

REGIONE MARCHE
Assemblea legislativa

proposta di atto amministrativo n. 39

a iniziativa della Giunta regionale

presentata in data 26 ottobre 2022

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE MARCHE PER L'ANNO 2021.
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 (Disposizioni di organizzazione e di ordinamento del personale della Giunta regionale) 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 della Regione, resi nella proposta della Giunta regionale;

Visto l'articolo 21 dello Statuto regionale;

DELIBERA

di approvare il Bilancio consolidato della Regione Marche per l'anno 2021, di cui all'Allegato A alla presente deliberazione, di cui costituisce parte integrante.

BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ANNO 2021 DELLA REGIONE MARCHE

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

REGIONE MARCHE - CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		ANNO 2021	ANNO 2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	3.420.424.402,59	3.255.614.707,18
2	Proventi da fondi perequativi	-	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	689.199.816,85	587.980.866,26
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	508.152.617,58	484.847.030,34
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	11.924,87
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	181.047.199,27	103.121.911,05
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	148.025.773,92	187.726.791,02
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	6.802.742,25	6.890.194,48
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	14.142,00	17.505,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	141.208.889,67	180.819.091,54
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 1.266,00	122.831,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	4.215.198,00	1.923.415,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	306.125,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	48.621.129,04	18.581.894,72
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.310.485.054,40	4.052.256.630,18
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.888.782,37	15.312.193,09
10	Prestazioni di servizi	316.751.664,69	357.316.376,71
11	Utilizzo beni di terzi	5.966.592,57	5.682.959,46
12	Trasferimenti e contributi	3.549.440.356,45	3.573.815.971,63
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.332.124.346,08	3.295.219.382,06
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	125.351.891,88	160.295.818,57
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	91.964.118,49	118.300.771,00
13	Personale	132.856.785,70	123.144.938,42
14	Ammortamenti e svalutazioni	111.768.103,31	53.539.079,09
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	6.748.906,29	6.279.557,03
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	10.715.552,85	10.372.030,71
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	7.026.110,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	94.303.644,18	29.861.381,35
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	41.063,46	22.544,84
16	Accantonamenti per rischi	19.874.178,11	23.509.735,82
17	Altri accantonamenti	2.436.001,22	1.406.524,80
18	Oneri diversi di gestione	12.564.400,92	50.433.063,36
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		4.156.587.928,80	4.204.183.387,22
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		153.897.125,60	- 151.926.757,04
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	36,00	-
a	<i>da società controllate</i>	36,00	
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	329.351,69	5.639.591,91
Totale proventi finanziari		329.387,69	5.639.591,91
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	22.702.671,86	28.570.242,96
a	<i>Interessi passivi</i>	22.391.620,68	28.148.492,40
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	311.051,18	421.750,56
Totale oneri finanziari		22.702.671,86	28.570.242,96
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 22.373.284,17	- 22.930.651,05
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	6.518.566,22
23	Svalutazioni	5.567.903,48	707.897,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		- 5.567.903,48	5.810.669,22
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	37.607.823,84	
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	731.627,49	11.852.052,38
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	34.438.667,80	62.986.140,15
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	592.055,73	344.800,61
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	1.845.472,82	12.034.480,71
Totale proventi straordinari		37.607.823,84	87.217.473,85
25	Oneri straordinari	6.063.256,73	
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	96.517,41	1.828.486,08
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	3.047.312,74	1.868.976,02
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	2.012.598,71	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	906.827,87	478.677,28
Totale oneri straordinari		6.063.256,73	4.176.139,38
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		31.544.567,11	83.041.334,47
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		157.500.505,06	- 86.005.404,40
26	Imposte	9.168.004,29	9.614.796,70
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	148.332.500,77	- 95.620.201,10
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	148.241.607,82	
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	90.892,95	- 32.920,64

		REGIONE MARCHE - STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) CONSOLIDATO	ANNO 2021	ANNO 2020
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	156.959,00	96.865,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	156.959,00	96.865,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	99.261,51	132.837,37
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	105.529,00	105.529,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.619.753,07	8.735.731,48
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	34.352,45	34.150,44
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.225.416,20	2.779.512,55
	9	Altre	17.337.534,43	14.930.916,86
		Totale immobilizzazioni immateriali	26.421.846,66	26.718.677,70
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1	Beni demaniali	36.061.469,27	37.415.606,89
	1.1	Terreni	75.618,45	75.618,45
	1.2	Fabbricati	5.601.844,42	5.883.605,33
	1.3	Infrastrutture	30.384.006,40	31.456.383,11
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	649.228.425,38	646.616.093,46
	2.1	Terreni	142.464.384,33	142.540.815,05
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	3.362.219,63	3.362.219,63
	2.2	Fabbricati	488.417.169,67	486.393.803,93
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	9.316.353,94	9.414.214,96
	2.3	Impianti e macchinari	3.231.192,82	2.788.510,70
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	29.278,00	22.978,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	5.571.962,68	4.548.328,73
	2.5	Mezzi di trasporto	1.109.694,17	1.090.660,50
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.619.158,43	5.002.241,02
	2.7	Mobili e arredi	1.486.323,13	1.287.203,42
	2.8	Infrastrutture	86.053,35	137.240,49
	2.99	Altri beni materiali	2.242.486,80	2.827.289,62
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	257.322.090,30	252.672.049,46
		Totale immobilizzazioni materiali	942.611.984,95	936.703.749,81
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	-	-
	1	Partecipazioni in	6.046.687,84	6.481.490,50
	a	<i>imprese controllate</i>	-	110.001,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	5.835.403,12	5.965.335,68
	c	<i>altri soggetti</i>	211.284,72	406.153,82
	2	Crediti verso	139.869.223,17	67.813.402,10
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	23.176,49	1.345.456,48
	b	<i>imprese controllate</i>	387.486,00	387.486,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	139.458.560,68	66.080.459,62
	3	Altri titoli	113.978,00	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	146.029.889,01	74.294.892,60
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.115.063.720,62	1.037.717.320,11
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<i>Rimanenze</i>	13.514.667,60	9.317.432,58
		Totale rimanenze	13.514.667,60	9.317.432,58
II		<i>Crediti</i>		
	1	Crediti di natura tributaria	759.120.687,83	599.083.766,50
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	656.744.452,45	491.427.920,09
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	102.376.235,38	107.655.846,41
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	530.141.024,06	562.064.451,95
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	460.292.524,75	493.574.450,14
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	69.848.499,31	68.490.001,81
	3	Verso clienti ed utenti	5.449.647,48	7.304.957,43
	4	Altri Crediti	48.386.014,33	35.498.079,65
	a	<i>verso l'erario</i>	3.269.819,87	2.774.212,20
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.984.109,52	1.920,48
	c	<i>altri</i>	43.132.084,94	32.721.946,97
		Totale crediti	1.343.097.373,71	1.203.951.255,53
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	896.266.368,89	790.482.214,18
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	667.726.343,88	548.517.475,72
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	228.540.025,01	241.964.738,46
	2	Altri depositi bancari e postali	225.871.564,97	214.139.356,76
	3	Denaro e valori in cassa	39.801,81	46.216,17
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	1.122.177.735,67	1.004.667.787,11
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.478.789.776,97	2.217.936.475,22
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	108.380,39	10.883,83
	2	Risconti attivi	719.422,73	595.974,15
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	827.803,12	606.857,98
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.594.838.259,71	3.256.357.518,31

REGIONE MARCHE - STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) CONSOLIDATO		ANNO 2021	ANNO 2020
A) PATRIMONIO NETTO			
Patrimonio netto di gruppo			
I	Fondo di dotazione	1.186.481,78	
II	Riserve	453.370.108,03	
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	
b	<i>da capitale</i>	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>	203.490.795,01	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	220.548.500,56	
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	
III	Risultato economico dell'esercizio	148.241.607,82	
IV	Risultato economici di esercizi precedenti	256.220.251,50	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-128.375.796,22	
Totale Patrimonio netto di gruppo		730.642.652,91	
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		360.904,51	
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	270.011,56	
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	90.892,95	
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		360.904,51	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		731.003.557,42	566.315.541,82
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	1.770.136,94	1.732.918,24
3	Altri	158.072.933,43	157.240.010,11
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.087.390,32	715.438,17
		-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		160.930.460,69	159.688.366,52
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		996.662,58	740.439,49
TOTALE T.F.R. (C)		996.662,58	740.439,49
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	1.374.125.214,38	1.299.207.654,99
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	249.187.000,72	249.187.000,72
b	<i>v/altre amministrazioni pubbliche</i>	806.946.576,34	713.869.463,82
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	16.489.448,97	18.510.342,83
d	<i>verso altri finanziatori</i>	301.502.188,35	317.640.847,62
2	Debiti verso fornitori	120.686.091,26	142.198.565,73
3	Acconti	10.000.866,86	5.278.229,08
4	Debiti per trasferimenti e contributi	635.831.602,84	569.614.624,03
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	1.060.693,98	715.647,47
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	560.132.678,33	510.291.667,18
c	<i>imprese controllate</i>	138.062,58	-
d	<i>imprese partecipate</i>	2.627.990,26	179.966,78
e	<i>altri soggetti</i>	71.872.177,69	58.427.342,60
5	Altri debiti	252.777.965,48	202.398.236,94
a	<i>tributari</i>	1.797.570,58	5.969.024,86
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	939.390,85	1.420.782,14
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
d	<i>altri</i>	250.041.004,05	195.008.429,94
TOTALE DEBITI (D)		2.393.421.740,82	2.218.697.310,77
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	12.709.530,58	11.138.396,81
II	Risconti passivi	295.776.307,61	299.777.462,90
1	Contributi agli investimenti	170.781.281,64	156.416.769,38
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	170.781.281,64	156.416.769,38
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	124.995.025,97	143.360.693,52
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		308.485.838,19	310.915.859,71
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		3.594.838.259,71	3.256.357.518,31
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	1.012.258.523,96	-
2)	beni di terzi in uso	46.445.451,89	53.928.446,19
3)	beni dati in uso a terzi	-	-
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	1.734.268,00	6.460.253,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
7)	garanzie prestate a altre imprese	443.535,00	110.000,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.060.881.778,85	60.498.699,19

**BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ANNO 2021 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 2021 è stato prorogato al 30 novembre 2022 con d.l. 1 marzo 2022, n. 17, coordinato con la legge di conversione 27 aprile 2022, n. 34.

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 2021 sono stati individuati con la deliberazione della Giunta regionale n. 1550 del 13/12/2021, 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 2021.

Il GAP e il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 erano stati individuati, sulla scorta delle definizioni di cui all'art. 11-ter, quater e quinquies del d.lgs. 118/2011, con la deliberazione della Giunta regionale n. 1651 del 23/12/2020 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 2020	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	

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. 1550 del 13/12/2021 si è proceduto ad aggiornare i due elenchi in conseguenza delle novità sopraggiunte nella denominazione di una partecipazione regionale, con riferimento alle quali si registra quanto segue.

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 società mantiene il suo status di 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". Pertanto, ai fini dell'inclusione della società nel bilancio consolidato, nulla cambia rispetto alla ex SVIM srl se non la denominazione.

Per quanto sopra esposto il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Marche e il perimetro di consolidamento 2021 risultano rispettivamente composti oltre che dalla Giunta regionale e dall'Assemblea legislativa – Consiglio regionale, dai seguenti soggetti:

GAP Regione Marche 2021

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	96,73	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
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
FMC - Fondazione Marche Cultura
AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali
ISTAO - Istituto Adriano Olivetti
FORM - Fondazione Orchestra Regionale delle Marche
ARS - Agenzia Regionale Sanitaria
ORGANISMI STRUMENTALI
Assemblea legislativa - Consiglio regionale

Perimetro di consolidamento 2021

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	96,73	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
ASSAM - Agenzia per i Servizi nel settore Agroalimentare delle Marche
ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche
ARS - Agenzia Regionale Sanitaria
FMC - Fondazione Marche Cultura

ORGANISMI STRUMENTALI
Assemblea legislativa - Consiglio regionale

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. 1550/2021) è stata trasmessa ai membri del GAP con nota del Dirigente del Servizio Risorse finanziarie e bilancio prot. n. 1534540 del 16/12/2021.

La soglia di irrilevanza

Ai fini della verifica della soglia di irrilevanza sono stati acquisiti i bilanci consuntivi relativi all'esercizio 2021 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 di bilancio consolidato 2021 ERAP/BIOCASA SERVICE srl approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 223 del 12/10/2022.

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.

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 deliberazione di Giunta regionale n. 513 del 02/05/2022 è stata approvata la “Proposta di legge regionale ad iniziativa della Giunta regionale concernente: "Rendiconto generale della Regione per l’anno 2021". La deliberazione è stata trasmessa all’Assemblea Legislativa e recepita nella proposta di legge n. 111/22.

Con nota a verbale prot. n. 687 CO/CG/PUR/AI, nella seduta del 23/05/2022, la Giunta regionale ha approvato l’emendamento alla proposta di legge regionale ad iniziativa della Giunta regionale concernente: “Rendiconto generale della Regione per l’anno 2021”, finalizzato a sostituire alcuni allegati alla proposta di legge n. 111/2022. Con nota a verbale prot. n. 955 CO/CG/PUR/AI, nella seduta dell’11/07/2022, 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 2021”, finalizzati al recepimento del bilancio consolidato 2021 Giunta-Assemblea legislativa. Con nota a verbale prot. n. 1447 CO/CG/PUR/AI nella seduta del 17/10/2022, la Giunta regionale ha approvato l’emendamento alla proposta di legge regionale ad iniziativa della Giunta regionale concernente “Rendiconto generale della Regione per l’anno 2021” finalizzato ad apportare alcune modifiche alle scritture della contabilità economico patrimoniale e a sostituire, conseguentemente, alcuni allegati e un articolo della proposta di legge n. 111/22.

Con riferimento al Rendiconto 2021 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 2021	valori al 31/12/2021	%	soglia di irrilevanza 3%	%	soglia di irrilevanza cumulativa 10%
TOTALE DELL'ATTIVO	3.300.452.662,32	3%	99.013.579,87	10%	330.045.266,23
PATRIMONIO NETTO	712.793.124,61	3%	21.383.793,74	10%	71.279.312,46
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI (*)	966.603.269,74	3%	28.998.098,09	10%	96.660.326,97

I dati relativi ai parametri sopra richiamati con riferimento ai bilanci 2021 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	21.616.181,00	11.321.173,00	4.383.063,00
INTERPORTO MARCHE SPA	96,73	14.677.434,00	10.895.376,00	2.444.349,00
IRMA SRL (in liquidazione)	100,00	4.424.270,00	4.416.992,00	0,00
CENTRO AGROALIMENTARE DI MACERATA (in liquidazione)	32,79	905.822,00	504.898,00	99.434,00
CENTRO AGROALIMENTARE DEL PICENO	33,87	10.937.673,00	5.891.309,00	919.434,00
CENTRO DI ECOLOGIA E CLIMATOLOGIA (in liquidazione)	20,00	185.103,00	63.292,00	173.610,00
COSMOB	24,46	3.237.538,00	1.435.073,00	1.559.993,00
MECCANO SPA	30,00	8.708.026,00	1.823.315,00	3.453.149,00
TASK SRL - in house	0,57	2.026.536,00	635.909,00	1.306.142,00

ENTI STRUMENTALI E AGENZIE DELLA REGIONE MARCHE	TOTALE ATTIVO	PATRIM NETTO	RICAVI CARATT
ERDIS MARCHE	121.258.956,00	30.634.487,00	31.434.573,00
ERAP MARCHE - Ente Regionale per l'abitazione Pubblica nelle Marche	490.114.983,54	331.229.941,06	29.059.173,95
ASSAM - Agenzia per i Servizi nel settore Agroalimentare delle Marche	5.130.491,00	1.568.022,00	6.292.208,00
ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche	20.357.499,00	10.188.843,00	16.821.994,00
PARCO DELLO ZOLFO	2.318.519,37	1.938.482,48	720.900,38
ENTE PARCO INTERREGIONALE DEL SASSO SIMONE E SIMONCELLO	4.061.448,23	1.799.477,85	614.479,08
ENTE PARCO REGIONALE DEL CONERO	3.288.437,90	1.401.526,34	724.683,03
ENTE PARCO REGIONALE MONTE SAN BARTOLO	1.460.100,13	914.495,72	310.128,80
FMC - Fondazione Marche Cultura	653.528,00	272.369,00	797.240,00
AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali	4.852.290,00	135.442,00	6.570.885,00
ISTAO - Istituto Adriano Olivetti	2.756.831,00	1.779.905,00	1.081.419,00
FORM	1.099.118,00	105.404,00	1.706.002,00
ARS	3.704.717,90	193.802,30	3.553.116,87

ENTI STRUMENTALI, AGENZIE, SOCIETA' PARTECIPATE	TOTALE ATTIVO	PATRIM NETTO	RICAVI	RILEVANTE
ERDIS MARCHE	3,67%	4,30%	3,25%	X
ERAP MARCHE - Ente Regionale per l'abitazione Pubblica nelle Marche	14,85%	46,47%	3,01%	X
ASSAM - Agenzia per i Servizi nel settore Agroalimentare delle Marche	0,16%	0,22%	0,65%	X
ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche	0,62%	1,43%	1,74%	X
PARCO DELLO ZOLFO	0,07%	0,27%	0,07%	
ENTE PARCO INTERREGIONALE DEL SASSO SIMONE E SIMONCELLO	0,12%	0,25%	0,06%	
ENTE PARCO REGIONALE DEL CONERO	0,10%	0,20%	0,07%	
ENTE PARCO REGIONALE MONTE SAN BARTOLO	0,04%	0,13%	0,03%	
FMC - Fondazione Marche Cultura	0,02%	0,04%	0,08%	X
AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali	0,15%	0,02%	0,68%	
ISTAO - Istituto Adriano Olivetti	0,08%	0,25%	0,11%	
FORM - Fondazione Orchestra Regionale delle Marche	0,03%	0,01%	0,18%	
ARS - Agenzia Regionale Sanitaria	0,11%	0,03%	0,37%	X
SVEM SRL - IN HOUSE CAPOGRUPPO DI UN GRUPPO INTERMEDIO DI IMPRESE	0,65%	1,59%	0,45%	X
INTERPORTO MARCHE SPA	0,44%	1,53%	0,25%	consolid. SVIM srl
IRMA SRL (in liquidazione)	0,13%	0,62%	0,00%	X
CENTRO AGROALIMENTARE DI MACERATA SRL (in liquidazione)	0,03%	0,07%	0,01%	
CENTRO AGROALIMENTARE DEL PICENO SPA	0,33%	0,83%	0,10%	
CENTRO DI ECOLOGIA E CLIMATOLOGIA SCARL (in liquidazione)	0,01%	-0,01%	0,02%	
COSMOB SPA	0,10%	0,20%	0,16%	consolid. SVIM srl
MECCANO SPA	0,26%	0,26%	0,36%	consolid. SVIM srl
TASK SRL	0,06%	0,02%	0,04%	X
	TOTALE ATTIVO	PATRIM NETTO	RICAVI	
Sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza	0,97%	2,02%	1,34%	

Alla luce dei dati dei bilanci 2021 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, 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 MOBILIARIA	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
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

La tabella seguente riporta gli importi relativi ai compensi 2021 degli amministratori e dei sindaci/revisori dei soggetti consolidati come esposti nelle note integrative ai bilanci 2021 oppure, ove non presenti in nota integrativa, comunicati dal soggetto stesso.

	Amministratori	Sindaci/Revisore
ARPAM	474.858 €	14.470 €
ASSAM	0 €	20.282 €
ARS	21.328 €	-
ERDIS	21.573 €	12.688 €
ERAP MARCHE	19.440 €	15.000 €
FMC	0 €	3.235 €
IRMA	7.000 €	13.338 €
TASK	9.052 €	6.240 €
SVEM	30.000 €	13.408 €
INTERPORTO	61.600 €	79.515 €
MECCANO	0 €	12.480 €
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	11.464.167 €
ASSAM	3.307.384 €
ARS	2.657.073 €
ERDIS	9.416.991 €
ERAP	5.955.907 €
FMC	335.272 €
IRMA	0 €
TASK	519.471 €
Gruppo SVEM	2.374.782 €

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 nota del Dirigente del Settore Debito e società partecipate prot. 0663999 del 31/05/2022.

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 2021 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 2021 della Giunta e del Consiglio regionale è stato precedentemente operato nell'ambito del Rendiconto generale della Regione per l'anno 2021, 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 2021, atteso che in sede di redazione del Rendiconto regionale 2021 la valutazione era stata effettuata al valore risultante dai bilanci 2020, non essendo ancora disponibili quelli 2021.

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 ha riguardato gli importi comunicati nell'ambito della procedura di riconciliazione di cui all'art. 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 2021, 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.

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).

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 comprensivo di tutti gli oneri accessori ad essi direttamente imputabili ed esposte in bilancio al netto delle quote 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 2021 della Regione. La valutazione è avvenuta sulla base dei valori di patrimonio netto 2020 non essendo, alla data di redazione del bilancio 2021 della Regione, disponibili né i bilanci 2021 né gli schemi di bilancio 2021 delle partecipate. In sede di consolidamento, essendo nel frattempo stati approvati i bilanci consuntivi 2021 delle partecipate, si è 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).

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 (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.

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 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. 0152333 del 08/02/2022 nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche. In sede di comunicazione dei dati per la redazione del bilancio consolidato, ha inoltre segnalato due ulteriori posizioni creditorie nei confronti della Regione, riguardanti POR FESR MARCHE 2014-2020 – Contributi di efficientamento energetico e adeguamento sismico dell'edificio Colle Paradiso di Camerino e del Collegio Montessori di Macerata. Relativamente a queste due poste l'ente ha comunicato che il dato non era conoscibile in sede di

riconciliazione delle poste debitorie e creditorie reciproche tra Regione Marche ed Erdis, che avviene entro i primi giorni del mese di febbraio, in quanto la relazione sulla conclusione dei lavori ultimati nel corso dell'esercizio 2021 con indicazione del relativo contributo assegnato dalla Regione Marche è stata predisposta dalle competenti funzioni di Erdis in sede di redazione del bilancio di esercizio 2021 (in approvazione nel mese di aprile 2022).

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato rettificato, nelle immobilizzazioni finanziarie, il valore contabile della partecipazione in ERDIS adeguandolo al valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2021 dell'ente, per euro 30.333.289,00. La partecipazione era stata valorizzata, nel rendiconto regionale 2021, sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2020 per euro 30.333.290,00, pertanto è stata operata una corrispondente svalutazione della partecipazione di euro 1.

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 la tassa di abilitazione all'esercizio professionale e per progetti di riqualificazione di alloggi per studenti per complessivi euro 3.348.299,55.

Dalla medesima voce sono inoltre stati tolti crediti della Regione per euro 1.178,84 relativi a rimborso spese di pubblicità.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell'ERDIS risultante dal bilancio 2021 per euro 30.333.289,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti dalla voce D) 2 "Debiti verso fornitori" euro 41,26 relativi a posizioni di debito ERDIS nei confronti di Task srl che espone reciproca partita di credito.

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 per spese di personale somministrato anticipate dall'ente, ai quali non corrispondeva al 31/12/2021 un impegno in contabilità regionale per euro 710.994,19. Per tale importo è stato infatti operato un accantonamento prudenziale al fondo "passività potenziali" del bilancio regionale. L'effettiva sussistenza del credito vantato da ERDIS è tutt'ora oggetto di confronto tra le parti. In sede di consolidamento è stata inoltre operata una rettifica, contabilizzando un incremento dell'accantonamento al fondo per l'importo di euro 171,97, per adeguare il fondo stesso all'importo del credito comunicato da ERDIS, per le spese di personale somministrato anticipate dall'ente. A fronte di tale incremento è stata registrata una corrispondente sopravvenienza passiva nel conto economico consolidato.

Sono stati tolti dalla voce D) 4 b "Debiti verso altre amministrazioni pubbliche" i debiti di Regione nei confronti di ERDIS relativi alla tassa di abilitazione all'esercizio professionale, a progetti di riqualificazione di alloggi per studenti, per complessivi euro 622.211,32.

Sono stati tolti dalla voce D) 5 d "Altri debiti" euro 2.013.743,23 corrispondenti ai debiti di Regione verso ERDIS relativi a spese di personale. Dalla medesima voce sono inoltre stati tolti debiti di ERDIS per euro 1.178,84 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 9.124.996,94 che sono il contributo trasferimenti della Regione per le spese di personale 2021.

Dalla voce A) 8 sono inoltre stati tolti euro 1.178,84 quali ricavi di Regione per spese di pubblicità restituite da ERDIS e, corrispondentemente la medesima somma è stata tolta dalla voce B)10 "Prestazioni di servizi" quale costo sostenuto da ERDIS.

Sempre dalla voce B) 10 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.

RIEPILOGO ELISIONI ERDIS		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 33.681.588,55	- 33.681.629,81
Partecipazioni	- 30.333.289,00	
Atri crediti	- 3.348.299,55	
Patrimonio Netto 2021		- 30.333.289,00
Altri fondi		- 711.166,16
Debiti verso fornitori		- 41,26
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche		- 622.211,32
Altri debiti		- 2.014.922,07
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 9.126.175,78	- 9.126.201,54
Altri ricavi e proventi diversi	- 9.126.175,78	
Oneri per prestazioni di servizi		- 1.204,60
Trasferimenti correnti		- 9.124.996,94

ERAP Marche

L'ERAP ha approvato il proprio bilancio consuntivo 2021 con delibera del CdA n. 202 del 14/09/2022. Ai fini della redazione del bilancio consolidato, in una prima fase non essendo ancora stato approvato il bilancio consolidato ERAP/BIOCASA SERVICE srl per il 2021, ha trasmesso l'allegato 11 compilato con i dati di bilancio consolidato ERAP/Biocasa service srl predisposto per l'approvazione da parte del CDA. Successivamente il CDA ha approvato il bilancio consolidato, nel quale sono stati confermati i dati trasmessi in precedenza, con delibera n. 223 del 12/10/2022.

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 note acquisite al protocollo regionale n. 0344478 del 23/03/2022 e n. 0369051 del 29/03/2022 nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche. Ha inoltre comunicato una ulteriore posizione debitoria 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 rettificato, nelle immobilizzazioni finanziarie, il valore contabile della partecipazione in ERAP adeguandolo al valore del patrimonio netto risultante dal bilancio consolidato ERAP/Biocasa service srl 2021, per euro 330.383.077,73. La partecipazione era stata valorizzata, nel rendiconto regionale 2021, sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2020 del solo ERAP, per euro 329.066.097,00, 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 1.316.980,73.

Sono stati tolti dalla voce C) 3 "Crediti verso clienti e utenti" euro 302.760,88 relativi a crediti ERAP verso Regione per interventi di manutenzione straordinaria sul patrimonio immobiliare regionale e per spese di efficientamento energetico di edifici strategici regionali.

Sono stati tolti dalla voce C) II 4 c “Altri crediti” euro 21.939,49 relativi a crediti ERAP verso Regione per contributi per acquisto immobili. Alla medesima voce sono stati tolti euro 58.329,38 relativi a crediti della Regione verso ERAP.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell’ERAP risultante dal bilancio 2021 dell’ente per euro 330.383.077,73 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti dalla voce D) 2 “Debiti verso fornitori” euro 302.760,88 relativi a debiti della Regione per interventi di manutenzione straordinaria sul patrimonio immobiliare regionale e per spese di efficientamento energetico di edifici strategici regionali.

Sono stati tolti dalla voce D) 4 b “Debiti verso altre amministrazioni pubbliche” euro 21.939,49 relativi a debiti di Regione verso ERAP per contributi per acquisto immobili.

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

RIEPILOGO ELISIONI ERAP CONSOLIDATO		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 330.766.107,48	- 330.766.107,48
Partecipazioni	- 330.383.077,73	
Crediti verso clienti e utenti	- 302.760,88	
Altri crediti	- 80.268,87	
Patrimonio Netto 2021		- 330.383.077,73
Debiti verso fornitori		- 302.760,88
Debiti verso altre amm. pubb.		- 21.939,49
Altri debiti		- 58.329,38

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. 0150716 del 08/02/2022 e n. 0453372 del 13/04/2022 nell’ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

Non è stato necessario rettificare, nelle immobilizzazioni finanziarie, il valore contabile della partecipazione regionale nella Fondazione (99,05%) alla luce del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2021, in quanto la partecipazione era stata valorizzata nel rendiconto regionale 2021, sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2020, per il medesimo valore di euro 268.431,44.

Sono stati tolti dalla voce C) II 2 a “crediti vs amministrazioni pubbliche” euro 224.693,38 relativi a crediti della Fondazione verso Regione per contributi per la realizzazione di progetti vari.

Sono stati tolti dalla voce C) II 3 “verso clienti ed utenti” euro 92.172,00 relativi a crediti della Fondazione verso Regione per spese di implementazione e gestione del sistema informativo turistico regionale.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto, in proporzione della percentuale di possesso della Regione (99,05%) della FMC risultante dal bilancio 2021 della fondazione euro 268.431,44 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti dalla voce D) 4 e “debiti vs altri soggetti” euro 214.000,00, dalla voce D) 2 “debiti verso fornitori” euro 92.172,00 e dalla voce D) 5 d “altri” euro 10.693,77 relativi a debiti di Regione verso la fondazione.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti dalla voce A) 8 “altri ricavi e proventi diversi” euro 149.865,00 che costituiscono trasferimenti di Regione verso la fondazione per le spese di funzionamento e a contributi da Regione per progetti vari.

Sono stati tolti dalla voce B) 12 a “trasferimenti correnti” euro 149.865,00 per contributi concessi dalla Regione per la realizzazione di progetti vari e costi sostenuti dalla Regione per contributi relativi al funzionamento e l’esercizio delle funzioni della fondazione.

RIEPILOGO ELISIONI FONDAZIONE MARCHE CULTURA		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 585.297,21	- 585.297,21
Partecipazioni	- 268.431,44	
Crediti verso amm. pubbliche	- 224.693,77	
Verso clienti ed utenti	- 92.172,00	
Patrimonio Netto 2021		- 268.431,44
Debiti verso fornitori		- 92.172,00
Debiti vs altri soggetti		- 214.000,00
Altri debiti		- 10.693,77
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 149.865,00	- 149.865,00
Altri ricavi e proventi diversi	- 149.865,00	
Trasferimenti correnti		- 149.865,00

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. 0150784 del 08/02/2022 nell’ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato rettificato, nelle immobilizzazioni finanziarie, il valore contabile della partecipazione in ARPAM adeguandolo al valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2021 dell’ente, per euro 9.577.532,00. La partecipazione era stata valorizzata nel rendiconto regionale 2021, sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2020 per euro 9.683.304,00, pertanto è stata operata una corrispondente svalutazione della partecipazione di euro 105.772,00.

Sono stati tolti dalla voce A) “Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione” euro 200.000,00 relativi a posizioni di credito di ARPAM nei confronti di Regione per assegnazione contributi per l’acquisto di apparecchiature tecnico/scientifiche in materia di tutela delle acque. Sono stati tolti dalla voce C) II 2 a “crediti verso amministrazioni pubbliche” euro 90.000,00 relativi a posizioni di credito di ARPAM nei confronti di Regione per assegnazione contributi per il monitoraggio corpi idrici. Sono stati tolti dalla 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 2.979,40 relativi a crediti di Regione nei confronti di ARPAM per spese di pubblicità.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell’ARPAM risultante dal bilancio 2021 dell’Agenzia per euro 9.577.532,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti debiti di Regione per contributi e prestazioni di servizi forniti da ARPAM, relativi al monitoraggio corpi idrici e qualità dell’aria, rispettivamente, dalla voce D) 4 b “Debiti verso altre amministrazioni pubbliche” per euro 290.000,00.

Sono stati tolti alla voce D) 2 “Debiti verso fornitori” euro 2.979,40 relativi a debiti di ARPAM nei confronti di Regione per spese di pubblicità.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti ricavi dalla voce A) 3 a “proventi da trasferimenti correnti”, per complessivi euro 13.820.947,00, relativi al contributo per l’anno 2021 per lo svolgimento attività istituzionale, amministrativa e gestionale (euro 13.225.000,00) e a specifiche attività diverse svolte da ARPAM per la Regione.

Sono stati tolti dalla voce A) 4 c “Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi” euro 51.524,00 relativi a ricavi di Regione per l’utilizzo da parte di ARPAM dei servizi informatici regionali e per il rimborso spese di espletamento gare svolte dalla SUAM.

Sono stati tolti dalla voce A) 8 “altri ricavi e proventi diversi” euro 13.040,80 relativi a ricavi di ARPAM da Regione per visite ispettive e valutazioni di impatto ambientale. Sono stati tolti alla stessa voce euro 1.000,00 relativi a ricavi di Regione per il rimborso spese di espletamento gare svolte dalla SUAM.

Sono stati tolti dalla voce B) 10 “prestazione di servizi” euro 24.016,00 relativi ai costi sostenuti dalla Regione per la realizzazione di un progetto, alle visite ispettive realizzate da ARPAM. Dalla stessa voce sono inoltre stati tolti euro 9.191,00 relativi al costo per l’utilizzo da parte di ARPAM dei servizi informatici regionali.

Sono stati tolti alla voce B) 12 a “trasferimenti correnti” complessivamente euro 13.809.971,80 relativi, al contributo per l’anno 2021 per lo svolgimento attività istituzionale, amministrativa e gestionale per euro 13.225.000,00, e ai costi per attività svolte da ARPAM per Regione per la restante parte.

Sono stati tolti dalla voce B) 18 “oneri diversi di gestione” euro 43.333,00 relativi ai costi sostenuti da ARPAM per l’utilizzo dei servizi informatici regionali e per il rimborso spese di espletamento gare svolte dalla SUAM.

RIEPILOGO ELISIONI ARPAM		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 9.871.057,35	- 9.870.511,40
Partecipazioni	- 9.577.532,00	
Crediti per partecipazione al fondo di dotazioni	- 200.000,00	
Crediti verso amministrazioni pubbliche	- 90.000,00	
Altri crediti	- 3.525,35	
Patrimonio Netto 2021		- 9.577.532,00
Debiti verso fornitori		- 2.979,40
Debiti vs altre amm. pubbl.		- 290.000,00
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 13.886.511,80	- 13.886.511,80
Proventi da trasferimenti correnti	- 13.820.947,00	
Altri ricavi e proventi diversi	- 14.040,80	
Ricavi per prestazione di servizi	- 51.524,00	
Costi per prestazione di servizi		- 33.207,00
Trasferimenti e contributi		- 13.809.971,80
Oneri diversi di gestione		- 43.333,00

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. 0196890 del 18/02/2022 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 anticipazioni avute da ASSAM su contributi assegnati dalla Regione per la realizzazione di progetti, che vengono appostate tra i debiti di ASSAM fino a quando la relativa attività non viene realizzata, e di somme, rimosse da ASSAM per conto della Regione, che vengono riversate a Regione a chiusura delle operazioni di incasso.

Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio 2021.

Con la legge regionale 12 maggio 2022, n. 11 "Trasformazione dell'ASSAM nell'Agenzia per l'innovazione nel settore agroalimentare e della pesca "Marche Agricoltura Pesca", l'agenzia è stata trasformata in ente pubblico non economico e denominata Agenzia per l'innovazione nel settore agroalimentare e della pesca "Marche Agricoltura Pesca". L'Agenzia è un ente strumentale della Regione Marche, dotata di personalità giuridica di diritto pubblico e di autonomia, amministrativa, organizzativa, contabile e patrimoniale. La legge declina le funzioni che l'agenzia può svolgere in conformità alla programmazione regionale, secondo gli indirizzi programmatici della Giunta. Il Consiglio di amministrazione dell'Agenzia è costituito da cinque membri nominati dalla Giunta regionale, che esercita attività di vigilanza e controllo con le modalità di cui alla l.r. 13/2004 verificando i programmi e la rispondenza dei risultati dell'attività amministrativa e della gestione agli indirizzi impartiti.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato rettificato, nelle immobilizzazioni finanziarie, il valore contabile della partecipazione in ASSAM adeguandolo al valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2021 dell'ente, per euro 1.362.859,00. La partecipazione era stata valorizzata, nel rendiconto regionale 2021, sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2020 per euro 1.362.858,00, 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.

Sono stati tolti da C) II 2 a "Crediti verso amministrazioni pubbliche" i crediti vantati da ASSAM nei confronti di Regione, per euro 522.655,98 relativi a contributi concessi per la realizzazione di vari progetti.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell'ASSAM risultante dal bilancio 2021 dell'Agenzia per euro 1.362.858,00 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 197.748,41 corrispondenti ai debiti di Regione verso ASSAM per attività e progetti diversi.

Sono stati tolti dalla voce D) 5 d "Altri debiti" i debiti di Regione verso ASSAM per euro 324.907,57, per attività e progetti diversi.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti dalla voce A) 3 a "Proventi da trasferimenti correnti" euro 2.200.000,00 consistenti nel contributo erogato dalla Regione ad ASSAM per spese di personale. Sono stati tolti euro 1.235.973,97 relativi al contributo erogato da Regione per le spese di gestione 2021 che hanno costituito ricavi per l'ASSAM. Sono inoltre stati tolti euro 593.813,31 relativi a contributi per attività e progetti vari realizzati dall'agenzia.

Sono stati tolti dalla voce A) 3 b "Quota annuale di contributi agli investimenti" euro 170.306,00 relativi al trasferimento della Regione contabilizzato dall'agenzia come quota di contributi per acquisto cespiti al netto degli ammortamenti 2021.

Sono stati tolti dalla voce B) 10 "Prestazioni di servizi" euro 36.656,96 relativi a due progetti realizzati dall'ASSAM.

Sono stati tolti dalla voce B) 12 a "Trasferimenti correnti" euro 2.200.000,00 relativi al contributo erogato dalla Regione ad ASSAM per spese di personale, euro 1.406.279,97 relativi al contributo erogato da Regione per le spese di gestione 2021 che hanno costituito ricavi per l'ASSAM, ed euro 426.723,55 relativi a trasferimenti per la realizzazione di progetti vari.

Sono stati tolti dalla voce dalla voce B) 12 b "Contributi agli investimenti ad Amm.ni pubbliche" euro 130.432,80 erogati da Regione per interventi sul patrimonio immobiliare e di potenziamento delle strutture dedicate alla tartuficoltura.

RIEPILOGO ELISIONI ASSAM		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 1.885.514,98	- 1.885.514,98
Partecipazioni	- 1.362.859,00	
Crediti verso amministrazioni pubbliche	- 522.655,98	
Patrimonio netto 2021		- 1.362.859,00
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche		- 197.748,41
Altri debiti		- 324.907,57
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 4.200.093,28	- 4.200.093,28
Proventi da trasferimenti correnti	- 4.029.787,28	
Quota annuale di contributi agli investimenti	- 170.306,00	
Prestazioni di servizi		- 36.656,96
Oneri per trasferimenti correnti		- 4.033.003,52
Contributi agli investimenti ad ammin. Pubbl.		- 130.432,80

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. 0308200 del 15/03/2022. Ha inoltre segnalato due ulteriori posizioni debitorie nei confronti della Regione, riguardanti spese di funzionamento connesse all'utilizzo di immobili di proprietà della Regione, quantificate con la nota del Dipartimento Infrastrutture, territorio e protezione civile n. 4681 del 22/04/2022 (successivamente alla conclusione della procedura di riconciliazione).

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

Non è stato necessario rettificare, nelle immobilizzazioni finanziarie, il valore contabile della partecipazione regionale in ARS, alla luce del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2021, in quanto la partecipazione era stata valorizzata nel rendiconto regionale 2021, sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2020, per il medesimo valore di euro 186.142,89.

Sono stati tolti da C) II 2 a "Crediti verso amministrazioni pubbliche" i crediti vantati da ARS nei confronti di Regione per euro 1.488.768,70. Inoltre sono stati tolti dalla voce C) II 4 c "altri crediti" i crediti vantati da Regione verso ARS per euro 223.501,07.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell'ARS risultante dal bilancio 2021 dell'Agenzia per euro 186.142,89 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 1.709.192,10 corrispondenti a debiti di Regione verso ARS (euro 1.488.768,70) e di ARS verso Regione (euro 220.423,40) e alla voce D) 5 d "altri" debiti di ARS verso Regione per euro 3.077,67.

Sono stati tolti alla voce D) 2 "Debiti verso fornitori" euro 10,16 quali debiti di ARS verso TASK srl la cui contropartita è esposta nel bilancio TASK srl alla voce C) II 3 "Crediti verso clienti ed utenti".

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 3.368.110,09 relativi a trasferimenti della Regione verso ARS per spese di gestione anno 2021 e per spese finalizzate alla realizzazione di progetti vari, in quanto poste reciproche di costo e ricavo.

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	- 1.898.412,66	- 1.898.422,82
Partecipazioni	- 186.142,89	
Crediti verso amministrazioni pubbliche	- 1.488.768,70	
Altri crediti	- 223.501,07	
Patrimonio Netto 2021		- 186.142,89
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche		- 1.709.192,10
Debiti verso fornitori		- 10,16
Altri debiti		- 3.077,67
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 3.368.110,09	- 3.368.120,25
Proventi da trasferimenti correnti	- 3.368.110,09	
Trasferimenti correnti		- 3.368.110,09
Prestazioni di servizi		- 10,16

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. 0302656 del 14/03/2022 nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

Non è stato necessario rettificare, nelle immobilizzazioni finanziarie, il valore contabile della partecipazione regionale in Task srl (0,57%) alla luce del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2021, in quanto la partecipazione era stata valorizzata nel rendiconto regionale 2021, sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2020, per il medesimo valore di euro 3.381,80.

Sono stati tolti dalla voce C) II 3 “Crediti verso clienti ed utenti” euro 1.594,89 corrispondenti allo 0,57% delle fatture da emettere nei confronti di Regione registrate nel bilancio Task srl ed euro 10,16 relativo a fatture da emettere nei confronti di ARS.

Sempre dalla voce C) II 3 “Crediti verso clienti ed utenti” sono stati tolti euro 41,26 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 3.381,80 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti dalla voce D) 2 “Debiti verso fornitori” euro 1.594,89 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 1.594,89 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	- 5.028,11	- 4.976,69
Partecipazioni	- 3.381,80	
Crediti verso clienti ed utenti	- 1.646,31	
Patrimonio netto 2021		- 3.381,80
Debiti verso fornitori		- 1.594,89
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 1.630,81	- 1.594,89
Ricavi e proventi da servizi	- 1.630,81	
Costi per prestazioni di servizi		- 1.594,89

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 di un contenzioso ancora aperto con una ditta privata e della liquidazione di un credito IVA da parte dell’Agenzia delle entrate.

Non essendo ancora stato approvato il bilancio consuntivo 2021, ai fini della redazione del bilancio consolidato 2021 la società IRMA ha trasmesso l’allegato 11 compilato con i dati del progetto di bilancio predisposto ai fini dell’approvazione all’assemblea dei soci. La trasmissione è avvenuta in data 12/10/2022. 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, con nota acquisita al protocollo regionale n. 0218680 del 24/02/2022.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato rettificato, nelle immobilizzazioni finanziarie, il valore contabile della partecipazione in IRMA adeguandolo al valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2021 dell'ente, per euro 4.465.438,00. La partecipazione era stata valorizzata, nel rendiconto regionale 2021, sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2020 per euro 4.465.437,00, 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.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto di IRMA risultante dal bilancio 2021 della società per euro 4.465.438,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

RIEPILOGO ELISIONI IRMA		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 4.465.438,00	- 4.465.438,00
Partecipazioni	- 4.465.438,00	
Patrimonio Netto 2021		- 4.465.438,00

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 il 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 come di seguito specificato:

- Meccano e COSMOB e Interporto avevano fornito l'asseverazione di crediti e debiti che risultano confermati in questa sede.
- SVEM srl aveva comunicato le posizioni di credito e debito non asseverate. A seguito dell'approvazione del bilancio di esercizio aveva provveduto ad asseverare i crediti e debiti, confermando gli importi già comunicati e che risultano confermati in questa sede.

Il bilancio consolidato 2021 del Gruppo SVEM recepisce gli effetti positivi derivanti dal bilancio della controllata Interporto spa. Nella nota integrativa al bilancio di Interporto è riportato che il bilancio *evidenzia* un utile d'esercizio pari a euro 2.693.843, da attribuire alla plusvalenza sulla cessione del terminal intermodale e alle sopravvenienze attive derivanti dalle transazioni con i creditori.

Anche il bilancio della controllante SVEM evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 2.442.948. Come si legge nella nota integrativa, tale risultato accoglie la rivalutazione per euro 2.574.775 della svalutazione operata nei precedenti bilanci della partecipazione in Interporto Marche Spa. Inoltre, sempre nella nota integrativa è riportato che *“per effetto, quindi, di quanto deliberato dall'assemblea straordinaria del 28/12/2020 della controllata Interporto Marche S.p.a, e in esecuzione del piano di risanamento approvato ed eseguito con deposito nel giugno 2021 di piano attestato ex art. 67 LF, è stato sottoscritto e versato l'aumento di capitale sociale per euro 7.829.479,00 mediante utilizzo delle somme a tal fine versate dal socio Regione Marche in c/capitale (...). Le somme che SVEM ha ricevuto dal socio Regione Marche hanno incrementare il proprio patrimonio netto e quindi ripristinato la piena integrità del capitale sociale”*.

Anche le partecipate Meccano spa e Cosmob spa presentano bilanci 2021 in utile.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato rettificato, nelle immobilizzazioni finanziarie, il valore contabile della partecipazione da attribuire al Gruppo Regione Marche nel gruppo di imprese con capogruppo SVEM srl, adeguandolo al valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2021 del Gruppo, per euro 9.399.447,00. Poiché tra le immobilizzazioni finanziarie del rendiconto regionale 2021 era stato valorizzato il valore contabile della partecipazione della sola SVEM srl per euro 1.048.678,00 sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2020, 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 8.350.769,00.

Sono stati tolti da B) IV 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 SVEM spa nei confronti di Regione per euro 654.445,50 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 e nei confronti di SVEM per euro 49.070,22.

Sono stati tolti da C) II 3 “Crediti verso clienti ed utenti” i crediti vantati da Meccano nei confronti di Regione per complessivi euro 15.624,00 relativi a spese per la realizzazione del POR FSE 2014 – 2020.

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 9.440.823,34 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 31/12/2021 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) 2 “Debiti verso fornitori” i debiti di Interporto nei confronti di ARPAM per euro 545,95; l'agenzia espone la contropartita nel proprio bilancio alla voce C) II 4 c “Altri crediti”. Inoltre sono stati tolti i debiti di Regione verso SVEM per euro 2.458,00.

Sono stati tolti dalla voce D) 4 b “Debiti verso altre amministrazioni pubbliche” e i debiti di Interporto verso Regione per complessivi euro 1.535.498,64 e il debito di SVEM verso Regione per euro 49.070,22 quale rimborso di una anticipazione concessa.

Sono stati tolti dalla voce D) 4 c “Debiti verso imprese controllate”, i debiti di Regione verso SVEM per euro 626.411,71 per la realizzazione di progetti.

Sono stati tolti dalla voce D) 5 d “altri debiti” i debiti di Regione verso SVEM per euro 25.575,79 per i servizi di assistenza tecnica svolti per la Regione.

Sono stati tolti dalla voce D) 4 e “Debiti verso altri soggetti” i debiti di Regione verso Meccano per euro 15.624,00 relativi a spese per la realizzazione del POR FSE 2014 - 2020.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti dalla voce A) 3 a “Proventi da trasferimenti correnti” euro 2.441,00 e corrispondentemente sono stati tolti alla voce B) 12 a “Trasferimenti correnti” euro 2.441,00 in quanto partite reciproche di costo e ricavo tra Cosmob spa e Regione per Aiuti Assunzione.

Sono stati tolti dalla voce A) 4 c “Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi” euro 32.498,70 e corrispondentemente sono stati tolti dalla voce B) 10 “Prestazione di servizi” euro 32.498,70 in quanto partite reciproche di costi e ricavi tra SVEM e Regione per la realizzazione di progetti.

Sempre dalla voce A) 4 c “Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi” sono stati tolti euro 3.564.704,60 e corrispondentemente sono stati tolti dalla voce B) 10 “Prestazioni di servizi” euro 3.411.985,42 e dalla voce B) 12 c “Contributi agli investimenti ad altri soggetti” euro 152.719,18 in quanto partite reciproche di costi e ricavi tra SVEM e Regione per variazione dei lavori in corso su ordinazione – rimanenze finali progetti.

Sono stati tolti dalla voce c) 21 a “Interessi passivi” euro 10.198,00 e corrispondentemente sono stati tolti dalla voce c) 20 “Altri proventi finanziari” euro 10.198,00 in quanto partite reciproche di costi e ricavi tra Interporto e Regione per interessi legali su recupero contributo POR FESR MARCHE 2007-2013 ASSE 4 int. 4.1.2.26.01-opere ferroviarie interne all'interporto 2^ fase.

RIEPILOGO ELISIONI SVEM CONSOLIDATO		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 12.138.313,07	- 12.138.859,02
Partecipazioni	- 9.440.823,34	
Crediti immobilizz. verso amm. pubbliche	- 442.851,37	
Crediti verso amm. pubbliche	- 654.445,50	
Crediti verso clienti ed utenti	- 15.624,00	
Altri crediti	- 1.584.568,86	
Patrimonio Netto 2021		- 9.440.823,34
Fondi per rischi e oneri		- 442.851,37
Debiti verso altre amm. pubbliche		- 1.584.568,86
Debiti verso fornitori		- 3.003,95
Altri soggetti		- 15.624,00
Debiti verso imprese controllate		- 626.411,71
Altri debiti		- 25.575,79
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 3.609.842,30	- 3.609.842,30
Proventi da trasferimenti correnti	- 2.441,00	
Ricavi e proventi da prestazione di servizi	- 3.597.203,30	
Prestazione di servizi		- 3.444.484,12
Trasferimenti correnti		- 2.441,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti		- 152.719,18
Altri proventi finanziari	- 10.198,00	
Interessi passivi		- 10.198,00

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 2021 della Regione Marche, di cui si è dato conto nella Nota informativa sul bilancio consuntivo economico patrimoniale 2021 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 2020.

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. Nell'esercizio 2020 il valore, pari a euro 110.000,00, rappresentava la partecipazione di ERAP nella società Biocasa srl (100%), non avendo ERAP presentato i dati consolidati, in quanto non disponibili.

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

I crediti

L’incremento dell’ammontare complessivo dei crediti che passa da 1,2 miliardi di euro del 2020 a 1,3 miliardi di euro del 2021 è determinato dal corrispondente incremento della posta fatto registrare nel bilancio della Regione. I crediti dei soggetti consolidati pesano sul complesso dei crediti per 42,9 milioni (nel 2020 erano 38,4 milioni).

La voce “*crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*”, che registra l’incremento di maggior rilievo, dipende dagli esiti delle registrazioni del bilancio della Regione. Tale importo risente, infatti, della mancata riscossione nell’esercizio 2021 di oltre 194 milioni di euro. Tale riscossione è avvenuta nel 2022, sulla base della comunicazione del MEF concernente il recupero da parte dello Stato dell’anticipazione sanità 2021 per pari importo (anticipazione registrata nel 2021 alla voce debiti v/altre amministrazioni).

I debiti

L’incremento dell’ammontare complessivo dei debiti che passa da 2,2 miliardi di euro del 2020 a 2,3 miliardi di euro del 2021 è determinato dal corrispondente incremento della posta fatto registrare nel bilancio della Regione. I debiti dei soggetti consolidati pesano sul complesso dei debiti per 67,4 milioni (nel 2020 erano 73,5 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 le 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), per 704 milioni di euro e i debiti residui per mutui ed anticipazioni di liquidità nei confronti del Ministero dell’Economia e delle Finanze per oltre 102 milioni di euro.

La voce “*Debiti verso altri finanziatori*” comprende i debiti residui per gli altri mutui regionali per complessivi 301 milioni di euro.

La voce “*Altri debiti – altri*”, pari a euro 250 milioni, comprende euro 230 milioni, che derivano dal rendiconto regionale 2021 relativi ai debiti per le anticipazioni concesse relativamente al fondo nazionale per il trasporto pubblico locale (FNTPL) e ai residui perenti. La stessa voce accoglie inoltre euro 11 milioni di ERDIS relativi a debiti verso studenti, verso Regione e verso enti diversi ed euro 9 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.

Alla voce “*debiti verso società partecipate*” è registrato l’importo del debito verso Quadrilatero spa relativo alle spese per la realizzazione dell’“APQ Viabilità stradale – realizzazione tratto Fabriano – Matelica” per euro 2,3 milioni di euro.

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 dei soggetti inclusi nel bilancio consolidato.

	Crediti		Debiti	
	entro 5 anni	oltre 5 anni	entro 5 anni	oltre 5 anni
ARPAM	1.444.601,00		2.696.762,00	
ASSAM	1.610.510,00		1.781.121,00	
ARS	2.050.009,40		1.718.398,81	
ERDIS	19.557.764,00		18.974.974,00	7.883.465,00
ERAP MARCHE CONS	9.409.516,32	879.566,68	15.735.413,95	2.930.818,26
FMC	374.664,00		193.503,00	
IRMA	4.368.825,00		3.830,00	
TASK	3.991,08		1.611,20	
SVEM CONS	4.068.576,00		15.012.883,00	534.166,00
Totale	42.888.456,80	879.566,68	56.118.496,96	11.348.449,26
		43.768.023,48		67.466.946,22

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 513.205 garantiti da ipoteca su beni immobili propri;
- Cosmob: debiti v/banche per mutuo per euro 214.496 garantiti 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.

Altri accantonamenti (componenti più significative)

Tra gli "accantonamenti per rischi" sono contabilizzate le quote accantonate a fondi rischi e oneri nel bilancio regionale per 18 mln euro. Non figura il fondo perdite società partecipate in quanto in sede di redazione del rendiconto economico patrimoniale 2021 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.

Tra gli "altri accantonamenti" sono contabilizzati gli accantonamenti operati da ERDIS ai fondi rischi e oneri per oltre 2,2 mln euro.

I fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano complessivamente a 160,9 milioni. L'ammontare derivante dal bilancio della capogruppo (129,1 milioni), del quale è stato reso il dettaglio nel rendiconto 2021, accoglie il fondo rischi passività potenziali, da contenzioso e i fondi a copertura degli effetti finanziari di leggi diverse. I fondi accantonati da ERDIS (21,7 milioni) sono relativi a rischi derivanti da contenziosi, imposte e allo sviluppo di progetti e investimenti diversi.

Ratei e risconti (componenti più significative)

Tra i "risconti attivi" sono state registrate le somme pagate per polizze assicurative varie da ARPAM (circa 39 mila euro) e canoni licenze software (circa 50 mila euro); le somme pagate da ERAP per polizze assicurative (circa 241 mila euro); gli affitti passivi registrati da ERDIS (133.642 mila euro), le somme pagate da ARS per i buoni pasto per il personale acquistati nel 2021 e che saranno utilizzati, in parte, nel 2022 (circa 34 mila euro) nonché la quota di costo relativa a corsi di formazione programmati per il 2021 ma che saranno svolti nel

2022 (circa 3 mila euro), la quota del canone annuale anticipato di abbonamento al Sole 24 ore, che deve essere imputata all'annualità 2022 della Regione.

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 (11,3 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 (113,2 milioni) e la quota non di competenza 2021 degli affitti attivi e delle concessioni relative a terreni e fabbricati regionali;
- risconto di quote dei ricavi da borse di studio (circa 10,3 milioni) e di contributi c/impianti (circa 31,6 milioni) relativamente all'ERDIS;
- risconto dei contributi in conto impianti (138,5 milioni) 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 DM 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. 118/2021), 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, mentre nel precedente schema la quota di competenza di terzi rappresentava un “di cui” del risultato di esercizio e del patrimonio netto. Inoltre è stata modificata la tassonomia delle riserve del patrimonio netto.

Tali modifiche, nel primo anno di applicazione del rinnovato principio, non consentono un raffronto delle singole poste del patrimonio netto 2021 con quelle dell'anno 2020 non essendo le poste congruenti e quindi comparabili. Pertanto, in analogia con quanto fatto nella redazione del Rendiconto 2021 della Regione, anche nel bilancio consolidato si è proceduto alla compilazione del patrimonio netto 2020 valorizzando il solo totale. Tale modalità è prevista e consentita anche dai controlli effettuati dalla BDAP (BANCA DATI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE)²

La tabella sottostante, a scopo informativo, offre comunque una rappresentazione delle due annualità ottenuta appostando anche i valori del 2020 sul nuovo schema del patrimonio netto.

² Fonte: <https://openbdap.rgs.mef.gov.it/it/Home/ComePubblicareBilanci>

REGIONE MARCHE - STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) CONSOLIDATO		ANNO 2021	ANNO 2020
A) PATRIMONIO NETTO			
Patrimonio netto di gruppo			
I	Fondo di dotazione	1.186.481,78	- 459.716.824,19
II	Riserve	453.370.108,03	233.487.582,45
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-
b	<i>da capitale</i>	29.330.812,46	27.894.022,73
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	203.490.795,01	205.152.800,21
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	220.548.500,56	440.759,51
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	148.241.607,82	- 95.587.280,46
IV	Risultato economici di esercizi precedenti	256.220.251,50	888.048.742,46
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 128.375.796,22	
Totale Patrimonio netto di gruppo		730.642.652,91	566.232.220,26
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		360.904,51	83.321,56
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	270.011,56	116.242,20
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	90.892,95	- 32.920,64
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		360.904,51	83.321,56
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		731.003.557,42	566.315.541,82

In sede di Rendiconto 2021 della Giunta regionale è stato azzerato il patrimonio netto negativo risultante nell'anno 2020 mediante l'utilizzo dei risultati economici degli esercizi precedenti. Il fondo di dotazione positivo (+1,1 milioni) scaturisce dal consolidamento dei rendiconti della Giunta regionale e dell'Assemblea legislativa.

L'incremento del valore del patrimonio netto totale, che passa da euro 566.315.541,82 a euro 731.003.557,42 (+164, 6 milioni) è determinato preminentemente dall'utile di esercizio fatto registrare dal Gruppo (+148,2 milioni) e dai terzi (+360.904,51 euro). È altresì determinato dall'incremento del valore del patrimonio netto del Gruppo intermedio SVEM (+10,6 milioni) per effetto dell'utile fatto registrare dal gruppo nel 2021 (2,7 milioni) e della ricapitalizzazione della società Interporto spa (8 milioni).

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 2021	143.527.346,98
Risultati di esercizio dei soggetti consolidati di competenza del gruppo	4.820.205,81
Rettifiche da consolidamento:	- 105.944,97
- svalutazioni attività finanziarie	- 105.773,00
- sopravvenienze passive	- 171,97
Risultato di esercizio di competenza di terzi	90.892,95
Risultato di esercizio 2021 (comprensivo della quota di terzi)	148.332.500,77

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 22.391.620,68;
- altri oneri finanziari euro 311.051,18.

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.

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 2021 e che vengono di seguito richiamate.

Con riferimento alla Regione i proventi straordinari (32,2 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, sopravvenienze attive per il riaccertamento di residui attivi, plusvalenze generate da alienazione di fabbricati e terreni.

Con riferimento agli altri soggetti consolidati, i proventi straordinari sono riferiti alle sopravvenienze attive diverse registrate da ERAP (1,2 milioni) e alle sopravvenienze attive registrate nel consolidato SVEM (3,7 milioni), in conseguenza di quelle registrate da Interporto spa relativamente a: fondo rischi esuberante, fondo svalutazione immobilizz. esuberante e da accordi con i fornitori in attuazione piano di risanamento attestato.

Gli oneri straordinari registrati nel bilancio della Regione (3,9 milioni) sono principalmente legati ad operazioni sul patrimonio regionale.

Con riferimento agli altri soggetti consolidati, gli oneri straordinari sono riferiti alle sopravvenienze e insussistenze passive diverse registrate da ERAP (1,3 milioni) e agli altri oneri straordinari registrati nel consolidato SVEM (circa 500 mila euro), derivanti da oneri per piano attestato ex art. 67 e per consulenze legali di Interporto spa.

Risultato di esercizio consolidato

Il risultato di esercizio consolidato di competenza del Gruppo è pari a euro 148.241.607,82 e risulta superiore a quello della Capogruppo (Giunta + Assemblea legislativa) pari a euro 143.527.346,98. 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 euro 148.332.500,77 e, se raffrontato a quello fatto registrare nel 2020, pari ad euro -95.620.201,10, fa registrare un delta positivo di euro 243.952.701,88. Il differenziale positivo è sostanzialmente determinato dal miglioramento della differenza fra componenti positivi e negativi della gestione nel conto economico consolidato, in conseguenza dello stesso miglioramento registrato nel conto economico del bilancio regionale, e dal contributo positivo apportato, a differenza di quanto accaduto nel 2020, dai soggetti consolidati.