato economico dell'esercizio	194.222.552,13	148.241.607,82	45.980.944,31
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	351.992.908,71	256.220.251,50	95.772.657,21
V	Riserve negative per beni indisponibili	-78.383.914,76	-128.375.796,22	49.991.881,46
Totale Patrimonio netto di Gruppo		926.558.905,03	730.642.652,91	195.916.252,12
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		423.719,34	360.904,51	62.814,83
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	357.295,54	270.011,56	87.283,98
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	66.423,80	90.892,95	-24.469,15
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		423.719,34	360.904,51	62.814,83
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		926.982.624,37	731.003.557,42	195.979.066,95

Il patrimonio netto totale passa da € 731.003.557,42 ad € 926.982.624,37. L'incremento di € 195.979.066,95 è dato dall'utile di esercizio fatto registrare dal Gruppo (circa 194,2 milioni), dal patrimonio netto dei terzi e dalla rivalutazione delle partecipazioni che ha incrementato le riserve indisponibili.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	(A)-(B)
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	203.563,62	0,00	203.563,62
2	per imposte	1.911.568,40	1.770.136,94	141.431,46
3	altri	105.864.991,96	158.072.933,43	-52.207.941,47
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.093.120,43	1.087.390,32	5.730,11
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		109.073.244,41	160.930.460,69	-51.857.216,28

I fondi per rischi e oneri sono alimentati soprattutto dalla capogruppo Regione Marche (circa € 78,7 milioni di euro) e sono costituiti dal fondo rischi passività potenziali, dal fondo contenzioso e dai fondi a copertura degli effetti finanziari di leggi diverse. Il Gruppo SVEM e ERDIS hanno operato accantonamenti per rischi derivanti da controversie legali in corso. ERDIS ha effettuato anche altri accantonamenti, per un complessivo ammontare dei fondi € 20,9 milioni di euro.

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	(A)-(B)
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.046.117,93	996.662,58	49.455,35
	TOTALE T.F.R. (C)	1.046.117,93	996.662,58	49.455,35

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	(A) - (B)
	D) DEBITI (*)			
1	Debiti da finanziamento	650.341.679,17	1.374.125.214,38	-723.783.535,21
a	prestiti obbligazionari	249.187.000,72	249.187.000,72	0,00
b	∕ altre amministrazioni pubbliche	100.840.350,87	806.946.576,34	-706.106.225,47
c	verso banche e tesoriere	15.589.290,62	16.489.448,97	-900.158,35
d	verso altri finanziatori	284.725.036,96	301.502.188,35	-16.777.151,39
2	Debiti verso fornitori	113.078.431,78	120.686.091,26	-7.607.659,48
3	Acconti	2.869.221,93	10.000.866,86	-7.131.644,93
4	Debiti per trasferimenti e contributi	905.357.861,38	635.831.602,84	269.526.258,54
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	1.160.977,76	1.060.693,98	100.283,78
b	altre amministrazioni pubbliche	841.340.372,71	560.132.678,33	281.207.694,38
c	imprese controllate	0,00	138.062,58	-138.062,58
d	imprese partecipate	103.451,48	2.627.990,26	-2.524.538,78
e	altri soggetti	62.753.059,43	71.872.177,69	-9.119.118,26
5	altri debiti	419.747.017,33	252.777.965,48	166.969.051,85
a	tributari	3.325.464,83	1.797.570,58	1.527.894,25
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	801.242,32	939.390,85	-138.148,53
c	per attività svolta per c/terzi (**)	245,00	0,00	245,00
d	altri	415.620.065,18	250.041.004,05	165.579.061,13
	TOTALE DEBITI (D)	2.091.394.211,59	2.393.421.740,82	-302.027.529,23
	* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
	** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.			
	I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)			

Il totale dei debiti 2022, rispetto all'anno 2021, è diminuito di € 302.027.529,23 (una riduzione di circa il 13% rispetto al 2021). I debiti dei soggetti consolidati nei confronti di soggetti esterni al gruppo ammontano ad € 50 milioni (nel 2021 erano circa 59 milioni).

Tra i debiti da finanziamento, alla voce "prestiti obbligazionari" è contabilizzato il valore nozionale del prestito obbligazionario "Bramante bond" emesso dalla Regione.

Alla voce “debiti v/altre Amministrazioni pubbliche” sono contabilizzati i debiti residui della Regione per mutui ed anticipazioni di liquidità nei confronti del Ministero dell’Economia e delle Finanze per circa 100 milioni di euro: la riduzione rispetto allo scorso anno deriva dalla riduzione del debito residuo dei mutui a seguito del pagamento delle rate e dalla riclassificazione ad altra voce (P D 5 d) delle restituzioni delle anticipazioni concesse da parte dello Stato per il finanziamento della sanità ai sensi della legge n. 296/2006, art. 1, comma 796, lett. d).

La voce “Debiti verso altri finanziatori” comprende i debiti residui per gli altri mutui regionali per complessivi 284 milioni di euro.

I “Debiti per trasferimenti e contributi” riguardano quasi essenzialmente la Regione, comprendendo i debiti nei confronti degli Enti del SSR e quelli verso altre amministrazioni pubbliche (quest’ultima voce, nel 2022, è aumentata di circa 281 milioni di euro).

La voce “Altri debiti – altri”, che nel corso del 2022 è passata da 250 a 415 milioni, comprende: le restituzioni delle anticipazioni concesse da parte dello Stato per il finanziamento della sanità, i debiti per le anticipazioni concesse relativamente al fondo nazionale per il trasporto pubblico locale e altri debiti corrispondenti a residui perenti, come dettagliato nella nota integrativa al bilancio regionale. La stessa voce accoglie inoltre euro 14 milioni di ERDIS relativi a debiti verso studenti, verso Regione e verso enti diversi ed euro 10 milioni di ERAP relativi a debiti verso la Gestione speciale (fondi per Edilizia residenziale che devono essere versati nei conti presso la Banca d’Italia) e altri debiti diversi.

I debiti di durata residua superiore a 5 anni dei soggetti inclusi nel consolidamento ammontano ad € 10.204.432,10 e si riferiscono a:

- ERAP Marche per € 2.273.381,10;
- ERDIS per € 7.544.573,00;
- SVEM per € 386.478,00.

I debiti assistiti da garanzie reali si riferiscono ai soggetti sotto elencati:

- Meccano: debiti v/banche per mutui, per euro 456.838, garantiti da ipoteca su beni immobili propri;
- Cosmob: debiti v/banche per mutuo, per euro 205.931, garantito da ipoteca su bene immobile proprio;
- ERDIS: debiti v/banche per mutui per complessivi euro 10.022.000 garantiti da ipoteca su immobili.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	(A)-(B)
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	9.023.652,35	12.709.530,58	-3.685.878,23
II	Risconti passivi	327.175.762,81	295.776.307,61	31.399.455,20
1	Contributi agli investimenti	178.512.711,50	170.781.281,64	7.731.429,86
a	da altre amministrazioni pubbliche	178.512.711,50	170.781.281,64	7.731.429,86
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	148.663.051,31	124.995.025,97	23.668.025,34
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	336.199.415,16	308.485.838,19	27.713.576,97

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	(A)-(B)
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	926.982.624,37	731.003.557,42	195.979.066,95
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	109.073.244,41	160.930.460,69	- 51.857.216,28
TOTALE T.F.R. (C)	1.046.117,93	996.662,58	49.455,35
TOTALE DEBITI (D)	2.091.394.211,59	2.393.421.740,82	- 302.027.529,23
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	336.199.415,16	308.485.838,19	27.713.576,97
Totale	3.464.695.613,46	3.594.838.259,70	-130.142.646,24

Tra i ratei passivi la componente principale è rappresentata dal costo del personale regionale, la cui liquidazione avviene in anni successivi a quello di competenza (circa 7 milioni).

I risconti passivi sono costituiti principalmente da:

- risconto degli importi relativi al FPV solo per la parte finanziata da risorse vincolate relativamente alla Regione (135 mln di euro) e la quota non di competenza 2022 degli affitti attivi e delle concessioni relative a terreni e fabbricati regionali;
- risconto di quote dei ricavi da borse di studio (circa 12 mln euro) e di contributi c/impianti (circa 32 mln euro) relativamente all'ERDIS;
- risconto dei contributi in conto capitale per opere edilizie (circa 145 mln euro) relativamente all'ERAP;
- risconti di contributi finalizzati alla realizzazione di progetti di ARS (circa 1 milione).

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	(A)-(B)
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	1.584.174.726,98	1.012.258.523,96	571.916.203,02
2) beni di terzi in uso	46.465.912,59	46.445.451,89	20.460,70
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	1.734.268,00	1.734.268,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	443.535,00	443.535,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.632.818.442,57	1.060.881.778,85	571.936.663,72

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato ed i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato riferiti agli esercizi 2022 e 2021 a confronto:

CONTTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.498.964.763,38	4.310.485.054,40	188.479.708,98
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.370.581.523,71	4.156.587.928,80	213.993.594,91
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	128.383.239,67	153.897.125,60	-25.513.885,93
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-21.646.917,31	-22.373.284,17	726.366,86
<i>Proventi finanziari</i>	2.058.378,07	329.387,69	1.728.990,38
<i>Oneri finanziari</i>	23.705.295,38	22.702.671,86	1.002.623,52
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.203.458,60	-5.567.903,48	4.364.444,88
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	1.203.458,60	5.567.903,48	-4.364.444,88
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	98.237.973,29	31.544.567,11	66.693.406,18
<i>Proventi straordinari</i>	104.411.257,26	37.607.823,84	66.803.433,42
<i>Oneri straordinari</i>	6.173.283,97	6.063.256,73	110.027,24
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	203.770.837,05	157.500.505,06	46.270.331,99
Imposte	9.481.861,12	9.168.004,29	313.856,83
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	194.288.975,93	148.332.500,77	45.956.475,16
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	194.222.552,13	148.241.607,82	45.980.944,31
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	66.423,80	90.892,95	-24.469,15

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del Bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico della Regione Marche (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio Ente capogruppo Giunta + Consiglio (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.498.964.763,38	4.443.470.365,69	55.494.397,69
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.370.581.523,71	4.320.165.478,79	50.416.044,92
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	128.383.239,67	123.304.886,90	5.078.352,77
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-21.646.917,31	-21.587.601,95	-59.315,36
<i>Proventi finanziari</i>	<i>2.058.378,07</i>	<i>1.611.216,71</i>	<i>447.161,36</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>23.705.295,38</i>	<i>23.198.818,66</i>	<i>506.476,72</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.203.458,60	-330.332,60	-873.126,00
<i>Rivalutazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>1.203.458,60</i>	<i>330.332,60</i>	<i>873.126,00</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	98.237.973,29	95.331.269,95	2.906.703,34
<i>Proventi straordinari</i>	<i>104.411.257,26</i>	<i>100.330.630,47</i>	<i>4.080.626,79</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>6.173.283,97</i>	<i>4.999.360,52</i>	<i>1.173.923,45</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	203.770.837,05	196.718.222,30	7.052.614,75
Imposte	9.481.861,12	6.884.483,87	2.597.377,25
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	194.288.975,93	189.833.738,43	4.455.237,50
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	66.423,80	0,00	66.423,80

Il risultato dell'esercizio 2022, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è pari ad € 194.288.975,93 e per € 189.833.738,43 è dovuto alla capogruppo Regione Marche (Giunta più Consiglio).

6.1. Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	(A)-(B)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1 Proventi da tributi	3.493.157.162,26	3.420.424.402,59	72.732.759,67
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
3 Proventi da trasferimenti e contributi	792.166.662,51	689.199.816,85	102.966.845,66
a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>644.582.710,22</i>	<i>508.152.617,58</i>	<i>136.430.092,64</i>
b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>179.121,00</i>	<i>0,00</i>	<i>179.121,00</i>
c <i>Contributi agli investimenti</i>	<i>147.404.831,29</i>	<i>181.047.199,27</i>	<i>-33.642.367,98</i>
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	162.164.320,05	148.025.773,92	14.138.546,13
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.959.246,45	6.802.742,25	156.504,20
b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>9.750,00</i>	<i>14.142,00</i>	<i>-4.392,00</i>
c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>155.195.323,60</i>	<i>141.208.889,67</i>	<i>13.986.433,93</i>
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-170.419,72	-1.266,00	-169.153,72
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-7.141.313,65	4.215.198,00	-11.356.511,65
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	58.788.351,93	48.621.129,04	10.167.222,89
totale componenti positivi della gestione A)	4.498.964.763,38	4.310.485.054,40	188.479.708,98

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	(A)-(B)
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	8.709.300,17	4.888.782,37	3.820.517,80
10	Prestazioni di servizi	332.755.979,18	316.751.664,69	16.004.314,49
11	Utilizzo beni di terzi	5.127.824,71	5.966.592,57	-838.767,86
12	Trasferimenti e contributi	3.693.796.459,88	3.549.440.356,45	144.356.103,43
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.461.096.397,71	3.332.124.346,08	128.972.051,63
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	159.180.773,45	125.351.891,88	33.828.881,57
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	73.519.288,72	91.964.118,49	-18.444.829,77
13	Personale	131.312.944,16	132.856.785,70	-1.543.841,54
14	Ammortamenti e svalutazioni	156.240.219,39	111.768.103,31	44.472.116,08
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	6.772.125,22	6.748.906,29	23.218,93
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	9.732.541,66	10.715.552,85	-983.011,19
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	139.735.552,51	94.303.644,17	45.431.908,34
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	13.865,00	41.063,46	-27.198,46
16	Accantonamenti per rischi	23.518.841,40	19.874.178,11	3.644.663,29
17	Altri accantonamenti	372.581,27	2.436.001,22	-2.063.419,95
18	Oneri diversi di gestione	18.733.508,55	12.564.400,92	6.169.107,63
totale componenti negativi della gestione B)		4.370.581.523,71	4.156.587.928,80	213.993.594,91

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	(A)-(B)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	4.091,00	36,00	4.055,00
a	<i>da società controllate</i>	4.091,00	36,00	4.055,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	2.054.287,07	329.351,69	1.724.935,38
Totale proventi finanziari		2.058.378,07	329.387,69	1.728.990,38
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	23.705.295,38	22.702.671,86	1.002.623,52
a	<i>Interessi passivi</i>	23.390.013,66	22.391.620,68	998.392,98
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	315.281,72	311.051,18	4.230,54
Totale oneri finanziari		23.705.295,38	22.702.671,86	1.002.623,52
totale (C)		-21.646.917,31	-22.373.284,17	726.366,86
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	1.203.458,60	5.567.903,48	-4.364.444,88
totale (D)		-1.203.458,60	-5.567.903,48	4.364.444,88

Gli interessi passivi pari ad € 23.390.013,66 sono sostanzialmente costituiti da quelli di competenza della Regione nei confronti di Amministrazioni centrali e altri soggetti su mutui, su finanziamenti a medio lungo termine e su titoli obbligazionari. Anche ERAP espone interessi passivi su mutui. Gli altri oneri finanziari, pari ad € 315.281,72, sono essenzialmente riferiti ad ERDIS per mutui.

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	(A)-(B)
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	<i>Proventi straordinari</i>	104.411.257,26	37.607.823,84	66.803.433,42
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	1.420.152,22	731.627,49	688.524,73
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	98.764.672,09	34.438.667,80	64.326.004,29
d	Plusvalenze patrimoniali	3.451.227,57	592.055,73	2.859.171,84
e	Altri proventi straordinari	775.205,38	1.845.472,82	-1.070.267,44
	totale proventi	104.411.257,26	37.607.823,84	66.803.433,42
25	<i>Oneri straordinari</i>	6.173.283,97	6.063.256,73	110.027,24
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	96.517,41	-96.517,41
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.949.611,19	3.047.312,74	1.902.298,45
c	Minusvalenze patrimoniali	840.411,72	2.012.598,71	-1.172.186,99
d	Altri oneri straordinari	383.261,06	906.827,87	-523.566,81
	totale oneri	6.173.283,97	6.063.256,73	110.027,24
	Totale (E)	98.237.973,29	31.544.567,11	66.693.406,18

I proventi straordinari sono essenzialmente costituiti da quelli di competenza della Regione (circa 100,3 milioni di euro) e si riferiscono soprattutto a: registrazione di insussistenze del passivo a seguito dello stralcio dei residui passivi e perenti, insussistenze del passivo per la riduzione di fondi rischi e svalutazioni.

Per quanto riguarda gli altri soggetti consolidati, i proventi straordinari sono riferiti principalmente a:

- sopravvenienze attive diverse registrate da ARPAM (per circa 415 mila euro);
- sopravvenienze attive registrate nel consolidato SVEM (per circa 3,3 milioni di euro), in conseguenza di quelle registrate da "Interporto spa" relativamente alle plusvalenze rilevate a seguito della cessione di diritti edificatori e porzione di terreno a favore di Scannell 008 Italia Srl.

Gli oneri straordinari sono essenzialmente costituiti da quelli di competenza della Regione (circa 4,9 milioni di euro) e sono principalmente legati a liquidazioni di rimborsi di imposte e tasse, ad arretrati corrisposti al personale a tempo indeterminato e ad operazioni sul patrimonio regionale.

Per quanto riguarda gli altri soggetti consolidati, gli oneri straordinari sono riferiti principalmente a sopravvenienze passive ed insussistenze di attivo registrate da ERAP (circa 749 mila euro) e dal Gruppo SVEM (272 mila), relative ad oneri correlati alla trattativa per la cessione di cui alla plusvalenza straordinaria sopra richiamata.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	(A)-(B)
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	203.770.837,05	157.500.505,06	46.270.331,99
26	Imposte	9.481.861,12	9.168.004,29	313.856,83
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	194.288.975,93	148.332.500,77	45.956.475,16
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	194.222.552,13	148.241.607,82	45.980.944,31
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	66.423,80	90.892,95	-24.469,15

Il risultato di esercizio consolidato di competenza del Gruppo è pari ad € 194.222.552,13 e risulta superiore a quello della Capogruppo (Giunta + Assemblea legislativa) pari ad € 189.833.738,43. Le società e gli enti strumentali consolidati hanno quindi contribuito positivamente al risultato di esercizio del Gruppo.

Il risultato di esercizio comprensivo della quota di pertinenza di terzi è pari ad € 194.288.975,93 e registra un incremento di € 45.956.475,16 rispetto a quello del 2021 (pari ad € 148.332.500,77). L'aumento è dovuto soprattutto ai proventi straordinari del bilancio regionale, che hanno fatto registrare un incremento in conseguenza della riduzione dei fondi rischi e svalutazioni e dei residui passivi e perenti.

Il conto economico consolidato è stato ottenuto sommando i conti economici dei soggetti consolidati e operando le operazioni di rettifica di seguito ricapitolate:

Risultato di esercizio 2022 (comprensivo quota terzi)	Importo(€)
Risultato di esercizio Giunta + Consiglio 2022	189.833.738,43
Risultato di esercizio dei soggetti consolidati del gruppo	4.695.409,04
Rettifiche da consolidamento:	-306.595,34
risconto attivo - trasferimenti correnti (+)	119.587,66
svalutazioni attività finanziarie (-)	-426.183,00
Risultato di esercizio di competenza di terzi	66.423,80
Totale	194.288.975,93

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente, per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" ed "oneri straordinari";
- gli strumenti finanziari derivati: l'Ente ha dato atto che non sono presenti strumenti finanziari derivati;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo, con l'indicazione per ciascun componente del gruppo rientrante nel perimetro di consolidamento:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società;
- l'elenco degli enti, aziende e società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale.

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2022 della Regione Marche offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale ed economico-finanziaria del perimetro di consolidamento.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 della Regione Marche è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 11 al D. Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della Nota integrativa, contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2022 della Regione Marche rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio consolidato.

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 68 comma 4, lettera b), del D. Lgs. n. 118/2011, richiamando le segnalazioni e i suggerimenti emersi nel corso dell'attività istruttoria ed espressi nel verbale di approvazione del suesteso elaborato (n. 14 del 19 settembre 2023),

esprime all'unanimità parere favorevole

sullo schema di bilancio consolidato della Regione Marche per l'esercizio 2022, invitando l'Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Il Collegio, inoltre, consiglia di istituire una struttura di audit regionale, che garantisca l'imparzialità e l'assenza di qualsiasi conflitto di interesse, per valutare e migliorare l'azione amministrativa ed il sistema dei controlli interni, stabilendo ed adottando idonee procedure che evitino l'aggiramento delle norme stringenti vigenti per la P.A. in particolare in tema di acquisti senza gara e a trattativa privata per affidamento di servizi e forniture di beni.

tramite:

- **un controllo sugli enti strumentali, anche finalizzato alla verifica della sana gestione finanziaria, con riferimento all'attività, al funzionamento e alla coerenza con gli obiettivi della programmazione regionale degli atti di particolare rilevanza degli stessi;**
- **un controllo sulle società partecipate, finalizzato a verificare il grado di raggiungimento degli obiettivi programmati ed assegnati, la sana gestione economico - finanziaria di esse, la qualità delle attività svolte e dei servizi erogati.**

All'attenzione del Collegio il 19 settembre 2023

L'organo di revisione

Dott. Stefano Sandroni, Presidente (firmato digitalmente);

Dott. Filippo Mangiapane, Componente (firmato digitalmente);

Dott.ssa Alessandra Angeletti, Componente (firmato digitalmente).