

REGIONE MARCHE
Assemblea legislativa

proposta di atto amministrativo n. 1/20

a iniziativa della Giunta regionale

presentata in data 19 novembre 2020

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE MARCHE PER L'ANNO 2019.
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 approvata con deliberazione n. 1459 del 17 novembre 2020 che contiene anche l'attestazione del dirigente competente che dalla stessa non deriva e

non può derivare alcun impegno di spesa a carico della Regione;

Visto l'articolo 21 dello Statuto regionale;

D E L I B E R A

di approvare il Bilancio consolidato della Regione Marche per l'anno 2019, di cui all'Allegato A alla presente deliberazione, di cui costituisce parte integrante.

**BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ANNO 2019
DELLA REGIONE MARCHE**

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

REGIONE MARCHE - CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		ANNO 2019	ANNO 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	3.198.621.871	3.190.667.835
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	454.293.623	469.490.154
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	361.806.027	343.619.036
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	39.179	157.563
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	92.448.418	125.713.556
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	188.107.495	168.656.265
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	6.998.782	9.085.931
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	28.912	24.339
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	181.079.800	159.545.995
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 65.182	- 37.229
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	499.078	1.234.790
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	399.555	194.630
8	Altri ricavi e proventi diversi	48.024.864	46.870.250
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.889.881.304	3.877.076.694
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.649.218	3.964.660
10	Prestazioni di servizi	357.789.004	354.891.530
11	Utilizzo beni di terzi	4.791.666	6.413.149
12	Trasferimenti e contributi	3.206.528.841	3.126.893.758
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.015.409.836	2.984.427.425
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	131.747.838	66.621.088
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	59.371.167	75.845.244
13	Personale	127.636.715	121.716.868
14	Ammortamenti e svalutazioni	38.968.003	87.058.786
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	5.678.774	6.742.361
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	8.026.216	7.663.070
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	25.263.013	72.653.355
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	133.072	- 88.758
16	Accantonamenti per rischi	41.941.933	12.075.483
17	Altri accantonamenti	- 3.624.417	7.718.885
18	Oneri diversi di gestione	12.462.560	22.416.167
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.790.276.594	3.743.060.527
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		99.604.710	134.016.167
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	11.842.539	12.421.286
Totale proventi finanziari		11.842.539	12.421.286
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-
a	<i>Interessi passivi</i>	34.139.266	35.684.816
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	365.023	307.847
Totale oneri finanziari		34.504.289	35.992.663
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 22.661.750	- 23.571.377
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	6.901.993	3.314.803
23	Svalutazioni	6.008.893	2.433.806
TOTALE RETTIFICHE (D)		893.099	880.997
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari		
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	6.898.677	2.387.899
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	9.792.095	42.657.533
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	66.165
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	21.873.858	2.024.947
Totale proventi straordinari		38.564.630	47.136.543
25	Oneri straordinari		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	3.061.165	4.106.657
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.362.883	19.941.603
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	62.718	21.206
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	38.568.087	660.981
Totale oneri straordinari		43.054.852	24.730.447
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		- 4.490.222	22.406.096
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		73.345.837	133.731.882
26	Imposte	8.484.893	7.966.785
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	64.860.944	125.765.097
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 171.406	161.571

REGIONE MARCHE - STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) CONSOLIDATO		ANNO 2019	ANNO 2018
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		11.107	5.958
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		11.107	5.958
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	1.603,74	2.405
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	104.597	86.792
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.795.796	9.288.645
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	16.629	36.589
	5 Avviamento	-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.534.939	556.284
	9 Altre	14.507.226	16.059.762
Totale immobilizzazioni immateriali		25.960.791	26.030.477
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II	1 Beni demaniali	38.751.547	40.117.552
	1.1 Terreni	84.347	49.170
	1.2 Fabbricati	6.138.440	6.110.635
	1.3 Infrastrutture	32.528.760	33.601.137
	1.9 Altri beni demaniali	-	356.610
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	623.063.261	598.358.259
	2.1 Terreni	143.354.388	142.447.024
	a di cui in leasing finanziario	3.362.220	3.362.220
	2.2 Fabbricati	460.028.575	436.172.175
	a di cui in leasing finanziario	9.683.193	9.952.170
	2.3 Impianti e macchinari	2.888.675	3.132.367
	a di cui in leasing finanziario	31.000	32.722
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	4.939.200	4.382.355
	2.5 Mezzi di trasporto	570.666	687.819
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	6.259.799	6.357.760
	2.7 Mobili e arredi	1.329.520	1.612.847
	2.8 Infrastrutture	145.707	68.842
	2.99 Altri beni materiali	3.546.733	3.497.072
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	254.399.385	253.984.351
Totale immobilizzazioni materiali		916.214.193	892.460.162
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>			
IV	1 Partecipazioni in	3.877.584	3.832.018
	a imprese controllate	110.000	110.000
	b imprese partecipate	3.567.262	3.721.695
	c altri soggetti	200.322	323
	2 Crediti verso	137.359.082	158.213.062
	a altre amministrazioni pubbliche	39.558	39.558
	b imprese controllate	402.555	402.555
	c imprese partecipate	-	-
	d altri soggetti	136.916.969	157.770.948
	3 Altri titoli	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie		141.236.666	162.045.079
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		1.083.411.650	1.080.535.718
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<i>Rimanenze</i>	7.281.890	11.078.714
Totale rimanenze		7.281.890	11.078.714
II	<i>Crediti</i>		
	1 Crediti di natura tributaria	731.838.950	1.080.522.549
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	623.634.083	968.953.480
	b Altri crediti da tributi	108.204.867	111.569.070
	c Crediti da Fondi perequativi	-	-
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	644.966.205	501.887.635
	a verso amministrazioni pubbliche	580.076.857	455.622.066
	b imprese controllate	-	-
	c imprese partecipate	-	-
	d verso altri soggetti	64.889.348	46.265.569
	3 Verso clienti ed utenti	8.033.485	11.121.292
	4 Altri Crediti	67.603.978	93.526.041
	a verso l'erario	3.331.727	4.145.524
	b per attività svolta per c/terzi	599	1.125
	c altri	64.271.652	89.379.392
Totale crediti		1.452.442.618	1.687.057.518
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
	1 Partecipazioni	-	-
	2 Altri titoli	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
	1 Conto di tesoreria	659.309.468	627.983.761
	a Istituto tesoriere	511.855.609	470.308.882
	b presso Banca d'Italia	147.453.860	157.674.879
	2 Altri depositi bancari e postali	262.908.985	241.934.978
	3 Denaro e valori in cassa	57.065	44.391
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
Totale disponibilità liquide		922.275.519	869.963.130
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		2.382.000.027	2.568.099.361
D) RATEI E RISCONTI			
	1 Ratei attivi	2.036	25.538
	2 Risconti attivi	559.936	859.996
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		561.972	885.533
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		3.465.984.756	3.649.526.751

REGIONE MARCHE - STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) CONSOLIDATO		ANNO 2019	ANNO 2018
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	- 457.291.053	- 457.921.235
II	Riserve	1.062.569.337	963.225.097
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	830.984.413	729.909.760
b	<i>da capitale</i>	28.177.588	27.823.869
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	203.407.336	205.491.468
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	64.860.944	125.765.097
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		670.139.227	631.068.959
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		3.330.727	3.089.517
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		- 171.406	161.571
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		3.159.321	3.251.088
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		670.139.227	631.068.959
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	1.362.534	1.840.155
3	Altri	143.136.134	110.268.910
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	732.849	271.497
		-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		145.231.517	112.380.562
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		589.797	546.689
TOTALE T.F.R. (C)		589.797	546.689
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	1.329.652.101	1.592.430.567
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	201.483.102	243.217.836
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	777.432.324	980.519.463
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	17.544.949	15.950.308
d	<i>verso altri finanziatori</i>	333.191.726	352.742.959
2	Debiti verso fornitori	194.743.540	204.386.269
3	Acconti	3.641.455	3.672.109
4	Debiti per trasferimenti e contributi	500.368.592	513.071.763
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	2.135.066	2.206.089
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	459.440.046	455.404.342
c	<i>imprese controllate</i>	-	150
d	<i>imprese partecipate</i>	1.174.195	-
e	<i>altri soggetti</i>	37.619.285	55.461.182
5	Altri debiti	360.157.271	349.319.747
a	<i>tributari</i>	2.289.874	4.034.612
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.338.049	1.091.314
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
d	<i>altri</i>	356.529.348	344.193.822
TOTALE DEBITI (D)		2.388.562.958	2.662.880.454
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	14.000.841	12.719.975
II	Risconti passivi	247.460.416	229.929.931
1	Contributi agli investimenti	147.132.602	124.603.011
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	147.132.602	124.603.011
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	100.327.814	105.326.920
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		261.461.256	242.649.906
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		3.465.984.756	3.649.526.571
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		-	-
2) beni di terzi in uso		57.938.637	55.240.959
3) beni dati in uso a terzi		-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		6.460.253	154.269
5) garanzie prestate a imprese controllate		-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate		-	-
7) garanzie prestate a altre imprese		-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		64.398.890	55.395.228

BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ANNO 2019 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.

Si rappresenta che il bilancio consolidato 2020 è espresso in unità di euro.

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 2019 sono stati individuati con la deliberazione della Giunta regionale n. 1589 del 16/12/2019, 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 2019.

Il GAP e il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 erano stati individuati, sulla scorta delle definizioni di cui all'articolo 11-ter, quater e quinquies del d.lgs. 118/2011, con la deliberazione della Giunta regionale n. 1572/2018 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 2018	Motivo di esclusione dal consolidamento
SVIM srl – in house capogruppo di un gruppo intermedio di imprese - Interporto Marche spa - Meccano spa - Cosmob spa	X	
IRMA srl in liquidazione	X	
Aerdorica spa - Raffaello srl in liquidazione		sottoposta a procedura concorsuale irrilevanza

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		
Fondazione Marche Cultura		irrilevanza
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. 1589/2019 si è proceduto ad aggiornare i due elenchi in conseguenza delle novità sopraggiunte nell'assetto delle partecipazioni regionali, con riferimento alle quali si registra quanto segue.

La società Aerdorica spa nello scorso esercizio risultava compresa nel GAP in quanto la Regione ne deteneva l'89,68% delle quote societarie, ma era stata esclusa dal perimetro di consolidamento, ai sensi della normativa di riferimento, in quanto ammessa a procedura di concordato preventivo dal Tribunale fallimentare di Ancona. L'istruttoria si è conclusa con l'ordinanza di omologa del concordato preventivo n. 4639/2019 dell' 08/07/2019.

In data 29 luglio 2019 si è tenuta l'assemblea dei soci che ha deliberato l'ingresso in società del socio privato Njord Adreanna srl con la conseguente rideterminazione della compagine societaria e delle quote sociali. In particolare la società Njord Adreanna srl detiene ora una quota di capitale di Aerdorica spa pari al 91,54%, mentre la Regione è rimasta titolare della restante quota di capitale pari all'8,46%. Tutti gli altri soci sono usciti dalla compagine societaria.

Alla luce della rideterminata quota di partecipazione della Regione al capitale di Aerdorica spa quest'ultima non deve più essere considerata tra le società partecipate ai fini della redazione del bilancio consolidato ai sensi dell'articolo 11-quinques del d.lgs. 118/2011 che recita *"Ai fini dell'elaborazione del bilancio consolidato, per società partecipata da una regione o da un ente locale, si intende la società nella quale la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata"*.

Analogamente non deve più essere considerata tra le società partecipate ai fini della redazione del bilancio consolidato la società Raffaello srl in liquidazione, società partecipata indirettamente della Regione attraverso la Aerdorica spa che ne detiene il 100% del capitale. La percentuale di partecipazione indiretta della Regione nella Raffaello srl in liquidazione, infatti, risulta anch'essa rideterminata al 8,46% e viene pertanto esclusa dal GAP per le stesse motivazioni sopra esposte in riferimento a Aerdorica spa.

Sulla scorta di quanto sopra esposto il GAP Regione Marche individuato con le precedenti deliberazioni deve essere modificato per l'annualità 2019 escludendo le società Aerdorica spa e Raffaello srl in liquidazione.

Per quanto sopra esposto il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Marche e il perimetro di consolidamento 2019 risultano rispettivamente composti oltre che dalla Giunta regionale e dal Consiglio regionale, dai seguenti soggetti:

GAP Regione Marche 2019

SOCIETA' PARTECIPATE DALLA REGIONE MARCHE	PARTECIPAZIONE %	SEDE LEGALE	CAPITALE SOCIALE
SVIM 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	62,72	Via Coppetella 4 60035 Jesi (AN)	11.581.963,00
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
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

Perimetro di consolidamento 2019

SOCIETA' PARTECIPATE DALLA REGIONE MARCHE	PARTECIPAZIONE %	SEDE LEGALE	CAPITALE SOCIALE
SVIM 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	62,72	Via Coppetella 4 60035 Jesi (AN)	11.581.963,00
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
ASSAM - Agenzia per i Servizi nel settore Agroalimentare delle Marche
ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche
ARS - Agenzia Regionale Sanitaria

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. 1589/2019) è stata trasmessa ai membri del GAP con nota prot. n. 1499644 del 19/12/2019.

La soglia di irrilevanza

Ai fini della verifica della soglia di irrilevanza sono stati acquisiti i bilanci consuntivi relativi all'esercizio 2019 dei soggetti compresi nel GAP della Regione Marche. Con riferimento all'ERAP è stato acquisito il "Progetto di bilancio 2019" predisposto dall'Organo amministrativo e riclassificato secondo lo schema del d.lgs. 118/2011 non essendo ancora stato approvato il bilancio alla data di redazione del presente documento.

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. 572 del 15/05/2020 è stata approvata la "Proposta di legge regionale ad iniziativa della Giunta regionale concernente: "Rendiconto generale della Regione per l'anno 2019". La deliberazione è stata trasmessa all'Assemblea Legislativa e recepita nella proposta di legge n. 366/2020. Con note a verbale: prot. n. 703 CO/CE/RFB/AI, nella seduta 29/05/2020, prot. n. 799 CO/CE/RFB/AI, nella seduta 15/06/2020, prot. n. 929 CO/CE/RFB/AI, nella seduta 06/07/2020, prot. n. 992 CO/CE/RFB/AI, nella seduta 13/07/2020, 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 2019".

Con riferimento al Rendiconto 2019 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 2019	valori al 31/12/2019	%	soglia di irrilevanza 3%	%	soglia di irrilevanza cumulativa 10%
TOTALE DELL'ATTIVO	3.205.814.509,92	3%	96.174.435,30	10%	320.581.450,99
PATRIMONIO NETTO	654.411.285,92	3%	19.632.338,58	10%	65.441.128,59
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI (*)	750.199.152,06	3%	22.505.974,56	10%	75.019.915,21
(*) Componenti positivi della gestione al netto di quelli riguardanti il perimetro sanitario					

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". 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".

I dati relativi ai parametri sopra richiamati con riferimento ai bilanci 2019 dei componenti del Gap sono riportati nelle tabelle che seguono:

SOCIETA' PARTECIPATE DALLA REGIONE MARCHE	% PARTECIPAZ	TOTALE ATTIVO	PATRIM NETTO	RICAVI CARATT
SVIM - SVILUPPO MARCHE SRL	100,00	9.591.746,00	6.072.031,00	1.831.412,00
INTERPORTO MARCHE SPA	62,72	24.227.668,00	7.902.187,00	327.443,00
IRMA SRL (in liquidazione)	100,00	4.795.721,00	4.504.155,00	5.970,00
CENTRO AGROALIMENTARE DI MACERATA (in liquidazione)	32,79	873.362,00	548.234,00	103.459,00
CENTRO AGROALIMENTARE DEL PICENO	33,87	9.305.915,00	5.667.051,00	1.027.903,00
CENTRO DI ECOLOGIA E CLIMATOLOGIA (in liquidazione)	20,00	179.898,00	2.991,00	190.300,00
COSMOB	24,46	2.313.041,00	1.022.094,00	1.844.560,00
MECCANO SPA	30,00	8.591.265,00	1.796.530,00	3.782.592,00
TASK SRL - in house	0,57	1.196.496,00	526.355,00	1.121.800,00

ENTI STRUMENTALI E AGENZIE DELLA REGIONE MARCHE	TOTALE ATTIVO	PATRIM NETTO	RICAVI CARATT
ERDIS MARCHE	107.201.413,00	30.222.913,00	29.951.762,00
ERAP MARCHE - Ente Regionale per l'abitazione Pubblica nelle Marche	473.995.164,02	326.126.775,20	26.689.741,00
ASSAM - Agenzia per i Servizi nel settore Agroalimentare delle Marche	3.257.499,00	887.226,00	5.921.259,00
ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche	21.058.301,00	9.328.587,00	16.792.357,00
PARCO DELLO ZOLFO	1.468.534,60	685.335,97	220.000,00
ENTE PARCO INTERREGIONALE DEL SASSO SIMONE E SIMONCELLO	4.230.673,29	2.256.139,39	628.190,78
ENTE PARCO REGIONALE DEL CONERO	2.765.674,39	1.373.855,70	839.157,61
ENTE PARCO REGIONALE MONTE SAN BARTOLO	1.246.576,62	959.261,47	313.972,60
FONDAZIONE MARCHE CULTURA	534.912,00	237.180,00	623.620,00
AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali	5.231.892,00	103.350,00	8.437.067,00
ISTAO - Istituto Adriano Olivetti	2.533.468,00	1.760.864,00	1.308.335,00
FORM	1.134.030,00	89.841,00	2.148.455,00
ARS	4.206.971,40	179.709,90	4.024.703,29

ENTI STRUMENTALI, AGENZIE, SOCIETA' PARTECIPATE	TOTALE ATTIVO	PATRIM NETTO	RICAVI	RILEVANTE
ERDIS MARCHE	3,34%	4,62%	3,99%	X
ERAP MARCHE - Ente Regionale per l'abitazione Pubblica nelle Marche	14,79%	49,84%	3,56%	X
ASSAM - Agenzia per i Servizi nel settore Agroalimentare delle Marche	0,10%	0,14%	0,79%	X
ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche	0,66%	1,43%	2,24%	X
PARCO DELLO ZOLFO	0,05%	0,10%	0,03%	
ENTE PARCO INTERREGIONALE DEL SASSO SIMONE E SIMONCELLO	0,13%	0,34%	0,08%	
ENTE PARCO REGIONALE DEL CONERO	0,09%	0,21%	0,11%	
ENTE PARCO REGIONALE MONTE SAN BARTOLO	0,04%	0,15%	0,04%	
FONDAZIONE MARCHE CULTURA	0,02%	0,04%	0,08%	
AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali	0,16%	0,02%	1,12%	
ISTAO - Istituto Adriano Olivetti	0,08%	0,27%	0,17%	
FORM - Fondazione Orchestra Regionale delle Marche	0,04%	0,01%	0,29%	
ARS - Agenzia Regionale Sanitaria	0,13%	0,03%	0,54%	X
SVIM SRL - IN HOUSE CAPOGRUPPO DI UN GRUPPO INTERMEDIO DI IMPRESE	0,30%	0,93%	0,24%	X
INTERPORTO MARCHE SPA	0,76%	1,21%	0,04%	consolid. SVIM srl
IRMA SRL (in liquidazione)	0,15%	0,69%	0,00%	X
CENTRO AGROALIMENTARE DI MACERATA SRL (in liquidazione)	0,03%	0,08%	0,01%	
CENTRO AGROALIMENTARE DEL PICENO SPA	0,29%	0,87%	0,14%	
CENTRO DI ECOLOGIA E CLIMATOLOGIA SCARL	0,01%	0,00%	0,03%	
COSMOB SPA	0,07%	0,16%	0,25%	consolid. SVIM srl
MECCANO SPA	0,27%	0,27%	0,50%	consolid. SVIM srl
TASK SRL	0,04%	0,02%	0,03%	X
	TOTALE ATTIVO	PATRIM NETTO	RICAVI	
Sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza	0,92%	2,09%	2,11%	

Alla luce dei dati dei bilanci 2019 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*, ASSAM, ARPAM, ARS, SVIM 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
SVIM 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 MOBILIERA	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
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

La tabella seguente riporta gli importi relativi ai compensi 2019 degli amministratori e dei sindaci/revisori dei soggetti consolidati come esposti nelle note integrative ai bilanci 2019 oppure, ove non presenti in nota integrativa, comunicati dal soggetto stesso.

	Amministratori	Sindaci/Revisore
ARPAM	479.098 €	16.382 €
ASSAM	0 €	16.538 €
ARS	132.000 €	-
ERDIS	17.370 €	10.000 €
ERAP	21.265 €	19.854 €
IRMA	7.000 €	9.146 €
TASK	9.052 €	2.958 €
SVIM	30.000 €	13.179 €

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 sono state comunicate a tutti i membri del GAP della Regione Marche con nota prot. 1503696 del 20/12/2019.

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 2019 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. E' stato altresì richiesto ai soggetti da consolidare di compilare lo schema del bilancio consolidato di cui all'allegato 11 al d.lgs.

118/2011. Come già riferito sopra con riferimento all'ERAP è stato acquisito il "Progetto di bilancio 2019" riclassificato secondo lo schema del d.lgs. 118/2011 in quanto il bilancio 2019 non era ancora stato approvato alla data di redazione del presente documento. L'ente ha trasmesso i dati e le informazioni richieste sulla base delle disposizioni impartite con le Direttive solo in data 09/11/2020.

Il consolidamento dei bilanci 2019 della Giunta e del Consiglio regionale è stato precedentemente operato nell'ambito del Rendiconto generale della Regione per l'anno 2019, 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. Con riferimento a queste ultime 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, in base a quanto dagli stessi comunicato.

Le operazioni di elisione delle poste di credito e debito reciproche ha 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 le posizioni di credito e debito comunicate ai fini delle operazioni di consolidamento non coincidono con quanto precedentemente attestato ne è stata fornita evidenza e spiegazione da parte del soggetto interessato.

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.

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).

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci della Regione e dei soggetti consolidati, pur corretti, non risultassero uniformi tra loro (come ad esempio in alcuni casi piccole differenze nelle percentuali di ammortamento delle immobilizzazioni) tali difformità non sono comunque rilevanti rispetto al valore consolidato della voce in questione (si rammenta al riguardo che tutti i soggetti consolidati sono risultati sotto la soglia di irrilevanza del 3% tranne ERDIS ed ERAP).

Descrizione	%
Terreni	-
Fabbricati	2-3
Attrezzature scientifiche	10-12
Mobili e arredi	10
Mezzi di trasporto	20-25
Hardware	20-25

Le immobilizzazioni immateriali e materiali sono state iscritte al costo storico di acquisto comprensivo di tutti gli oneri accessori ad esso direttamente imputabili ed esposte in bilancio al netto delle quote di ammortamento. Per le immobilizzazioni materiali, ove il costo di acquisto non fosse disponibile sono state iscritte al valore di stima, se esistente, o al valore catastale.

Le immobilizzazioni finanziarie sono valutate con il metodo del patrimonio netto nel Rendiconto 2019 della Regione. La valutazione è avvenuta sulla base dei valori di patrimonio netto 2018 non essendo, alla data di redazione del bilancio 2019 della Regione, disponibili né i bilanci 2019 né gli schemi di bilancio 2019 delle partecipate.

Relativamente al bilancio consolidato della sub-holding SVIM srl la capogruppo ha comunicato che è stato redatto (secondo il principio 4.4, con alcuni riallineamenti, soprattutto per ciò che attiene gli ammortamenti e i leasing) consolidando SVIM srl con le sue partecipate, Interporto Marche (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 acquisiti dai documenti disponibili e forniti dalle partecipate.

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

ERDIS

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche in questa sede l'ERDIS ha confermato gli importi asseverati che aveva comunicato con nota acquisita al protocollo regionale n. 18793622 del 20/01/2020 nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in ERDIS per euro 30.040.532,00. Poiché la partecipazione era stata valorizzata nel bilancio regionale sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2018 per euro 30.040.534,00, è stata operata una corrispondente svalutazione della partecipazione di euro 2.

Sono stati tolti da C) II 4 c "Altri crediti" i crediti vantati da ERDIS nei confronti di Regione per rimborso spese di personale e relativi alla realizzazione di progetti per la ristrutturazione e l'efficientamento delle residenze universitarie per complessivi euro 8.669.437,00.

Dalla medesima voce sono inoltre stati tolti crediti della Regione per euro 3.136,68 relativi a rimborso spese di pubblicità.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell'ERDIS risultante dal bilancio 2019 per euro 30.040.532,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti dalla voce D) 2 "Debiti verso fornitori" euro 2.587,50 relativi a posizioni di debito ERDIS nei confronti di ARPAM. Sono inoltre stati tolti dalla stessa voce debiti verso ERDIS per euro 165.772,71 relativi a spese per competenze tecniche direzione lavori recupero/ risanamento immobili.

Sono stati tolti dalla voce B) 3 "Altri fondi" le somme accantonate dalla Regione nel fondo passività potenziali a fronte di crediti vantati da ERDIS ai quali non corrispondeva al 31/12/2019 un impegno in contabilità regionale per euro 1.077.979,17.

Sono stati tolti dalla voce D) 4 b “Debiti verso altre amministrazioni pubbliche” i debiti di Regione nei confronti di ERDIS relativi a spese di personale e alla realizzazione di progetti per la ristrutturazione e l’efficientamento delle residenze universitarie, per complessivi euro 5.550.581,00.

Sono stati tolti dalla voce D) 5 d “Altri debiti” euro 2.040.877,00 corrispondenti ai debiti di Regione verso ERDIS relativi a spese di personale. Dalla medesima voce sono inoltre stati tolti debiti di ERDIS per euro 3.136,68 relativi a rimborso spese di pubblicità.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti rispettivamente dalla voce A) 8 “Altri ricavi e proventi diversi” e dalla voce B) 12 a “Trasferimenti correnti” euro 11.188.726,00 che costituiscono trasferimenti della Regione verso ERDIS per il contributo per le spese di gestione e trasferimento per le spese del personale, in quanto poste reciproche di costo e ricavo.

Inoltre sono stati tolti sempre dalla voce A) 8 “Altri ricavi e proventi diversi” e dalla voce B) 10 “Prestazioni di servizi” euro 3.136,68 in quanto posta reciproca relativa al rimborso spese di pubblicità effettuato da ERDIS verso Regione. Sempre dalla voce B) 10 sono stati tolti euro 2.587,50 in quanto costi sostenuti nei confronti di ARPAM e euro 44,03 in quanto costi sostenuti nei confronti di Task, che espongono reciproche partite di ricavo.

RIEPILOGO ELISIONI ERDIS		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 38.713.105,68	- 38.881.466,06
Partecipazioni	- 30.040.532,00	
Atri crediti	- 8.672.573,68	
Patrimonio Netto 2019		- 30.040.532,00
Altri fondi		- 1.077.979,17
Debiti verso fornitori		- 168.360,21
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche		- 5.550.581,00
Altri debiti		- 2.044.013,68
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 11.191.862,68	- 11.194.494,21
Altri ricavi e proventi diversi	- 11.191.862,68	
Prestazioni di servizi		- 5.768,21
Trasferimenti correnti		- 11.188.726,00

ERAP Marche

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. 0437072 del 29/04/2020.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in ERAP per euro 324.202.728,13. La partecipazione era stata valorizzata sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2018 per euro 323.521.509,00, pertanto è stata operata una corrispondente rivalutazione della partecipazione di euro 681.219,13.

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

Sono stati tolti dalla voce C) 3 “Crediti verso clienti e utenti” euro 200.000,00 relativi a crediti ERAP verso Regione per fatture relative a spese di adeguamento sismico e risparmio energetico su immobili. Sono inoltre stati tolti dalla stessa voce crediti verso ERDIS per euro 165.772,71 relativi a spese per competenze tecniche direzione lavori recupero/ risanamento immobili.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell’ERAP risultante dal bilancio 2019 dell’ente per euro 324.202.728,13 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. Sono stati tolti dalla voce D) 2 “Debiti verso fornitori” euro 200.000,00 relativi a debiti della Regione per fatture relative a spese di adeguamento sismico e risparmio energetico su immobili.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti rispettivamente dalla voce A) 8 a “Alti ricavi e proventi diversi” e dalla voce B) 13 “Personale” euro 9.155,46 relativi a rimborso spese di personale dovute da ERAP alla Regione. Sempre dalla voce A) 8 “Alti ricavi e proventi diversi” sono stati tolti euro 625,00 relativi a proventi ERAP per affitto locali ad ARS e corrispondentemente è stata tolta la medesima cifra dalla voce sopravvenienze passive di ARS.

RIEPILOGO ELISIONI ERAP		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 324.626.830,22	- 324.461.057,51
Partecipazioni	- 324.202.728,13	
Crediti verso clienti e utenti	- 365.772,71	
Altri crediti	- 58.329,38	
Patrimonio Netto 2019		- 324.202.728,13
Debiti verso fornitori		- 200.000,00
Altri debiti		- 58.329,38
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 9.780,46	- 9.155,46
Altri ricavi e proventi	- 9.780,46	
Personale		- 9.155,46

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. 0234003 del 25/02/2020 nell’ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in ARPAM per euro 9.159.599,00. La partecipazione era stata valorizzata nel bilancio regionale sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2018 per euro 9.180.640,00. Poiché l’agenzia ha ridotto in corso di anno le poste del patrimonio netto per complessivi euro 21.041,00 è stata operata una corrispondente svalutazione della partecipazione.

Sono stati tolti da C) II 4 c “Altri crediti” i crediti vantati da Regione nei confronti di ARPAM per euro 55.343,00. Dalla stessa voce sono stati tolti euro 2.587,50 relativi a posizioni di credito ARPAM nei confronti di ERDIS e euro 545,95 relativi ad una posizione di credito verso Interporto.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell'ARPAM risultante dal bilancio 2019 dell'Agenzia per euro 9.159.599,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti dalla voce B) 3 "Altri fondi" euro 55.343,00 accantonati tra i fondi rischi dall'ARPAM e relativi a debiti verso la Regione per spese relative al personale.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti ricavi e costi, relativi a trasferimenti e contributi, per complessivi euro 13.303.500,00 consistenti in trasferimenti correnti, in quanto partite reciproche tra ARPAM e Regione.

Dalla voce A) 4 c "Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" sono stati tolti euro 2.587,50 in quanto ricavi di ARPAM nei confronti di ERDIS, che espone reciproche partite di costo.

RIEPILOGO ELISIONI ARPAM		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 9.218.075,45	- 9.214.942,00
Partecipazioni	- 9.159.599,00	
Altri crediti	- 58.476,45	
Patrimonio Netto 2019		- 9.159.599,00
Altri fondi		- 55.343,00
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 13.306.357,50	- 13.303.500,00
Proventi da trasferimenti e contributi	- 13.303.500,00	
Ricavi da prestazione di servizi	- 2.857,50	
Trasferimenti e contributi		- 13.303.500,00

ASSAM

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche in questa sede l'ASSAM ha confermato gli importi asseverati che aveva comunicato con nota acquisita al protocollo regionale n. 0200963 del 17/02/2020 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 ASSAM, che non costituiscono posizioni reciproche. In particolare si tratta di somme assegnate ad ASSAM dalla Regione per la realizzazione di progetti che vengono appostate tra i debiti di ASSAM fino a quando la relativa attività non viene realizzata.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in ASSAM per euro 330.396,00. Poiché la partecipazione era stata valorizzata nel bilancio regionale sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2018 per euro 330.399,00, è stata operata una corrispondente svalutazione della partecipazione di euro 3.

Sono stati tolti da C) II 2 d "Crediti verso altri soggetti" i crediti vantati da ASSAM nei confronti di Regione per contributi concessi, per euro 485.465,90 relativi alla realizzazione di vari progetti.

Sono stati tolti da C) II 3 "Verso clienti e utenti" ulteriori crediti vantati da ASSAM nei confronti di Regione per euro 49.981,22.

Sono stati tolti dalla voce C) II 4 c “altri crediti” i crediti di Regione nei confronti di ASSAM relativi a recupero spese di personale, per euro 23.771,06.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell’ASSAM risultante dal bilancio 2019 dell’Agenzia per euro 330.396,00 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” complessivi euro 290.081,90 corrispondenti ai debiti di Regione verso ASSAM. Inoltre sono stati tolti euro 23.771,06 corrispondenti ai debiti di ASSAM verso Regione.

Sono stati tolti dalla voce D) 5 d “Altri debiti” i debiti di Regione verso ASSAM per euro 245.365,22.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti dalla voce A) 3 a “Proventi da trasferimenti correnti” euro 2.000.000,00 consistenti nel contributo erogato dalla Regione ad ASSAM per spese di personale e euro 1.000.000,00 relativo alle spese di gestione per l’anno 2019. Corrispondentemente sono stati tolti euro 3.000.000,00 dalla voce B) 12 a “Trasferimenti correnti”.

Sempre dalla voce A) 3 a sono stati tolti euro 394.990,91 relativi a contributi erogati dalla Regione per la realizzazione di progetti ed euro 162.672,76 quali contributi per la manutenzione ordinaria del patrimonio regionale. Corrispondentemente sono stati tolti dalla voce B) 12 a “Trasferimenti correnti” euro 394.990,91 e dalla voce B) 12 b “Contributi agli investimenti ad Amm.ni pubbliche” euro 162.672,76.

RIEPILOGO ELISIONI ASSAM		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 889.614,18	- 889.614,18
Partecipazioni	- 330.396,00	
Crediti verso altri soggetti	- 485.465,90	
Crediti verso clienti e utenti	- 49.981,22	
Altri crediti	- 23.771,06	
Patrimonio netto 2019		- 330.396,00
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche		- 313.852,96
Altri debiti		- 245.365,22
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 3.557.663,67	- 3.557.663,67
Proventi da trasferimenti correnti	- 3.557.663,67	
Trasferimenti correnti		- 3.394.990,91
Contributi agli investimenti		- 162.672,76

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. 0445153 del 30/04/2020. Relativamente alle posizioni debitorie, per le quali in sede di riconciliazione era stata registrata una differenza di euro 8.814,83 tra il debito esposto da ARS (euro 357.187,32) e gli accertamenti in contabilità regionale (euro 366.002,15), l’Agenzia ha comunicato debiti per euro 366.002,15, allineati quindi al valore accertato dalla Regione. Nel bilancio consuntivo 2019 dell’Agenzia è stata registrata una sopravvenienza passiva per costi di personale.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in ARS per euro 119.803,00. La partecipazione era stata valorizzata nel bilancio regionale per il medesimo valore, sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2018.

Sono stati tolti da C) II 2 a “Crediti verso amministrazioni pubbliche” i crediti vantati da ARS nei confronti di Regione per euro 1.681.794,07. Inoltre sono stati tolti dalla voce C) II 4 c “altri crediti” i crediti vantati da Regione verso ARS per euro 366.002,15.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell’ARS risultante dal bilancio 2019 dell’Agenzia per euro 119.803,00 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” complessivi euro 2.047.796,22 corrispondenti a debiti di Regione verso ARS (euro 1.681.794,07) e di ARS verso Regione (euro 366.002,15).

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 3.000.000,00 relativi a trasferimenti della Regione verso ARS, in quanto poste reciproche di costo e ricavo.

Sono stati tolti dalla voce E) 25 b “sopravvenienze passive” euro 625,00 relativi a costi per affitto locali nei confronti di ERAP e corrispondentemente è stata tolta la medesima cifra dalla voce A) 8 “Proventi diversi” di ERAP.

RIEPILOGO ELISIONI ARS		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 2.167.599,22	- 2.167.599,22
Partecipazioni	- 119.803,00	
Crediti verso lo Stato e PA	- 1.681.794,07	
Altri crediti	- 366.002,15	
Patrimonio Netto 2019		- 119.803,00
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche		- 2.047.796,22
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 3.000.000,00	- 3.000.625,00
Trasferimenti correnti	- 3.000.000,00	- 3.000.000,00
Sopravvenienze passive		- 625,00

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 che aveva comunicato, non asseverati in quanto la società non disponeva di un organo di revisione, con nota acquisita al protocollo regionale n. 0283336|07/03/2019 nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in Task srl per euro 2.052,00.

Sono stati tolti dalla voce C) II 3 "Crediti verso clienti" euro 1.366,78 corrispondenti allo 0,57% delle fatture da emettere nei confronti di Regione registrate nel bilancio Task srl.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stata tolta la quota di patrimonio netto della Task srl di proprietà della Regione per euro 2.052,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti dalla voce D) 2 "Debiti verso fornitori" euro 1.366,78 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 2.334,70 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 44,03 di ricavi nei confronti di ERDIS.

RIEPILOGO ELISIONI TASK		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 3.418,78	- 3.418,78
Partecipazioni	- 2.052,00	
Crediti verso clienti	- 1.366,78	
Patrimonio netto 2019		- 2.052,00
Debiti verso fornitori		- 1.366,78
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 2.388,73	- 2.344,70
Ricavi e proventi da servizi	- 2.388,73	
Costi per prestazioni di servizi		- 2.344,70

IRMA SRL in liquidazione

Come riportato nella nota integrativa al bilancio 2019, la società nel corso dell'esercizio non ha effettuato né cessioni di beni né prestazioni di servizi. La procedura di liquidazione rimane aperta in attesa della riscossione di un credito IVA nei confronti dell'Agenzia delle entrate.

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche in questa sede la IRMA srl ha confermato gli importi che aveva comunicato nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche, con nota acquisita al protocollo regionale n. 0430743 del 27/04/2020 e successivamente asseverato.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in IRMA per euro 4.587.463,00. Poiché la partecipazione era stata valorizzata nel bilancio regionale sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2018 per euro 4.587.462,00, è stata operata una corrispondente rivalutazione della partecipazione di euro 1.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto di IRMA risultante dal bilancio 2019 della società per euro 4.587.463,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

RIEPILOGO ELISIONI IRMA		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 4.587.463,00	- 4.587.463,00
Partecipazioni	- 4.587.463,00	
Patrimonio Netto 2019		- 4.587.463,00

Consolidato Gruppo SVIM

Con la deliberazione della Giunta regionale n. 710 del 28/05/2018 è stato disposto che *“Ai fini della redazione del bilancio consolidato il Gruppo Regione Marche, ai sensi del d.lgs. 118/2011 - allegato 4/4, la SVIM 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 SVIM srl.

I soggetti compresi nel gruppo SVIM srl avevano fornito comunicazioni individuali nell'ambito della procedura di riconciliazione dei crediti e debiti come di seguito specificato:

- Meccano e COSMOB e Interporto avevano fornito l'asseverazione di crediti e debiti che risultano confermati in questa sede.
- SVIM srl aveva comunicato le posizioni di credito e debito non asseverate e, in questa sede, ne ha fornito l'asseverazione che, rispetto alla precedente comunicazione, espone alcune differenze:
 - è stata aggiunta una voce di credito per rendicontazione finale del progetto ADVANTAGE per euro 6.857,85. La struttura regionale competente ha riferito che l'iniziativa ADVANTAGE è giunta a termine lo scorso 31/12/2019 ed il 9/10/2020 è stata ricevuta una nota dalla UE con la valutazione finale dell'iniziativa e la validazione delle spese documentate da parte dei partners del progetto (inclusa SVIM). La valutazione finale di cui sopra è in fase di lavorazione e, pertanto, nel corso di questo esercizio finanziario è verosimile che si perverrà all'impegno e alla liquidazione delle spese documentate e validate. La copertura finanziaria della spesa è garantita dalle risorse stanziare per l'annualità 2020 sul capitolo 2130710085.
 - È stata aggiunta una voce di credito per rimborso spesa consulente progetto CEF RESICOP per euro 3.688,00. La relativa fattura non è ancora pervenuta alla Regione. La struttura regionale referente (Servizio stazione unica appaltante) ha comunicato che la copertura finanziaria della spesa è garantita dalle risorse stanziare per l'annualità 2020 sul capitolo 2010310074.
 - È stata aggiunta la voce di debito per finanziamento progetto IEER per euro 102.145,90. Sono state eliminate le voci di debito per finanziamento PATTO DEI SINDACI per euro 143.442,62, e per finanziamento progetto ADVANTAGE per euro 6.857,85. Tali posizioni debitorie comunque non trovano corrispettivo nel bilancio regionale in quanto, come già evidenziato nell'informativa sulla riconciliazione crediti/debiti, corrispondono alle risorse erogate dalla Regione a titolo di anticipo o acconto, in base alla previsione delle convenzioni sottostanti, o comunque alle somme fatturate per

attività svolte dalla società, il cui ammontare viene appostato nel bilancio della società, tra i debiti verso Regione, fino alla vidimazione della rendicontazione finale dei progetti da parte dell'Amministrazione.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione da attribuire al Gruppo Regione Marche nel gruppo di imprese con capogruppo SVIM srl, per euro 6.463.177,00. Poiché tra le immobilizzazioni finanziarie del bilancio regionale era stato valorizzato il valore contabile della partecipazione nella sola SVIM srl per euro 6.041.207,00 sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2018, è stata operata una corrispondente rivalutazione della partecipazione per euro 421.970,00.

Sono stati tolti da B) VI 2 a "Crediti immobilizzati verso amministrazioni pubbliche" i crediti vantati da Interporto spa nei confronti di Regione per euro 442.851,37.

Sono stati tolti da C) II 2 a "Crediti verso amministrazioni pubbliche" i crediti vantati da SVIM spa nei confronti di Regione per euro 39.928,84 e crediti vantati da Meccano nei confronti di Regione per euro 8.748,00.

Sono stati tolti da C) II 4 c "Altri crediti" i crediti vantati da Regione nei confronti di Interporto per euro complessivi euro 5.092.377,93 (€ 3.556.879,33+€ 1.535.498,64).

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto del gruppo di cui SVIM è capogruppo, per la parte di proprietà del Gruppo Regione Marche, per euro 6.463.177,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti dalla voce B) 3 "Altri fondi" le somme accantonate dalla Regione nel fondo passività potenziali a fronte di crediti vantati da Interporto spa ai quali non corrispondeva al 31/12/2019 un impegno in contabilità regionale, in quanto è ancora in fase di determinazione l'an e il quantum dello stesso, per euro 442.851,37.

Sono stati tolti dalla voce D) 4 b "Debiti verso altre amministrazioni pubbliche" e i debiti di Interporto verso Regione per complessivi euro 5.092.377,93 (€ 3.556.879,33+€ 1.535.498,64).

Sono stati tolti dalla voce D) 2 "Verso fornitori" i debiti di Interporto nei confronti di ARPAM per euro 545,95.

Sono stati tolti dalla voce D) 4 e "Verso altri soggetti" i debiti della Regione nei confronti di Meccano per euro 8.748,00.

Sono stati tolti dalla voce D) 5 d "Altri debiti" i debiti di Regione verso SVIM per complessivi euro 39.928,84.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti dalla voce A) 4 c "Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" euro 107.753,70 e corrispondentemente sono stati tolti dalla voce B) 10 "Prestazione di servizi" euro 107.753,70 in quanto partite reciproche di costi e ricavi tra SVIM e Regione.

RIEPILOGO ELISIONI SVIM CONSOLIDATO		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 12.047.083,18	- 12.047.629,13
Partecipazioni in imprese...	- 6.463.177,00	
Crediti immobilizz. verso amm. pubbliche	- 442.851,37	
Crediti verso amm. pubbliche	- 48.676,84	
Altri crediti	- 5.092.377,97	
Patrimonio Netto 2019		- 6.463.177,00
Fondi per rischi e oneri		- 442.851,37
Debiti verso altre amm. pubbliche		- 5.092.377,97
Debiti verso fornitori		- 545,95
Debiti verso altri soggetti		- 8.748,00
Altri debiti		- 39.928,84
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 107.753,70	- 107.753,70
Ricavi e proventi da prestazione di servizi	- 107.753,70	
Prestazione di servizi		- 107.753,70

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.

Immobilizzazioni finanziarie

Tra le immobilizzazioni finanziarie del Gruppo figura il valore delle partecipazioni detenute dalla Regione in società non comprese nel consolidato e di una partecipazione dell'ERAP (nella società Biocasa service srl).

Crediti verso altri soggetti

La riduzione dell'importo dei crediti verso altri soggetti per circa 20 meuro, e della corrispondente riduzione nel passivo della voce "Debiti da finanziamento", deriva dalla riduzione del valore del prestito obbligazionario della Regione, riferito ai Piceni bond, per effetto del tasso di cambio EUR/USD, rilevato alla data di estinzione del prestito obbligazionario. Di tali registrazioni si è dato conto nell'ambito del Rendiconto 2019 della Regione.

I crediti

La diminuzione dell'ammontare complessivo dei crediti che passa da 1,6 meuro del 2018 a 1,4 meuro del 2019 è determinata dalla corrispondente diminuzione della posta registrata nel bilancio della Regione, di cui si è dato conto nell'ambito del Rendiconto 2019.

I crediti e debiti con scadenza oltre l'esercizio e di durata residua superiore a 5 anni degli enti e imprese incluse nel consolidamento

I crediti esigibili oltre l'esercizio ammontano a euro 4.686.996,00 di cui quelli di durata residua superiore a 5 anni a euro 2.442.887,00.

I debiti con scadenza oltre l'esercizio ammontano a euro 26.917.847,00 di cui quelli con scadenza superiore a 5 anni a euro 11.299.099,00.

	Crediti			Debiti		
	entro esercizio succ.	oltre esercizio succ.	oltre 5 anni	entro esercizio succ.	oltre esercizio succ.	oltre 5 anni
ARPAM	190.810		1.408.279	3.110.228		
ASSAM	1.434.836			1.323.611		
ARS	2.367.674			2.835.254		
ERDIS	20.807.166	344.027		9.185.462	8.231.725	8.037.495
ERAP	9.404.322	1.778.424	1.034.608	11.387.833	6.325.066	3.261.604
IRMA	4.777.624			290.882		
TASK	2.887	1		1.443		
SVIM CONS	3.449.699	121.657		15.995.559	1.061.958	
Totale	42.435.019	2.244.109	2.442.887	44.130.271	15.618.749	11.299.099
			4.686.996			26.917.847

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:

- Interporto: debiti v/banche per euro 540.537 garantiti da ipoteca su beni immobili della società;
- Meccano: debiti v/banche per mutui per euro 513.615 garantiti da ipoteca su beni immobili propri;
- ERDIS: debiti v/banche per mutui per complessivi euro 8.630.000,00 (6.960.000 + 1.336.000 + 334.000) garantiti da ipoteca su immobili.

Strumenti finanziari derivati

Le informazioni sugli strumenti finanziari derivati della Regione sono riportate nello specifico paragrafo nella nota integrativa del Rendiconto 2019 (paragrafo 17 della Relazione sulla gestione) cui si rimanda.

Con riferimento agli altri soggetti consolidati non si rileva la presenza di strumenti finanziari derivati.

Il Fondo perdite su società partecipate

Il fondo perdite su società partecipate (contabilizzato nel bilancio consuntivo della Giunta per euro 6.654.612,84) viene azzerato in quanto la valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto recepisce nel risultato di esercizio consolidato gli effetti delle perdite delle società partecipate. La quota accantonata nel bilancio economico patrimoniale della Giunta nel 2019, pari a euro 5.819.417,20 viene portata in riduzione degli accantonamenti contribuendo al risultato di esercizio 2019 del Gruppo. Le quote accantonate nelle annualità precedenti e già confluite nei risultati di esercizio del Gruppo degli anni 2016 (10.185.396,00), 2017 (7.522.813,00) e 2018 (2.434.808,59), al netto della riduzione del fondo operata nel 2019 (-19.307.821,95) a fronte della ricapitalizzazione di Aerdorica spa, sono state appostate tra le riserve da risultato di esercizio degli anni precedenti per complessivi euro 835.195,64.

Altri accantonamenti (componenti più significative)

Tra gli accantonamenti per rischi sono contabilizzate le quote accantonate a fondi rischi e oneri nel bilancio Regionale per 41 mln euro. L'accantonamento a fondo perdite su partecipate è stato stornato in sede di consolidamento, ed è confluito nel risultato di esercizio, come descritto nel paragrafo dedicato.

Tra gli altri accantonamenti sono contabilizzati gli accantonamenti operati da ERDIS ai fondi rischi e oneri per 2 meuro.

Ratei e risconti (componenti più significative)

Tra i risconti attivi sono state registrate le somme pagate per polizze assicurative varie da ARPAM (circa 41 mila euro) e da ERAP (circa 197 mila euro), gli affitti passivi registrati da ERDIS (circa 150 mila euro), le somme pagate per i buoni pasto per il personale acquistati nel 2019 e che saranno utilizzati, in parte, nel 2020 da ARS (circa 58 mila euro).

Tra i ratei passivi la componente principale è rappresentata dalla componente del costo del personale regionale riferibile alla produttività (salario accessorio) la cui liquidazione avviene in anni successivi a quello di competenza (11 mln euro).

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 (89 mln euro);
- risconto di quote dei ricavi da borse di studio (circa 10 mln euro) e di contributi c/impianti (circa 23 mln euro) relativamente all'ERDIS;
- risconto dei contributi in conto impianti (circa 123 mln euro) relativamente all'ERAP.

Patrimonio netto consolidato

Il patrimonio netto del Gruppo è composto come segue:

A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	- 457.291.053	- 457.921.235
Riserve	1.062.569.337	963.225.097
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	830.984.413	729.909.760
<i>da capitale</i>	28.177.588	27.823.869
<i>da permessi di costruire</i>	-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	203.407.336	205.491.468
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
Risultato economico dell'esercizio	64.860.944	125.765.097
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	670.139.227	631.068.959
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	3.330.727	3.089.517
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 171.406	161.571
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	3.159.321	3.251.088
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	670.139.227	631.068.959

La variazione della consistenza del PN rispetto al 2018 è pari a 39.070.268,00 anche a seguito delle rettifiche ed elisioni operate in sede di consolidamento ed è dettagliata nelle tabelle seguenti.

Patrimonio Netto Giunta + Consiglio 2019	656.591.236	
Risultati di esercizio 2019 dei soggetti consolidati di competenza del gruppo	2.651.913	
Patrimonio Netto 2019 di competenza di terzi	3.159.321	
Rettifiche PN 2018 gruppo	835.196	
<i>Totale</i>		663.237.666
Svalutazioni partecipazioni in ERDIS, ARPAM e ASSAM	- 21.046	
Rivalutazioni partecipazioni in ERAP, IRMA e Gruppo SVIM	1.103.190	
Rettifica accantonamento fondo perdite partecipate	5.819.417	
Totale PN 2019	670.139.227	

Di seguito vengono esplicitate le movimentazioni delle singole voci del Patrimonio netto dal 2018 al 2019.

- Variazioni del Fondo di dotazione

Il fondo di dotazione è stato aumentato della maggiore valutazione della partecipazione in ERDIS registrata nel Rendiconto 2019 della Regione rispetto alla valutazione inserita nel bilancio consolidato 2018 e dell'incremento della quota del fondo di dotazione di competenza di terzi nel bilancio del gruppo SVIM srl.

Fondo di dotazione 2018	-	457.921.235
Incremento fondo dotazione Giunta + Consiglio per ERDIS		521.158
Rivalutazione fondo di dotazione di partecipate di terzi 2019		109.023
Fondo di dotazione 2019	-	457.291.054

- Variazioni delle Riserve da risultato economico degli anni precedenti

Le variazioni delle riserve hanno riguardato la contabilizzazione del risultato del Gruppo 2018, la riduzione del fondo perdite partecipate operata nel 2019, l'aggiunta della quota di ammortamenti 2019 dei beni indisponibili, lo storno delle rettifiche da consolidamento effettuate nel 2018.

Riserve da risultati economici anni precedenti 2018		729.909.760
Utile Gruppo 2018		125.765.097
Riduzione fondo perdite partecipate nel 2019	-	19.307.822
Storno utili anno 2018 partecipate	-	6.868.661
Strerilizzaz. Ammort. 2019 Beni demaniali e culturali		2.131.626
Riserve da esercizi precedenti Gruppo SVIM	-	207.072
Storno utile 2018 da rettifiche da consolidamento	-	438.516
Riserve da risultati economici anni precedenti 2018		830.984.412

- Variazioni delle Riserve da capitale

Riserve da capitale 2018		27.823.869
Variazione riserve di capitale Giunta 2019		14.460
Variazione riserve da capitale di terzi 2019		339.259
Riserve da capitale 2019		28.177.588

Il conto economico consolidato

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

Risultato di esercizio Giunta + Consiglio 2019		55.478.875
Risultati di esercizio dei soggetti consolidati dei competenza del gruppo		2.651.913
Svalutazioni/rivalutazioni attività finanziarie		1.082.144
Rettifica accantonamento fondo partecipate		5.819.417
Risultato di esercizio di competenza di terzi	-	171.406
Risultato di esercizio 2019		64.860.944

Interessi e altri oneri finanziari

Gli interessi e gli altri oneri finanziari risultano così suddivisi:

- interessi passivi euro 34.154.233
- altri oneri finanziari euro 365.023

Gli interessi passivi sono sostanzialmente costituiti da quelli di competenza della Regione nei confronti di Amministrazioni centrali e altri soggetti su mutui, finanziamenti a medio lungo termine, titoli obbligazionari. 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 2019, che vengono di seguito richiamate.

I proventi straordinari sono principalmente legati ai proventi per trasferimenti in c/capitale (6 meuro), alla registrazione di sopravvenienze attive a seguito dello stralcio dei residui passivi (7 meuro), a sopravvenienze attive (20 meuro) per la riduzione del prestito obbligazionario dei Piceni Bond in relazione alla quotazione del tasso di cambio EUR/USD rilevato alla data di estinzione del prestito sopra menzionata.

Gli oneri straordinari sono principalmente legati alla diminuzione delle immobilizzazioni finanziarie iscritte alla voce crediti verso altri soggetti (20 meuro) per la riduzione del valore dei Piceni Bond come sopra descritto, a sopravvenienze passive (14 meuro) per la registrazione di debiti per riallinearsi alla quota accantonata del risultato di amministrazione a copertura dei residui perenti, ad insussistenza dell'attivo (3 meuro) per la cancellazione di immobilizzazioni in corso a seguito della modifica dell'impegno a favore di terzi.

Risultato di esercizio consolidato

Il risultato di esercizio consolidato è pari a euro 64.860.944,00 ed è superiore a quello risultante da Rendiconto consolidato 2019 relativo alla Giunta e Consiglio Regionale (pari a euro 55.478.875,00) anche in conseguenza dell'apporto dei risultati di esercizio dei soggetti partecipati. Il peggioramento rispetto al risultato (pari a euro 125.765.097,00) è dovuto al peggioramento, nel 2019, del saldo tra ricavi e costi di gestione e del saldo delle partite straordinarie fatti registrare dal bilancio della Giunta regionale.