

REGIONE MARCHE
Assemblea legislativa

proposta di atto amministrativo n. 68

a iniziativa della Giunta regionale

presentata in data 3 settembre 2024

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE MARCHE PER L'ANNO 2023.
DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118, ARTICOLO 11 BIS.

L'ASSEMBLEA LEGISLATIVA REGIONALE

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

Vista la proposta della Giunta regionale;

Visto il parere favorevole di cui all'articolo 4, comma 5, della legge regionale 30 luglio 2021, n. 18 sotto il profilo della legittimità e della regolarità tecnica del Dirigente del Settore debito e società partecipate e l'attestazione dello stesso

che dalla deliberazione non deriva né può derivare alcun impegno di spesa a carico del bilancio regionale, resi nella proposta della Giunta regionale;

Visto l'articolo 21 dello Statuto regionale;

DELIBERA

di approvare il Bilancio consolidato della Regione Marche per l'anno 2023, di cui all'Allegato A alla presente deliberazione, di cui costituisce parte integrante.

BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ANNO 2023 DELLA REGIONE MARCHE

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

	REGIONE MARCHE - CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	ANNO 2023	ANNO 2022
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	3.620.697.784,58	3.493.157.162,26
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	950.093.440,38	792.166.662,51
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	565.753.069,02	644.582.710,22
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	211.195,00	179.121,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	384.129.176,36	147.404.831,29
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	174.083.015,17	162.164.320,05
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	8.051.595,67	6.959.246,45
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	247.714,00	9.750,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	165.783.705,50	155.195.323,60
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	100.466,79	- 170.419,72
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 208.060,78	- 7.141.313,65
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	58.333.885,40	58.788.351,93
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.803.100.531,54	4.498.964.763,38
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.802.384,77	8.709.300,17
10	Prestazioni di servizi	373.382.779,69	332.755.979,18
11	Utilizzo beni di terzi	6.814.524,15	5.127.824,71
12	Trasferimenti e contributi	3.908.683.304,19	3.693.796.459,88
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.526.030.641,47	3.461.096.397,71
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	269.600.062,56	159.180.773,45
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	113.052.600,16	73.519.288,72
13	Personale	134.776.430,25	131.312.944,16
14	Ammortamenti e svalutazioni	92.344.786,90	156.240.219,39
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	6.725.670,09	6.772.125,22
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	10.176.910,02	9.732.541,66
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	75.442.206,79	139.735.552,51
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	186.000,00	13.865,00
16	Accantonamenti per rischi	46.390.942,93	23.518.841,40
17	Altri accantonamenti	1.317.444,00	372.581,27
18	Oneri diversi di gestione	56.435.811,96	18.733.508,55
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.624.134.408,84	4.370.581.523,71
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	178.966.122,70	128.383.239,67
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	16.570,00	4.091,00
a	<i>da società controllate</i>	16.570,00	4.091,00
b	<i>da società partecipate</i>	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-
20	Altri proventi finanziari	4.825.468,28	2.054.287,07
	Totale proventi finanziari	4.842.038,28	2.058.378,07
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	19.620.157,47	23.705.295,38
a	<i>Interessi passivi</i>	18.881.257,51	23.390.013,66
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	738.899,96	315.281,72
	Totale oneri finanziari	19.620.157,47	23.705.295,38
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 14.778.119,19	- 21.646.917,31
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	4.489.070,10	1.203.458,60
	TOTALE RETTIFICHE (D)	- 4.489.070,10	- 1.203.458,60
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	51.759.428,27	104.411.257,26
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	232.881,23	1.420.152,22
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	47.570.196,07	98.764.672,09
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	599.185,09	3.451.227,57
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	3.357.165,88	775.205,38
	Totale proventi straordinari	51.759.428,27	104.411.257,26
25	Oneri straordinari	113.519.484,91	6.173.283,97
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	30.175,08	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	109.672.553,82	4.949.611,19
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	252.434,65	840.411,72
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	3.564.321,36	383.261,06
	Totale oneri straordinari	113.519.484,91	6.173.283,97
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 61.760.056,64	98.237.973,29
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	97.938.876,77	203.770.837,05
26	Imposte	9.385.357,90	9.481.861,12
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	88.553.518,87	194.288.975,93
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	88.550.513,18	194.222.552,13
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	3.005,69	66.423,80

		REGIONE MARCHE - STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) CONSOLIDATO	ANNO 2023	ANNO 2022
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	26.901,00	3.965,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	26.901,00	3.965,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	78.344,26	130.399,39
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	17.715,00	35.430,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.338.092,54	9.539.655,16
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	45.936,91	27.682,20
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.812.140,13	2.455.941,87
	9	Altre	20.733.042,02	15.996.065,27
		Totale immobilizzazioni immateriali	39.025.270,86	28.185.173,89
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1	Beni demaniali	33.336.478,63	34.740.616,65
	1.1	Terreni	46.748,15	75.618,45
	1.2	Fabbricati	4.985.293,50	5.353.368,51
	1.3	Infrastrutture	28.304.436,98	29.311.629,69
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	667.690.368,10	651.515.726,04
	2.1	Terreni	142.210.543,42	140.412.797,18
	a	di cui in leasing finanziario	3.362.219,63	3.362.219,63
	2.2	Fabbricati	500.812.325,57	492.852.601,47
	a	di cui in leasing finanziario	9.114.163,27	9.393.773,62
	2.3	Impianti e macchinari	6.009.882,92	3.821.602,68
	a	di cui in leasing finanziario	15.833,00	26.666,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	9.249.140,34	6.160.159,66
	2.5	Mezzi di trasporto	1.072.220,76	963.037,45
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.490.220,77	3.909.666,15
	2.7	Mobili e arredi	2.130.859,75	1.654.690,60
	2.8	Infrastrutture	372.589,44	50.334,44
	2.99	Altri beni materiali	1.342.585,13	1.690.836,41
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	418.020.441,64	285.514.116,92
		Totale immobilizzazioni materiali	1.119.047.288,37	971.770.459,61
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	-	-
	1	Partecipazioni in	6.639.091,07	7.174.359,43
	a	imprese controllate	-	-
	b	imprese partecipate	5.234.786,57	5.559.380,78
	c	altri soggetti	1.404.304,50	1.614.978,65
	2	Crediti verso	4.660.474,70	44.593.584,49
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	imprese controllate	387.485,00	387.485,00
	c	imprese partecipate	-	-
	d	altri soggetti	4.272.989,70	44.206.099,49
	3	Altri titoli	252.019,00	392.434,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	11.551.584,77	52.160.377,92
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.169.624.144,00	1.052.116.011,42
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-
I		<u>Rimanenze</u>	5.003.474,67	4.282.965,88
		Totale rimanenze	5.003.474,67	4.282.965,88
II		<u>Crediti</u>	-	-
	1	Crediti di natura tributaria	456.215.389,84	559.890.121,46
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	345.095.511,24	430.858.212,75
	b	Altri crediti da tributi	111.119.878,60	129.031.908,71
	c	Crediti da Fondi perequativi	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	689.678.204,42	640.131.930,44
	a	verso amministrazioni pubbliche	573.161.093,03	478.361.315,65
	b	imprese controllate	-	-
	c	imprese partecipate	-	-
	d	verso altri soggetti	116.517.111,39	161.770.614,79
	3	Verso clienti ed utenti	6.156.837,97	8.763.991,73
	4	Altri Crediti	51.652.737,17	44.733.048,67
	a	verso l'erario	2.402.062,29	1.212.039,28
	b	per attività svolta per c/terzi	1.914,92	1.984.740,39
	c	altri	49.248.759,96	41.536.269,00
		Totale crediti	1.203.703.169,40	1.253.519.092,30
III			-	-
	1	Partecipazioni	-	-
	2	Altri titoli	2.280.109,00	150.000,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.280.109,00	150.000,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>	-	-
	1	Conto di tesoreria	921.654.588,58	901.584.785,95
	a	Istituto tesoriere	679.657.648,88	607.244.015,59
	b	presso Banca d'Italia	241.996.939,70	294.340.770,36
	2	Altri depositi bancari e postali	25.114.497,92	251.593.925,77
	3	Denaro e valori in cassa	27.691,00	28.949,76
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	946.796.777,50	1.153.207.661,48
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.157.783.530,57	2.411.159.719,66
		D) RATEI E RISCONTI	-	-
	1	Ratei attivi	18.163,00	9.323,00
	2	Risconti attivi	1.240.612,72	1.406.594,38
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.258.775,72	1.415.917,38
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.328.693.351,29	3.464.695.613,46

		REGIONE MARCHE - STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) CONSOLIDATO	ANNO 2023	ANNO 2022
		A) PATRIMONIO NETTO		
		Patrimonio netto di gruppo		
I		Fondo di dotazione	1.186.683,30	1.186.683,30
II		Riserve	483.359.488,06	457.540.675,65
	a		-	-
	b	<i>da capitale</i>	21.674.581,06	27.219.322,16
	c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	210.069.670,20	203.210.009,72
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	248.672.120,50	227.111.342,77
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	2.943.116,30	1,00
III		Risultato economico dell'esercizio	88.550.513,18	194.222.552,13
IV		Risultato economico di esercizi precedenti	446.584.640,94	351.992.908,71
V		Riserve negative per beni indisponibili	- 12.140,00	- 78.383.914,76
		Totale Patrimonio netto di gruppo	1.019.669.185,48	926.558.905,03
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	423.029,37	423.719,34
VI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	420.023,68	357.295,54
VII		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	3.005,69	66.423,80
		Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	423.029,37	423.719,34
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.020.092.214,85	926.982.624,37
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1		Per trattamento di quiescenza	341.803,62	203.563,62
2		Per imposte	1.463.668,00	1.911.568,40
3		Altri	145.401.480,91	105.864.991,96
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	2.856.482,75	1.093.120,43
			-	-
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	150.063.435,28	109.073.244,41
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	948.839,13	1.046.117,93
		TOTALE T.F.R. (C)	948.839,13	1.046.117,93
		D) DEBITI		
1		Debiti da finanziamento	373.071.527,96	650.341.679,17
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	249.187.000,72
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	91.056.967,26	100.840.350,87
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	14.703.616,00	15.589.290,62
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	267.310.944,70	284.725.036,96
2		Debiti verso fornitori	195.736.244,04	113.078.431,78
3		Acconti	5.427.174,00	2.869.221,93
4		Debiti per trasferimenti e contributi	851.745.704,45	905.357.861,38
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	1.287.903,84	1.160.977,76
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	795.644.731,84	841.340.372,71
	c	<i>imprese controllate</i>	-	-
	d	<i>imprese partecipate</i>	229.110,00	103.451,48
	e	<i>altri soggetti</i>	54.583.958,77	62.753.059,43
5		Altri debiti	367.976.816,65	419.747.017,33
	a	<i>tributari</i>	1.997.516,63	3.325.464,83
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	869.458,14	801.242,32
	c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	245,00
	d	<i>altri</i>	365.109.841,88	415.620.065,18
		TOTALE DEBITI (D)	1.793.957.467,10	2.091.394.211,59
		E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	16.050.688,35	9.023.652,35
II		Risconti passivi	347.580.706,58	327.175.762,81
1		Contributi agli investimenti	188.251.987,00	178.512.711,50
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	36.814.164,00	178.512.711,50
	b	<i>da altri soggetti</i>	151.437.823,00	-
2		Concessioni pluriennali	-	-
3		Altri risconti passivi	159.328.719,58	148.663.051,31
		TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	363.631.394,93	336.199.415,16
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.328.693.351,29	3.464.695.613,46
		CONTI D'ORDINE		
	1)	Impegni su esercizi futuri	1.738.238.518,00	1.584.174.726,98
	2)	beni di terzi in uso	50.345.945,24	46.465.912,59
	3)	beni dati in uso a terzi	-	-
	4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	1.619.963,00	1.734.268,00
	5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7)	garanzie prestate a altre imprese	1.958.535,00	443.535,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	1.792.162.961,24	1.632.818.442,57

BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ANNO 2023 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 e ad 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 2023 è il 30 settembre 2024.

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 2023 sono stati individuati con la deliberazione della Giunta regionale n. 1767 del 27/11/2023, 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 2023.

Il GAP e il perimetro di consolidamento per l'anno 2022 erano stati individuati, sulla scorta delle definizioni di cui all'articolo 11-ter, quater e quinquies del d.lgs. 118/2011, con la deliberazione della Giunta regionale n. 1639 del 03/12/2022 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 2022	Motivo di esclusione dal consolidamento
SVEM srl – in house capogruppo di un gruppo intermedio di imprese - Interporto Marche spa - Meccano spa - Cosmob spa	X	

IRMA srl in liquidazione	X	
Centro Agroalimentare del Piceno spa		irrilevanza
Centro Agroalimentare di Macerata srl in liquidazione		irrilevanza
Centro di ecologia e climatologia scarl in liquidazione		irrilevanza
Task srl – in house	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	
MARCHE AGRICOLTURA PESCA - Agenzia per l'innovazione nel settore agroalimentare e della pesca - (ex ASSAM - Agenzia per i Servizi nel settore Agroalimentare delle Marche)	X	
ARPAM - Agenzia per la protezione ambientale delle Marche	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 nazionale dello zolfo di Marche e Romagna		irrilevanza
ATIM – Agenzia per il turismo e l'internazionalizzazione delle Marche	X	
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. 1767/2023 si è proceduto ad aggiornare i due elenchi in conseguenza delle modifiche intervenute, nel corso del 2023, nell'assetto delle partecipazioni regionali.

Nello specifico, relativamente alla società Centro Agroalimentare di Macerata s.r.l. già in liquidazione, la procedura di liquidazione si è conclusa con la redazione del bilancio finale di liquidazione (al 31/03/2023) e la società è stata cancellata dal registro delle imprese a far data dal 03/08/2023. Conseguentemente non è più presente nel GAP della Regione Marche.

Per quanto sopra esposto il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Marche e il perimetro di consolidamento 2023 risultano rispettivamente composti, oltre che dalla Giunta regionale e dall'Assemblea legislativa – Consiglio regionale, dai seguenti soggetti:

GAP Regione Marche 2023

SOCIETA' PARTECIPATE DALLA REGIONE MARCHE	PARTECIPAZIONE %	SEDE LEGALE	CAPITALE SOCIALE
SVEM SRL - in house capogruppo di un gruppo intermedio di imprese	100,00	Via Gentile da Fabriano 9 60125 Ancona	2.814.909,00
INTERPORTO MARCHE SPA	96,74	Via Coppetella 4 60035 Jesi (AN)	8.294.101,00
MECCANO SPA	30,00	Via G. Ceresani 1 60044 Fabriano (AN)	798.660,00
COSMOB SPA	24,46	Galleria Roma, scala B 61121 Pesaro (PU)	289.536,00
IRMA SRL (in liquidazione)	100,00	Via Gentile da Fabriano 9 60125 Ancona	100.000,00
CENTRO AGROALIMENTARE DEL PICENO SPA	33,87	Via Valle Piana 80 63074 S. Benedetto del Tronto (AP)	6.289.929,00
CENTRO 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 Regionale per il Diritto allo Studio
ERAP MARCHE - Ente Regionale per l'Abitazione Pubblica delle Marche
MARCHE AGRICOLTURA PESCA - Agenzia per l'innovazione nel settore agroalimentare e della pesca
ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche
PARCO NAZIONALE DELLO ZOLFO DI MARCHE E ROMAGNA
ENTE PARCO INTERREGIONALE DEL SASSO SIMONE E SIMONCELLO
ENTE PARCO REGIONALE DEL CONERO
ENTE PARCO REGIONALE MONTE SAN BARTOLO
FONDAZIONE MARCHE CULTURA
AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali
ISTAO - Istituto Adriano Olivetti
FORM - Fondazione Orchestra Regionale delle Marche
ARS - Agenzia Regionale Sanitaria
ATIM - Agenzia per il turismo e l'internazionalizzazione delle Marche
ORGANISMI STRUMENTALI
Assemblea legislativa - Consiglio regionale

Perimetro di consolidamento 2023

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

ENTI PUBBLICI E DI DIRITTO PRIVATO STRUMENTALI E AGENZIE DELLA REGIONE MARCHE
ERDIS MARCHE - Ente Regionale per il Diritto allo Studio
ERAP MARCHE - Ente Regionale per l'Abitazione Pubblica delle Marche
MARCHE AGRICOLTURA PESCA - Agenzia per l'innovazione nel settore agroalimentare e della pesca
ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche
ARS - Agenzia Regionale Sanitaria
ATIM - Agenzia per il turismo e l'internazionalizzazione delle Marche
FONDAZIONE MARCHE CULTURA
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. 1767/2023) è stata trasmessa ai membri del GAP con nota del Dirigente del Settore Debito e Società Partecipate prot. n. 1461371 del 30/11/2023.

La soglia di irrilevanza

Ai fini della verifica della soglia di irrilevanza sono stati acquisiti i bilanci consuntivi relativi all'esercizio 2023 dei soggetti compresi nel GAP della Regione Marche. Con riferimento all'ERAP, è stato acquisito l'allegato 11 secondo lo schema del d.lgs. 118/2011, compilato con i dati del progetto di bilancio consolidato 2023 ERAP/Biocasa service srl predisposto ai fini dell'approvazione da parte del CDA.

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

Con deliberazione di Giunta regionale n. 659 del 29/04/2024 è stata approvata la “Proposta di legge regionale ad iniziativa della Giunta regionale concernente: "Rendiconto generale della Regione per l'anno

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.

2023". La deliberazione è stata trasmessa all'Assemblea Legislativa e recepita nella proposta di legge n. 268/24.

Con la nota a verbale prot. n. 1156/CO/BG/PUR/AI, nella seduta del 15/07/2024, la Giunta regionale ha approvato gli emendamenti alla proposta di legge regionale n. 268/24 ad iniziativa della Giunta regionale concernente: "Rendiconto generale della Regione per l'anno 2023", finalizzati a recepire, tra l'altro, il rendiconto consolidato Giunta - Consiglio.

Con riferimento al Rendiconto 2023 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 2023	valori al 31/12/2023	%	soglia di irrilevanza 3%	%	soglia di irrilevanza cumulativa 10%
TOTALE DELL'ATTIVO	3.003.192.245,69	3%	90.095.767,37	10%	300.319.224,57
PATRIMONIO NETTO	1.011.608.175,68	3%	30.348.245,27	10%	101.160.817,57
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI (*)	1.023.773.419,04	3%	30.713.202,57	10%	102.377.341,90
(*) Componenti positivi della gestione al netto di quelli riguardanti il perimetro sanitario					

I dati relativi ai parametri sopra richiamati con riferimento ai bilanci 2023 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	17.134.692,00	11.364.109,00	3.342.420,00
INTERPORTO MARCHE SPA	96,74	16.281.035,00	12.878.996,00	800.692,00
IRMA SRL (in liquidazione)	100,00	711.044,00	706.599,00	1,00
CENTRO AGROALIMENTARE DEL PICENO SPA	33,87	10.925.110,00	5.946.799,00	870.200,00
CENTRO DI ECOLOGIA E CLIMATOLOGIA SCARL (in liquidazione)	20,00	212.545,00	-18.657,00	212.147,00
COSMOB SPA	24,46	4.648.313,00	1.878.641,00	1.807.686,00
MECCANO SPA	30,00	7.582.545,00	1.864.951,00	3.653.528,00
TASK SRL - in house	0,57	2.193.013,00	661.045,00	1.053.231,00

ENTI STRUMENTALI E AGENZIE DELLA REGIONE MARCHE	TOTALE ATTIVO	PATRIM NETTO	RICAVI CARATT
ERDIS MARCHE	135.396.477,00	30.511.950,00	34.483.866,00
ERAP MARCHE	512.024.753,76	337.085.389,15	30.358.868,16
AMAP - Agenzia per l'innovazione nel settore agroalimentare e della pesca "Marche Agricoltura Pesca"	9.055.758,00	2.292.135,00	9.536.255,00
ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche	24.158.934,00	12.155.183,00	17.311.426,00
ATIM - Agenzia per il turismo e l'internazionalizzazione delle Marche	4.495.050,51	30.491,08	8.826.633,67
PARCO DELLO ZOLFO*	n.d.	n.d.	n.d.
ENTE PARCO INTERREGIONALE DEL SASSO SIMONE E SIMONCELLO	3.950.871,37	1.211.860,71	814.126,00
ENTE PARCO REGIONALE DEL CONERO	4.466.093,69	1.302.116,31	873.881,07
ENTE PARCO REGIONALE MONTE SAN BARTOLO	1.496.188,85	869.490,41	267.442,07
FMC - Fondazione Marche Cultura	3.533.277,00	286.327,00	1.432.711,00
AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali	6.336.962,00	200.472,00	8.900.231,00
ISTAO - Istituto Adriano Olivetti	3.210.707,00	1.736.840,00	1.771.474,00
FORM	1.041.208,00	109.716,00	2.116.963,00
ARS	6.957.898,01	209.306,47	5.421.921,94

* Il rendiconto 2023 del Parco dello Zolfo è stato predisposto ed è stato oggetto di esame da parte del collegio dei revisori dei conti che ha espresso parere favorevole all'approvazione. Ma, allo stato, non sussistendo l'organo amministrativo e politico per scadenza mandato, il documento contabile non risulta approvato da ciascun organo per le proprie competenze istituzionali.

La tabella che segue riepiloga la verifica di irrilevanza sia con riferimento al singolo ente o società (3%) che all'insieme dei soggetti esclusi (10%):

ENTI STRUMENTALI, AGENZIE, SOCIETA' PARTECIPATE	TOTALE ATTIVO	PATRIM NETTO	RICAVI	RILEVANTE
ERDIS MARCHE	4,51%	3,02%	3,37%	X
ERAP MARCHE	17,05%	33,32%	2,97%	X
AMAP - Agenzia per l'innovazione nel settore agroalimentare e della pesca "Marche Agricoltura Pesca"	0,30%	0,23%	0,93%	X
ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche	0,80%	1,20%	1,69%	X
ATIM - Agenzia per il turismo e l'internazionalizzazione delle Marche	0,15%	0,00%	0,86%	X
PARCO DELLO ZOLFO	0,00%	0,00%	0,00%	
ENTE PARCO INTERREGIONALE DEL SASSO SIMONE E SIMONCELLO	0,13%	0,12%	0,08%	
ENTE PARCO REGIONALE DEL CONERO	0,15%	0,13%	0,09%	
ENTE PARCO REGIONALE MONTE SAN BARTOLO	0,05%	0,09%	0,03%	
FMC - Fondazione Marche Cultura	0,12%	0,03%	0,14%	X
AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali	0,21%	0,02%	0,87%	
ISTAO - Istituto Adriano Olivetti	0,11%	0,17%	0,17%	
FORM - Fondazione Orchestra Regionale delle Marche	0,03%	0,01%	0,21%	
ARS - Agenzia Regionale Sanitaria	0,23%	0,02%	0,53%	X
SVEM SRL - IN HOUSE CAPOGRUPPO DI UN GRUPPO INTERMEDIO DI IMPRESE	0,57%	1,12%	0,33%	X
INTERPORTO MARCHE SPA	0,54%	1,27%	0,08%	consolid. SVEM srl
IRMA SRL (in liquidazione)	0,02%	0,07%	0,00%	X
CENTRO AGROALIMENTARE DEL PICENO SPA	0,36%	0,59%	0,08%	
CENTRO DI ECOLOGIA E CLIMATOLOGIA SCARL (in liquidazione)	0,01%	0,00%	0,02%	
COSMOB SPA	0,15%	0,19%	0,18%	consolid. SVEM srl
MECCANO SPA	0,25%	0,18%	0,36%	consolid. SVEM srl
TASK SRL	0,07%	0,02%	0,04%	X
	TOTALE ATTIVO	PATRIM NETTO	RICAVI	
Sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza	1,05%	1,12%	1,55%	

Alla luce dei dati dei bilanci 2023 sopra esposti, tutti gli enti e le società partecipate risultano essere sotto la soglia di irrilevanza ad eccezione di ERDIS ed ERAP Marche. In ottemperanza alle sopra descritte disposizioni normative vanno comunque considerati rilevanti, in quanto soggetti totalmente partecipati dalla Regione o *in house*, AMAP, ARPAM, ARS, ATIM, FMC, SVEM srl (gruppo), Task srl e IRMA srl in liquidazione.

Informazioni supplementari sui soggetti consolidati

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

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

La tabella seguente riporta gli importi relativi ai compensi 2023 degli amministratori e dei sindaci/revisori dei soggetti consolidati come esposti nelle note integrative ai bilanci 2023 oppure, ove non presenti in nota integrativa, comunicati dal soggetto stesso.

	Amministratori	Sindaci/Revisore
ARPAM	515.326 €	15.791 €
AMAP	46.523 €	15.600 €
ARS	90.765 €	0 €
ERDIS	24.016 €	12.688 €
ERAP MARCHE	6.480 €	15.000 €
ATIM	186.154 €	11.526 €
FMC	0 €	2.550 €
IRMA	7.600 €	8.320 €
TASK	10.500 €	5.817 €
SVEM	40.000 €	13.170 €
INTERPORTO	50.000 €	35.882 €
MECCANO	0 €	9.668 €
COSMOB	0 €	2.002 €

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	11.516.091 €
AMAP	4.910.449 €
ARS	4.021.056 €
ERDIS	8.878.813 €
ERAP	6.623.973 €
ATIM	186.154 €
FMC	361.329 €
IRMA	0 €
TASK	653.760 €
Gruppo SVEM	1.686.273 €

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 le note del Dirigente del Settore Debito e società partecipate n. 1461371 del 30/11/2023 e n. 0608071 del 20/05/2024.

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 2023 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 2023 della Giunta e del Consiglio regionale è stato precedentemente operato nell'ambito del Rendiconto generale della Regione per l'anno 2023, 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 2023, atteso che in sede di redazione del Rendiconto regionale 2023 la valutazione era stata effettuata al valore risultante dai bilanci 2022, non essendo ancora disponibili quelli 2023.

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'articolo 11, comma 6, lettera j), del d.lgs. 118/2011. Nei casi in cui in sede di riconciliazione delle posizioni reciproche erano state riscontrate delle discordanze tra i crediti vantati dai soggetti e la Regione si era proceduto, in sede di Rendiconto 2023, 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, ne è stata data informazione nella nota integrativa, e le operazioni di elisione hanno tenuto conto dei valori aggiornati.

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

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

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

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

Criteri di valutazione

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

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

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

Descrizione	%
Terreni	-
Fabbricati	2 - 3
Mobili e arredi	10
Mezzi di trasporto	10 – 20
Hardware	20 - 25
Attrezzature n.a.c.	10

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

Le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate con il metodo del patrimonio netto nel Rendiconto 2023 della Regione. La valutazione è avvenuta sulla base dei valori di patrimonio netto 2022 non essendo, alla data di redazione del bilancio 2023 della Regione, disponibili né i bilanci 2023 né gli schemi di bilancio 2023 delle partecipate. In sede di consolidamento, essendo nel frattempo stati approvati i bilanci consuntivi 2023 delle partecipate, si è proceduto a rettificare il valore delle partecipazioni attraverso svalutazioni o rivalutazioni del valore del patrimonio netto delle stesse.

Relativamente al bilancio consolidato della sub-holding SVEM srl la capogruppo ha comunicato che è stato redatto consolidando quello di SVEM srl con le sue partecipate, Interporto Marche (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 rettifica e elisione effettuate nei confronti di ciascuno dei soggetti consolidati.

ERDIS Marche

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche, in questa sede l'ERDIS ha confermato gli importi asseverati che aveva comunicato con nota acquisita al protocollo regionale n. 0334244 del 21/03/2024 nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato eliminato dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in ERDIS per euro 30.511.950,00 sulla scorta del valore delle voci del patrimonio netto del bilancio 2023 dell'ente. La partecipazione era stata valorizzata, nel rendiconto regionale 2023, sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2022 per euro 30.717.981,00, pertanto è stata operata una corrispondente svalutazione della partecipazione di euro 206.031,00.

Sono stati tolti da C) Il 4 c "Altri crediti" i crediti vantati da ERDIS nei confronti di Regione per rimborso spese di personale, per contributo regionale destinato alla formazione del personale, per POR FESR MARCHE 2014-2020 – Contributi di efficientamento energetico e adeguamento sismico su edificio Collegio Tridente, per complessivi euro 1.088.137,44.

Alla medesima voce sono inoltre stati tolti crediti della Regione per euro 2.873,69 relativi a rimborso spese per pubblicazione bandi di gara.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell'ERDIS risultante dal bilancio 2023 per euro 30.511.950,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti alla voce D) 2 "Debiti verso fornitori" euro 2,85 relativi a posizioni di debito ERDIS nei confronti di Task srl che espone reciproca partita di credito.

Sono stati tolti alla voce B) 3 "Altri fondi" le somme accantonate dalla Regione nel fondo passività potenziali a fronte di crediti vantati da ERDIS, per euro 868.137,44, relativi a spese di personale somministrato anticipate dall'ente (euro 786.302,64) e ad un contributo destinato alla formazione del personale ERDIS (euro 81.834,80), ai quali non corrispondeva al 31/12/2023 un impegno in contabilità regionale. Per tali importi è stato infatti operato un accantonamento prudenziale al fondo "passività potenziali" del bilancio regionale, nelle more della conclusione dell'istruttoria per la definizione dell'effettiva sussistenza del credito e della sua quantificazione, da parte della struttura regionale responsabile.

Sono stati tolti alla voce D) 4 b "Debiti verso altre amministrazioni pubbliche" i debiti di Regione nei confronti di ERDIS relativi a POR FESR MARCHE 2014-2020 – Contributi di efficientamento energetico e adeguamento sismico sull'edificio Collegio Tridente per complessivi euro 220.000,00.

Sono stati tolti alla voce D) 5 d "Altri debiti" i debiti di ERDIS verso Regione per euro 2.873,69 relativi a rimborso spese di pubblicazione bandi di gara.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti rispettivamente alla voce A) 8 “Altri ricavi e proventi diversi” e alla voce B) 12 a “Trasferimenti correnti” euro 10.778.336,70 che sono il contributo trasferimenti della Regione per le spese di personale 2023 (euro 9.428.336,70) e contributo per spese di gestione (euro 1.350.000,00).

Alla voce B) 10 “Prestazioni di servizi” sono stati tolti euro 13,11 in quanto costi sostenuti, per servizi informatici, da ERDIS nei confronti di Task, che espone corrispondente partita di ricavo.

Sono stati tolti dalla voce B) 11 “Utilizzo beni di terzi” euro 60.169,80 relativi al canone di locazione commerciale di un locale sito ad Ancona, nei confronti di ERAP che espone il medesimo importo tra i ricavi.

RIEPILOGO ELISIONI ERDIS		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 31.602.961,13	- 31.602.963,98
Partecipazioni	- 30.511.950,00	
Altri crediti	- 1.091.011,13	
Patrimonio Netto 2023		- 30.511.950,00
Altri fondi		- 868.137,44
Debiti verso fornitori		- 2,85
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche		- 220.000,00
Altri debiti		- 2.873,69
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 10.778.336,70	- 10.838.519,61
Altri ricavi e proventi diversi	- 10.778.336,70	
Utilizzo beni di terzi		- 60.169,80
Oneri per prestazioni di servizi		- 13,11
Trasferimenti correnti		- 10.778.336,70

ERAP Marche

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

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche, con le poste iscritte in contabilità regionale, in questa sede l'ERAP ha confermato gli importi asseverati che aveva comunicato con nota acquisita al protocollo regionale n. 0452480 del 16/04/2024 nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato eliminato dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione nel gruppo ERAP/BIOCASA Service srl per euro 333.625.048,00, sulla scorta del valore delle voci del patrimonio netto del bilancio 2023 del Gruppo. Poiché tra le immobilizzazioni finanziarie del rendiconto regionale 2023 era stato valorizzato il valore contabile della partecipazione del solo ERAP, per euro 332.881.824,02 sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2022, è stata iscritta una specifica riserva nel patrimonio netto, vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio (tra le altre riserve indisponibili), per euro 743.223,98.

Sono stati tolti alla voce C) II 3 “Verso clienti ed utenti” euro 33.675,78 relativi a crediti di ERAP verso Regione per spese di adeguamento sismico di edifici strategici regionali.

Sono stati tolti alla voce C) II 4 c “Altri crediti” euro 62.292,78 relativi a crediti della Regione verso ERAP.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto del gruppo ERAP/BIOCASA Service srl risultante dal bilancio 2023 per euro 333.625.048,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti alla voce D) 2 “Debiti verso fornitori” euro 33.675,78 relativi a debiti di Regione verso ERAP per spese di adeguamento sismico di edifici strategici regionali.

Sono stati tolti alla voce D) 5 d “Altri debiti” euro 62.292,78 relativi a debiti di ERAP verso Regione.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

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

Sono stati tolti rispettivamente alla voce A) 8 “Altri ricavi e proventi diversi” e alla voce B) 10 “Prestazioni di servizi” euro 3.963,40 in quanto partite reciproche di ricavo e costo tra Regione e ERAP per contributi su salario accessorio dipendenti ERAP.

RIEPILOGO ELISIONI ERAP CONSOLIDATO		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 333.721.016,56	- 333.721.016,56
Partecipazioni	- 333.625.048,00	
Verso clienti ed utenti	- 33.675,78	
Altri crediti	- 62.292,78	
Patrimonio Netto 2023		- 333.625.048,00
Debiti verso fornitori		- 33.675,78
Altri debiti		- 62.292,78
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 64.133,20	- 3.963,40
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	- 60.169,80	
Altri ricavi e proventi diversi	- 3.963,40	
Prestazioni di servizi		- 3.963,40

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 nota acquisita al protocollo regionale n. 0195492 del 19/02/2024 nell’ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato eliminato dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione Regionale in FMC (99,52%) per euro 277.760,32 sulla scorta del valore delle voci del patrimonio netto del bilancio 2023 dell’ente. La partecipazione era stata valorizzata, nel rendiconto regionale 2023, per il medesimo valore sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2022.

Sono stati tolti alla voce C) II 4 c “altri crediti – altri” euro 168.500,00 relativi a crediti della Fondazione verso Regione per contributi per la realizzazione di progetti vari.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto, in proporzione della percentuale di possesso della Regione (99,52%) della FMC risultante dal bilancio 2023 della fondazione euro 277.760,32 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti alla voce D) 4 e “debiti vs altri soggetti” euro 118.000,00, e alla voce D) 5 d “altri” euro 50.500,00 relativi a debiti di Regione verso la fondazione.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti alla voce A) 8 “altri ricavi e proventi diversi” euro 1.158.476,05 che costituiscono trasferimenti di Regione verso la Fondazione relativi a contributi per progetti vari, per l’esercizio delle funzioni e per rimborso da Regione per personale in comando.

Sono stati tolti alla voce B) 12 a “trasferimenti correnti” euro 1.120.976,05 per contributi concessi dalla Regione per la realizzazione di progetti vari e per l’esercizio delle funzioni.

Sono stati tolti alla voce B) 18 “oneri diversi di gestione” euro 37.500,00 relativi a rimborso da Regione per personale in comando della Fondazione.

RIEPILOGO ELISIONI FONDAZIONE MARCHE CULTURA		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 446.260,32	- 446.260,32
Partecipazioni	- 277.760,32	
Altri crediti - altri	- 168.500,00	
Patrimonio Netto 2023		- 277.760,32
Debiti vs altri soggetti		- 118.000,00
Altri debiti		- 50.500,00
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 1.158.476,05	- 1.158.476,05
Altri ricavi e proventi diversi	- 1.158.476,05	
Trasferimenti correnti		- 1.120.976,05
Oneri diversi di gestione		- 37.500,00

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. 0220383 del 26/02/2024 nell’ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche. Ha inoltre segnalato una ulteriore posizione creditoria nei confronti della Regione, riferita alle attività di supporto alle procedure di V.I.A.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato eliminato dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in ARPAM per euro 11.433.319,00 sulla scorta del valore delle voci del patrimonio netto del bilancio 2023 dell’ente. La

partecipazione era stata valorizzata nel rendiconto regionale 2023, sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2022 per euro 10.956.406,00, pertanto è stata iscritta una specifica riserva nel patrimonio netto, vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio (tra le altre riserve indisponibili), per euro 476.913,00.

Sono stati tolti alla voce C) II 2 a "crediti verso amministrazioni pubbliche" euro 508.907,00 relativi a posizioni di credito di ARPAM nei confronti di Regione per contributi e prestazioni di servizi per il monitoraggio dei corpi idrici, interventi di messa in sicurezza e bonifica aree, valutazione ambientale, valutazione del rischio integrato, rimborso comando.

Sono stati tolti alla voce C) II 4 c "Altri crediti" euro 545,95 relativi ad una posizione di credito verso Interporto spa, 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 22.247,49 relativi a crediti di Regione nei confronti di ARPAM per spese di pubblicazione bandi di gara.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell'ARPAM risultante dal bilancio 2023 dell'Agenzia per euro 11.433.319,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti dalla voce D) 4 b "Debiti verso altre amministrazioni pubbliche" debiti di Regione per euro 499.945,00 relativi a contributi e prestazioni di servizi forniti da ARPAM, per il monitoraggio dei corpi idrici, interventi di messa in sicurezza e bonifica aree, valutazione ambientale, valutazione del rischio integrato.

Sono stati tolti alla voce D)5 "Altri debiti" euro 8.962,00 relativi a debiti di Regione per rimborso costo di personale in comando.

Sono stati tolti alla voce D) 2 "Debiti verso fornitori" euro 22.247,49 relativi a debiti di ARPAM nei confronti di Regione per spese di pubblicazione bandi di gara.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti ricavi alla voce A) 3 a "proventi da trasferimenti correnti", per complessivi euro 13.786.413,93, relativi al contributo per l'anno 2023 per lo svolgimento attività istituzionale, amministrativa e gestionale (euro 13.725.000,00) e ad attività tecnico - scientifiche svolte da ARPAM per la Regione.

Sono stati tolti dalla voce A) 4 c "Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" euro 60.847,17 relativi ai ricavi di Regione per l'utilizzo e gestione di sistemi e servizi informatici regionali da parte di ARPAM e per costi di gestione delle gare per la fornitura di reagenti e materiale di laboratorio.

Sono stati tolti alla voce A) 8 "altri ricavi e proventi diversi" euro 8.962,00 relativi a ricavi di ARPAM da Regione per rimborso costo di un comando e euro 5.194,00 relativi a ricavi di Regione per il rimborso spese di espletamento gare svolte dalla SUAM e ai rimborsi del contributo ANAC.

Sono stati tolti alla voce B) 10 "prestazione di servizi" euro 51.094,00 relativi ai costi sostenuti da ARPAM per l'utilizzo e gestione di sistemi e servizi informatici regionali.

Sono stati tolti alla voce B) 12 a "trasferimenti correnti" euro 13.725.000,00 relativi al contributo per l'anno 2023 erogato da Regione ad ARPAM per lo svolgimento di attività istituzionale, amministrativa e gestionale e euro 61.413,93 relativi a trasferimenti da Regione per la realizzazione di attività tecnico – scientifiche.

Sono stati tolti alla voce B) 18 "oneri diversi di gestione" euro 8.962,00 relativi ai costi sostenuti da Regione per rimborso costo di un comando. Alla stessa voce sono stati tolti euro 13.276,21 relativi ai costi sostenuti da ARPAM per il rimborso spese di espletamento gare svolte dalla SUAM.

Sono stati tolti dalla voce E) 25 b “Sopravvenienze passive” euro 1.670,96 relativi ad un saldo 2021 della convenzione per l’utilizzo dei servizi informatici regionali.

RIEPILOGO ELISIONI ARPAM		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 11.965.019,44	- 11.964.473,49
Partecipazioni	- 11.433.319,00	
Crediti verso amministrazioni pubbliche	- 508.907,00	
Altri crediti	- 22.793,44	
Patrimonio Netto 2023		- 11.433.319,00
Debiti verso fornitori		- 22.247,49
Debiti vs altre amm. pubbl.		- 499.945,00
Altri debiti		- 8.962,00
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 13.861.417,10	- 13.861.417,10
Proventi da trasferimenti correnti	- 13.786.413,93	
Altri ricavi e proventi diversi	- 14.156,00	
Ricavi per prestazione di servizi	- 60.847,17	
Costi per prestazione di servizi		- 51.094,00
Trasferimenti e contributi		- 13.786.413,93
Oneri diversi di gestione		- 22.238,21
Sopravvenienze passive		- 1.670,96

AMAP

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche in questa sede l’AMAP ha confermato gli importi asseverati che aveva comunicato con nota acquisita al protocollo regionale n. 0188566 del 15/02/2024 nell’ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche. Ha inoltre segnalato ulteriori posizioni debitorie nei confronti della Regione, dovute a scritture contabili del bilancio AMAP, che non comportano scritture corrispondenti in contabilità regionale. In particolare si tratta di anticipazioni avute da AMAP su contributi assegnati dalla Regione per la realizzazione di progetti, che vengono appostate tra i debiti di AMAP fino a quando la relativa attività non viene realizzata, e di somme, rimosse da AMAP per conto della Regione, che vengono riversate a Regione a chiusura delle operazioni di incasso.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato eliminato dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in AMAP per euro 1.756.949,00 sulla scorta del valore delle voci del patrimonio netto del bilancio 2023 dell’ente. La partecipazione era stata valorizzata, nel rendiconto regionale 2023, sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2022 per euro 2.073.331,00 pertanto è stata operata una corrispondente svalutazione della partecipazione di euro 316.382,00. Il decremento del valore del patrimonio netto deriva dall’utilizzo di parte delle riserve per l’acquisizione di immobilizzazioni.

Sono stati tolti da C) II 2 a “Crediti verso amministrazioni pubbliche” i crediti vantati da AMAP nei confronti di Regione, per euro 1.209.237,04 relativi a contributi concessi per la realizzazione di vari progetti.

Sono stati tolti da C) II 4 c “Altri crediti - altri” i crediti vantati da Regione nei confronti di AMAP, per euro 198,05 relativi a rimborso oneri di pubblicazione in GURI bando di gara.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell'AMAP risultante dal bilancio 2023 dell'Agenzia per euro 1.756.949,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti alla voce D) 4 b "Debiti verso altre amministrazioni pubbliche" complessivi euro 970.942,56 corrispondenti ai debiti di Regione verso AMAP per attività e progetti diversi. Alla stessa voce sono stati tolti i debiti di AMAP nei confronti di Regione, per euro 198,05 relativi a rimborso oneri di pubblicazione in GURI bando di gara.

Sono stati tolti alla voce D) 5 d "Altri debiti" i debiti di Regione verso AMAP per euro 238.492,53 per attività e progetti diversi.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti alla voce A) 3 a "Proventi da trasferimenti correnti" euro 6.365.177,58 relativi al contributo erogato da Regione per le spese di funzionamento che hanno costituito ricavi per l'AMAP. Poiché l'agenzia ha rinviato ad esercizi futuri (risconto passivo) euro 245.822,42 del contributo erogato da Regione, è stata operata una rettifica di pre-consolidamento riducendo di pari importo (risconto attivo) gli oneri di competenza a carico di Regione per il contributo erogato. Sono inoltre stati tolti euro 377.032,19 relativi a contributi per attività e progetti vari realizzati dall'agenzia.

Sono stati tolti dalla voce B) 10 "Prestazioni di servizi" euro 48.115,13 relativi alla rendicontazione del progetto Innovation BROKER realizzato da AMAP.

Sono stati tolti alla voce B) 12 a "Trasferimenti correnti" euro 6.365.177,58 relativi al contributo erogato da Regione per le spese di funzionamento che hanno costituito ricavi per l'AMAP, ed euro 255.145,60 relativi a trasferimenti per la realizzazione di progetti vari.

Sono stati tolti alla voce B) 12 b "Contributi agli investimenti ad Amm.ni pubbliche" euro 73.771,46 erogati da Regione per interventi sul patrimonio immobiliare e per rendicontazione progetto BIO.MA.2A.

RIEPILOGO ELISIONI AMAP		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 2.966.384,09	- 2.966.384,09
Partecipazioni	- 1.756.949,00	
Crediti verso amministrazioni pubbliche	- 1.209.237,04	
Altri crediti - altri	- 198,05	
Patrimonio netto 2023		- 1.756.949,00
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche		- 970.942,56
Altri debiti		- 238.492,53
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 6.742.209,77	- 6.742.209,77
Proventi da trasferimenti correnti	- 6.742.209,77	
Prestazioni di servizi		- 48.115,13
Oneri per trasferimenti correnti		- 6.620.323,18
Contributi agli investimenti ad ammin. Pubbl.		- 73.771,46

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. 0330621 del 20/03/2024. Alcune posizioni debitorie nei confronti della Regione, riguardanti spese di funzionamento connesse all'utilizzo di immobili di proprietà della Regione, sono state ridotte nell'importo rispetto a quanto inizialmente comunicato a seguito dell'approvazione del Bilancio consuntivo dell'agenzia, avvenuta successivamente alla conclusione della procedura di riconciliazione.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato eliminato dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in ARS per euro 200.861,10 sulla scorta del valore delle voci del patrimonio netto del bilancio 2023 dell'Agenzia. La partecipazione era stata valorizzata, nel rendiconto regionale 2023, per il medesimo valore sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2022.

Sono stati tolti alla voce C) II 2 a "Crediti verso amministrazioni pubbliche" i crediti vantati da ARS nei confronti di Regione per euro 3.729.986,96. Inoltre sono stati tolti alla voce C) II 4 c "altri crediti" i crediti vantati da Regione verso ARS per euro 490.499,89.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell'ARS risultante dal bilancio 2023 dell'Agenzia per euro 200.861,10 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti alla voce D) 4 b "Debiti verso altre amministrazioni pubbliche" complessivi euro 4.220.486,85 corrispondenti a debiti di Regione verso ARS (euro 3.729.986,96) e di ARS verso Regione (euro 490.499,89).

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 4.774.697,36 relativi a trasferimenti della Regione verso ARS per spese di gestione anno 2023 e per spese finalizzate alla realizzazione di progetti vari, in quanto poste reciproche di costo e ricavo.

Sono stati tolti alla voce A) 8 "altri ricavi e proventi diversi" euro 12.272,57 relativi a ricavi di ARS per attivazione del comando di personale dell'Agenzia regionale Sanitaria e corrispondentemente sono stati tolti alla voce B) 18 "oneri diversi di gestione" euro 12.272,57 in quanto partite reciproche di costo e ricavo tra ARS e Regione.

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

RIEPILOGO ELISIONI ARS		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 4.421.347,95	- 4.421.347,95
Partecipazioni	- 200.861,10	
Crediti verso amministrazioni pubbliche	- 3.729.986,96	
Altri crediti	- 490.499,89	
Patrimonio Netto 2023		- 200.861,10
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche		- 4.220.486,85
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 4.786.969,93	- 4.786.980,09
Proventi da trasferimenti correnti	- 4.774.697,36	
Altri ricavi e proventi diversi	- 12.272,57	
Prestazioni di servizi		- 10,16
Trasferimenti correnti		- 4.774.697,36
Oneri diversi di gestione		- 12.272,57

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. 0189193 del 15/02/2024 nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato eliminato dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in Task srl per euro 3.678,02 sulla scorta del valore delle voci del patrimonio netto del bilancio 2023 della società. La partecipazione era stata valorizzata, nel rendiconto regionale 2023, per il medesimo valore sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2022.

Sono stati tolti dalla voce C) II 3 "Crediti verso clienti ed utenti" euro 1.278,59 corrispondenti allo 0,57% delle fatture da emettere nei confronti di Regione registrate nel bilancio Task srl. Sempre dalla voce C) II 3 "Crediti verso clienti ed utenti" sono stati tolti euro 2,85 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 3.678,02 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti dalla voce D) 2 "Debiti verso fornitori" euro 1.278,59 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 1.840,59 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 13,11 di ricavi, per servizi informatici e connettività, nei confronti di ERDIS che espone reciproca partita di costo.

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

RIEPILOGO ELISIONI TASK		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 4.959,46	- 4.956,61
Partecipazioni	- 3.678,02	
Crediti verso clienti ed utenti	- 1.281,44	
Patrimonio netto 2023		- 3.678,02
Debiti verso fornitori		- 1.278,59
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 1.863,85	- 1.840,59
Ricavi e proventi da servizi	- 1.863,85	
Costi per prestazioni di servizi		- 1.840,59

IRMA SRL in liquidazione

La società è in liquidazione e nel corso dell’esercizio non ha effettuato né cessioni di beni né prestazioni di servizi. Si è conclusa la procedura di composizione dell’ultimo contenzioso ancora aperto con una ditta privata e si prevede la chiusura della procedura di liquidazione entro il 2024.

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche in questa sede IRMA srl ha confermato gli importi (pari a zero) che aveva comunicato nell’ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche, non ancora asseverate, con nota acquisita al protocollo regionale n. 0211936 del 22/02/2024. Successivamente aveva provveduto ad asseverare i crediti e debiti, confermando gli importi già comunicati.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato eliminato dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in IRMA srl per euro 803.757,00 sulla scorta del valore delle voci del patrimonio netto del bilancio 2023 della società. La partecipazione era stata valorizzata nel rendiconto regionale 2023, sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2022 per euro 4.046.859,00. La diminuzione del valore del patrimonio netto deriva dalla riduzione della riserva di capitale, per le motivazioni espone nella nota integrativa al bilancio 2023 della società, relativa alle riconciliazioni contabili per la presentazione del bilancio finale di liquidazione. Pertanto è stata operata una corrispondente svalutazione della partecipazione di euro 3.243,102,00.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto di IRMA srl risultante dal bilancio 2023 della società per euro 803.757,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

RIEPILOGO ELISIONI IRMA		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 803.757,00	- 803.757,00
Partecipazioni	- 803.757,00	
Patrimonio Netto 2023		- 803.757,00

Consolidato Gruppo SVEM

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. Tutti i soggetti avevano fornito l'asseverazione di crediti e debiti che risultano confermati in questa sede.

Il bilancio consolidato 2023 del Gruppo SVEM presenta un utile di esercizio di 141.750 euro. Tutte le società componenti del gruppo hanno fatto registrare utili di esercizio.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato eliminato dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione nel gruppo di imprese con capogruppo SVEM srl da attribuire al Gruppo Regione Marche, per euro 13.913.941,00 sulla scorta del valore delle voci del patrimonio netto del bilancio 2023 del Gruppo SVEM. Poiché tra le immobilizzazioni finanziarie del rendiconto regionale 2023 era stato valorizzato il valore contabile della partecipazione della sola SVEM srl, per euro 11.358.102,00 sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2022, è stata iscritta una specifica riserva nel patrimonio netto, vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio (tra le altre riserve indisponibili), per euro 2.555.839,00.

Sono stati tolti da C) II 2 a "Crediti verso amministrazioni pubbliche" i crediti vantati da SVEM spa nei confronti di Regione per euro 1.054.356,86 per la realizzazione di progetti vari.

Sono stati tolti da C) II 3 "Verso clienti ed utenti" i crediti vantati da Cosmob e Meccano nei confronti di Regione per complessivi euro 104.471,30 per la realizzazione di progetti vari, supporto a RUP per gara fornitura arredi per uffici amministrativi regionali e spese sostenute per corso di formazione.

Sono stati tolti da C) II 4 c “Altri crediti” il credito vantato da Cosmob nei confronti di Regione per euro 32,95 per deposito cauzionale relativo alla tutela delle acque, al demanio idrico e al rischio idrogeologico.

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 13.913.941,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti alla voce D) 2 “Debiti verso fornitori” i debiti di Interporto nei confronti di ARPAM per euro 545,95; l’agenzia espone la contropartita nel proprio bilancio alla voce C) II 4 c “Altri crediti”. Alla stessa voce sono stati tolti i debiti di Regione nei confronti di Meccano per euro 682,20 relativi alle spese sostenute per un corso di formazione.

Sono stati tolti alla voce D) 4 b “Debiti verso altre amministrazioni pubbliche” i debiti di Regione nei confronti di SVEM per euro 22.876,06.

Sono stati tolti alla voce D) 4 e “Debiti verso altri soggetti” i debiti di Regione nei confronti di Cosmob per complessivi euro 100.870,78.

Sono stati tolti alla voce D) 5 d “altri debiti” i debiti di Regione verso SVEM per euro 1.031.480,80 per la realizzazione di progetti vari. Alla stessa voce sono stati tolti i debiti di Regione nei confronti di Cosmob per complessivi euro 2.951,41.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti alla voce A) 3 a “Proventi da trasferimenti correnti” euro 118.117,00 e corrispondentemente sono stati tolti alla voce B) 12 c “Contributi agli investimenti ad altri soggetti” euro 118.117,00 in quanto partite reciproche di costo e ricavo tra Meccano spa e Regione per realizzazione di progetti tecnologici del POR FESR 2021-2027.

Sono stati tolti alla voce A) 4 a “Proventi dalla gestione dei beni” euro 4.289,28 e corrispondentemente sono stati tolti alla voce B) 11 “Utilizzo beni di terzi” euro 4.289,28 in quanto partite reciproche di costi e ricavi tra SVEM e Regione per spese affitto locali.

Sono stati tolti alla voce A) 4 c “Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi” euro 72.215,00 e corrispondentemente sono stati tolti alla voce B) 10 “Prestazione di servizi” euro 2.918,00 per servizio a supporto RUP per gara fornitura arredi per uffici amministrativi regionali e dalla voce B 12 C “Contributi agli investimenti ad altri soggetti” euro 69.297,00 per realizzazione di progetti tecnologici, in quanto partite reciproche di costo e ricavo tra Cosmob spa e Regione.

Sempre alla voce A) 4 c “Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi” sono stati tolti euro 1.648.879,27 e alla voce A) 6 “Variazione dei lavori in corso su ordinazione” euro 978.556,78 e corrispondentemente sono stati tolti dalla voce B) 10 “Prestazione di servizi” euro 2.628.941,65 in quanto partite reciproche di costi e ricavi tra SVEM e Regione per la realizzazione di progetti.

Sono stati tolti alla voce A) 8 “Altri ricavi e proventi diversi” euro 18.000,00 e corrispondentemente sono stati tolti alla voce B) 10 “Prestazione di servizi” euro 18.000,00 in quanto partite reciproche di costi e ricavi tra SVEM e Regione per spese utenze e consumi vari.

RIEPILOGO ELISIONI SVEM CONSOLIDATO		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 15.072.802,12	- 15.073.348,07
Partecipazioni	- 13.913.941,00	
Crediti verso amm. pubbliche	- 1.054.356,86	
Crediti verso clienti ed utenti	- 104.471,30	
Altri crediti	- 32,95	
Patrimonio Netto 2023		- 13.913.941,00
Debiti verso altre amm. pubbliche		- 22.876,06
Debiti verso fornitori		- 1.228,02
Debiti verso altri soggetti		- 100.870,78
Altri debiti		- 1.034.432,21
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 2.840.057,33	- 2.840.057,33
Proventi da trasferimenti correnti	- 118.117,00	
Ricavi e proventi da prestazione di servizi	- 1.721.094,27	
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 978.556,78	
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	- 4.289,28	
Altri ricavi e proventi diversi	- 18.000,00	
Prestazione di servizi		- 2.648.354,05
Utilizzo beni di terzi		- 4.289,28
Contributi agli investimenti ad altri soggetti		- 187.414,00

ATIM

Al fine di migliorare l'efficacia e l'efficienza dell'attività della Regione nella promozione, sviluppo e competitività del territorio, con legge regionale 13 dicembre 2021, n. 35, è stata istituita l'Agenzia per il turismo e l'internazionalizzazione delle Marche (ATIM), quale strumento operativo della Giunta regionale in materia di turismo e internazionalizzazione. L'ATIM svolge le attività assegnate in conformità a quanto stabilito dalla programmazione regionale e sulla base delle direttive impartite dalla Giunta regionale. Come si legge nella relazione sull'attività svolta nel 2023, allegata al bilancio consuntivo, *"il 2023 ha rappresentato il primo anno in cui l'Agenzia ha svolto effettivamente l'attività per la quale è stata costituita"*.

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche in questa sede l'Agenzia ha confermato gli importi che aveva comunicato nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche, non ancora asseverate, con nota acquisita al protocollo regionale n. 0499451 del 24/04/2024. Ha inoltre segnalato ulteriori posizioni creditorie nei confronti di Regione quantificate in esito alla definizione del bilancio consuntivo 2023.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

Sono stati tolti da C) II 2 d "Crediti verso altri soggetti" i crediti vantati da ATIM nei confronti di Regione per euro 2.233.214,19 relativi a trasferimenti per la realizzazione di attività varie.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

Sono stati tolti alla voce D) 4 b "Debiti verso altre amministrazioni pubbliche" i debiti di Regione nei confronti di ATIM per euro 2.233.214,19 relativi a trasferimenti per la realizzazione di attività varie.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti rispettivamente alla voce A) 3 a “Proventi da trasferimenti correnti” e alla voce B) 12 a “Trasferimenti correnti” euro 8.242.004,90 in quanto partite reciproche di costi e ricavi tra Regione e ATIM per Contributo annuale, internazionalizzazione, funzioni in materia di turismo, spese di funzionamento e oneri del Direttore.

RIEPILOGO ELISIONI ATIM		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 2.233.214,19	- 2.233.214,19
Crediti verso altri soggetti	- 2.233.214,19	
Debiti verso altre amm. pubbliche		- 2.233.214,19
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 8.242.004,90	- 8.242.004,90
Proventi da trasferimenti correnti	- 8.242.004,90	
Trasferimenti correnti		- 8.242.004,90

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 2023 della Regione Marche, di cui si è dato conto nella Nota informativa sul bilancio consuntivo economico patrimoniale 2023 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 2022.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in imprese controllate sono pari a zero in quanto il Gruppo Regione non detiene partecipazioni di controllo non consolidate. Le quote in imprese partecipate e in altri soggetti sono rappresentate dalle partecipazioni regionali in società e enti esclusi dal perimetro di consolidamento.

Tra i crediti immobilizzati, la voce “*crediti verso altri soggetti*” accoglie le anticipazioni concesse dalla Regione a valere sul Fondo Nazionale TPL. La riduzione dei crediti è legata principalmente al recupero, a seguito dell’assegnazione da parte dello Stato alle Regioni del Fondo Nazionale TPL 2023, delle anticipazioni regionali concesse per l’erogazione dei corrispettivi per i servizi ferroviari regionali e per il servizio automobilistico extraurbano.

I crediti

La riduzione dell'ammontare complessivo dei crediti passa da 1,253 meuro a 1,203 meuro, diminuendo di circa 50 milioni, principalmente è determinata dalla corrispondente riduzione della posta fatta registrare nel bilancio della Regione. I crediti dei soggetti consolidati pesano sul complesso dei crediti per 54 milioni.

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

Si sono ridotti anche i *“crediti verso altri soggetti”*, che comprendono prevalentemente i trasferimenti dall'Unione Europea per i fondi strutturali e altri programmi e progetti comunitari ed il payback sulla spesa farmaceutica e, dall'anno 2022, per i dispositivi medici. La diminuzione è legata alla riduzione dell'accertamento del payback sui dispositivi medici, conseguentemente all'assegnazione del fondo statale per i dispositivi medici, di cui all'articolo 8 del decreto legge 34/2023, in parte compensata dall'aumento dei crediti relativi a finanziamenti comunitari.

La voce *“crediti verso amministrazioni pubbliche”* riporta i trasferimenti da parte di tutte le amministrazioni pubbliche, prevalentemente da parte dello Stato, sia per trasferimenti vincolati di parte corrente sia per investimenti. L'incremento rispetto all'anno precedente è dovuto principalmente ai trasferimenti in conto capitale per gli interventi del PNRR.

I debiti

La riduzione dell'ammontare complessivo dei debiti che passa da 2 miliardi di euro del 2022 a 1,7 miliardi di euro del 2023 è sostanzialmente determinata dalla corrispondente riduzione della posta fatta registrare nel bilancio della Regione. I debiti dei soggetti consolidati pesano sul complesso dei debiti per 68 milioni.

Tra i debiti da finanziamento la voce *“prestiti obbligazionari”* si è azzerata in conseguenza dell'estinzione per chiusura a scadenza, nel giugno 2023, del prestito obbligazionario Bramante bond emesso dalla Regione.

Alla voce *“debiti v/altre Amministrazioni pubbliche”*, sempre in riferimento alle grandezze derivanti dal bilancio regionale, sono contabilizzati i debiti residui per mutui ed anticipazioni di liquidità nei confronti del Ministero dell'Economia e delle Finanze per circa 91 milioni di euro. La voce *“debiti verso altri finanziatori”* comprende i debiti residui per gli altri mutui regionali.

I debiti verso imprese controllate sono pari a zero. I debiti verso imprese partecipate sono relativi a contributi in conto capitale alla società Quadrilatero spa per la realizzazione della pedemontana.

La voce *“debiti per trasferimenti e contributi”* rappresenta la maggiore categoria di debito per volume e discende direttamente dalle grandezze del bilancio regionale, comprendendo quelli nei confronti degli Enti del Servizio sanitario regionale (SSR) e quelli verso altre amministrazioni pubbliche. Nel corso del 2023 sono diminuiti di 53 milioni attestandosi a 851 milioni di euro.

La voce residuale *“altri”*.

La voce *“Altri debiti”* nel corso del 2023 è passata da 393 a 336 milioni, in particolare per la riduzione dei debiti per le anticipazioni concesse relativamente al fondo nazionale per il trasporto pubblico locale (FNTPL).

La voce residuale *“altri”* comprende principalmente le restituzioni delle anticipazioni concesse da parte dello Stato per il finanziamento della sanità, altri debiti corrispondenti a residui perenti, come dettagliato nella nota integrativa al bilancio regionale.

La stessa voce accoglie inoltre euro 15 milioni di ERDIS relativi a debiti verso studenti, verso Regione e verso enti diversi ed euro 11 milioni di ERAP relativi a debiti verso la Gestione speciale (fondi per Edilizia residenziale che devono essere versati nei conti presso la Banca d'Italia) e altri debiti diversi.

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

La tabella sottostante dà evidenza del dettaglio dei crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni dei soggetti partecipati inclusi nel bilancio consolidato.

	Crediti		Debiti	
	entro 5 anni	oltre 5 anni	entro 5 anni	oltre 5 anni
ARPAM	3.325.002,00		4.669.824,00	
AMAP	2.362.563,00		3.769.982,00	
ARS	4.391.924,15		2.602.782,16	
ERDIS	30.405.592,00		26.418.789,00	7.189.962,00
ERAP MARCHE CONS	14.897.049,68	993.686,32	19.855.909,88	2.184.020,12
ATIM	2.936.527,55		1.470.333,61	
FMC	656.883,00		182.456,00	
IRMA	557.938,00		4.445,00	
TASK	5.526,82		869,66	
SVEM CONS	4.805.766,00		9.901.304,00	373.568,00
Totale	64.344.772,20	993.686,32	68.876.695,31	9.747.550,12
		65.338.458,52		78.624.245,43

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 415.590 garantiti da ipoteca su beni immobili propri siti in Fabriano e Jesi;
- Cosmob: debiti v/banche per mutuo per euro 196.805 garantito da ipoteca su bene immobile proprio;
- ERDIS: debiti v/banche per mutui erogati per complessivi euro 10.022.000 (8.352.000 + 1.336.000 + 334.000) garantiti da ipoteca su immobili.

Strumenti finanziari derivati

Non sono presenti strumenti finanziari derivati.

Accantonamenti a fondi rischi e altri (componenti più significative)

Alla voce "Accantonamenti per rischi" sono contabilizzate le quote accantonate a fondi rischi e oneri nel rendiconto regionale 2023 per 44 mln euro. Non figura il fondo perdite società partecipate in quanto in sede di redazione del rendiconto economico patrimoniale 2023 della Regione, ai sensi di quanto disposto dal punto 4.22 dell'allegato 4/3, non è stato operato il relativo accantonamento in quanto le partecipazioni sono state valutate con il metodo del patrimonio netto. Sono inoltre contabilizzati gli oneri per controversie legali in corso e rischi vari di ERDIS e del Gruppo SVEM, l'accantonamento per le competenze da liquidare al personale di ARPAM e ARS, l'accantonamento al fondo imposte differite e ai fondi rischi diversi di AMAP.

Ratei e risconti (componenti più significative)

Tra i "risconti attivi" sono state registrate le somme pagate da ARPAM (circa 20 mila euro) per canoni licenze software e canone di locazione; le somme pagate da ERAP (per 248 mila) per polizze assicurative; gli affitti passivi pagati da ERDIS (223.016 mila) e contratto CNS coibentazione Tridente (279.887 mila euro). È inoltre registrato il risconto attivo di euro 245.822,42 operato nell'ambito delle rettifiche di pre-consolidamento, come dettagliato nella parte di questa relazione relativa ad AMAP.

Tra i “ratei passivi” le componenti principali sono rappresentate dal costo del personale regionale la cui liquidazione avviene in anni successivi a quello di competenza (13 milioni) e dall’importo di competenza 2023 degli interessi su mutui regionali (477 mila) il cui costo viene pagato con scadenza posticipata.

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 (137 mln di euro) e la quota non di competenza 2023 degli affitti attivi e delle concessioni relative a terreni e fabbricati regionali;
- risconto di quote dei ricavi da borse di studio (circa 12 milioni) e di contributi c/impianti (circa 36 milioni) relativamente all’ERDIS;
- risconto dei contributi in conto capitale per opere edilizie (151 milioni) relativamente all’ERAP;
- risconti di contributi finalizzati alla realizzazione di progetti di ARS (2,8 milioni), di FONDAZIONE MARCHE CULTURA (2,9 milioni) e di ARPAM (249 mila);
- risconti di contributi e utilizzo riserva utili per acquisto di immobilizzazioni di AMAP (897 mila).

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. 118/2011), che discende appunto dal Rendiconto regionale. Nello specifico, nel conto economico e nel passivo dello stato patrimoniale è ora dettagliata la quota di competenza del gruppo distintamente dalla quota di competenza dei terzi. Inoltre è stata modificata la tassonomia delle riserve del patrimonio netto.

Il patrimonio netto è composto come segue:

	REGIONE MARCHE - STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) CONSOLIDATO	ANNO 2023	ANNO 2022
	A) PATRIMONIO NETTO		
	Patrimonio netto di gruppo		
I	Fondo di dotazione	1.186.683,30	1.186.683,30
II	Riserve	483.359.488,06	457.540.675,65
a		-	-
b	<i>da capitale</i>	21.674.581,06	27.219.322,16
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	210.069.670,20	203.210.009,72
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	248.672.120,50	227.111.342,77
f	<i>altre riserve disponibili</i>	2.943.116,30	1,00
III	Risultato economico dell'esercizio	88.550.513,18	194.222.552,13
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	446.584.640,94	351.992.908,71
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 12.140,00	- 78.383.914,76
	Totale Patrimonio netto di gruppo	1.019.669.185,48	926.558.905,03
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	423.029,37	423.719,34
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	420.023,68	357.295,54
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	3.005,69	66.423,80
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	423.029,37	423.719,34
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.020.092.214,85	926.982.624,37

La variazione della consistenza del PN rispetto al 2022 è pari a 93.109.590,48 a seguito delle variazioni nelle poste dei bilanci dei componenti del Gruppo e delle rettifiche ed elisioni operate in sede di consolidamento come dettagliato nelle tabelle seguenti.

Patrimonio Netto Giunta + Consiglio 2023	1.014.327.201
Risultati di esercizio 2023 dei soggetti consolidati di competenza del gruppo	5.085.701
Patrimonio Netto 2023 di competenza di terzi	423.029
Totale	1.019.835.931
Svalutazioni partecipazioni in ERDIS, AMA, IRMA (-)	3.765.515
Rivalutazioni partecipazioni Gruppo SVEM, ERAP, ARPAM	3.775.976
Rettifica componenti negativi gestione Regione (risconto attivo)	245.822
Totale PN 2023	1.020.092.215

Di seguito vengono esplicitate le principali movimentazioni delle singole voci del Patrimonio netto dal 2022 al 2023. Con riferimento alle “riserve indisponibili per beni demaniali e culturali” e alle “riserve negative per beni indisponibili”, che attengono al solo bilancio della Giunta regionale, si rimanda a quanto esposto nella nota informativa al Rendiconto 2023.

- Variazione delle riserve da capitale

Riserve da capitale 2022	27.219.322
Variazione riserve di capitale Giunta+ Consiglio 2023	- 5.544.741
Riserve da capitale 2023	21.674.581

- Variazioni delle riserve indisponibili

Riserve indisponibili 2022	227.111.343
Rivalutazioni partecipazioni 2022 (-)	1.367.473
Aumento riserve indisponibili 2023 Giunta + Consiglio	19.152.275
Rivalutazioni partecipazioni 2023	3.775.976
Riserve indisponibili 2023	248.672.121

Il conto economico consolidato

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

Risultato di esercizio Giunta + Consiglio 2023	86.984.505
Risultati di esercizio dei soggetti consolidati di competenza del gruppo	5.085.701
Svalutazioni attività finanziarie	3.765.515
Rettifica componenti negativi gestione Regione (risconto attivo)	245.822
Risultato di esercizio del Gruppo 2023	88.550.513
Risultato di esercizio di competenza di terzi 2023	3.006

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 18.881.257,51;
- altri oneri finanziari euro 738.899,96.

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 ERAP ed 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 2023 e che vengono di seguito richiamate.

Con riferimento alla Regione i “*proventi straordinari*” (50 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 dei residui attivi. Con riferimento agli altri soggetti consolidati, i proventi straordinari sono riferiti alle sopravvenienze attive registrate da ARPAM (574 mila) e dalle sopravvenienze attive registrate nel consolidato SVEM (148 mila), riferite all’eliminazione di debiti considerati prescritti e dalle plusvalenze patrimoniali, sempre registrate nel consolidato SVEM, rilevate da Interporto Marche in conseguenza della cessione di servitù di passaggio.

Gli “*oneri straordinari*” registrati nel bilancio della Regione (112 milioni) sono principalmente legati a insussistenze dell’attivo (99 milioni) per la cancellazione di residui attivi in assenza di Fondo svalutazione crediti e da liquidazioni di rimborsi di imposte e tasse e per arretrati corrisposti al personale a tempo indeterminato (8,7 milioni). Con riferimento agli altri soggetti consolidati, gli oneri straordinari sono riferiti alle sopravvenienze passive e insussistenze dell’attivo diverse registrate da ERAP (414 mila) e da AMAP (210 mila).

Risultato di esercizio consolidato

Il risultato di esercizio comprensivo della quota di pertinenza di terzi è pari ad euro 88.553.518.

Il risultato di esercizio consolidato di competenza del Gruppo è pari a euro 88.550.513 e risulta superiore a quello della Capogruppo (Giunta + Assemblea legislativa) pari a euro 86.984.505. Le società e gli enti strumentali consolidati hanno quindi contribuito positivamente al risultato di esercizio del Gruppo.