

REGIONE MARCHE

Assemblea legislativa

# Proposta della I Commissione permanente

AFFARI ISTITUZIONALI, CULTURA, ISTRUZIONE, PROGRAMMAZIONE E BILANCIO

*(Seduta del 24 novembre 2021)*

Relatore di maggioranza: JESSICA MARCOZZI

Relatore di minoranza: ANDREA BIANCANI

-----

sulla proposta di atto amministrativo n. 24

a iniziativa della Giunta regionale

*presentata in data 17 novembre 2021*

-----

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE MARCHE PER L'ANNO 2020.  
DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118, ARTICOLO 11 BIS.

-----

**Testo proposto**

## 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 16 bis della legge regionale 15 ottobre 2001, n. 20 sotto il profilo della legittimità e della regolarità tecnica del Dirigente del Servizio Risorse finanziarie e bilancio e l'attestazione dello stesso che dalla deliberazione non deriva né può derivare alcun impegno di spesa a carico della Regione;

Visto l'articolo 21 dello Statuto regionale;

**DELIBERA**

di approvare il Bilancio consolidato della Regione Marche per l'anno 2020, di cui all'Allegato A alla presente deliberazione, di cui costituisce parte integrante.

**Testo approvato dalla Commissione**

## L'ASSEMBLEA LEGISLATIVA REGIONALE

*Identico*

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

*Identico*

**DELIBERA**

*Identico*

## **BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ANNO 2020 DELLA REGIONE MARCHE**

- Conto economico consolidato
- Stato patrimoniale consolidato
- Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa
- Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato 2020

REGIONE MARCHE - CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		ANNO 2020	ANNO 2019
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	3.255.614.707,18	3.198.621.871,11
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	587.980.866,26	454.293.623,42
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	484.847.030,34	361.806.026,72
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	11.924,87	39.179,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	103.121.911,05	92.448.417,70
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	187.726.791,02	188.107.494,70
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	6.890.194,48	6.998.782,37
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	17.505,00	28.912,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	180.819.091,54	181.079.800,33
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	122.831,00	- 65.182,36
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.923.415,00	499.078,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	306.125,00	399.555,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	18.581.894,72	48.024.864,24
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>4.052.256.630,18</b>	<b>3.889.881.304,11</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	15.312.193,09	3.649.218,20
10	Prestazioni di servizi	357.316.376,72	357.789.004,11
11	Utilizzo beni di terzi	5.682.959,46	4.791.665,59
12	Trasferimenti e contributi	3.573.815.971,63	3.206.528.841,01
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.295.219.382,06	3.015.409.835,57
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	160.295.818,57	131.747.838,37
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	118.300.771,00	59.371.167,07
13	Personale	123.144.938,42	127.636.715,28
14	Ammortamenti e svalutazioni	53.539.079,09	38.968.002,93
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	6.279.557,03	5.678.774,21
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	10.372.030,71	8.026.215,51
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	7.026.110,00	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	29.861.381,35	25.263.013,21
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	22.544,84	133.071,72
16	Accantonamenti per rischi	23.509.735,82	36.122.515,80
17	Altri accantonamenti	1.406.524,80	2.194.999,80
18	Oneri diversi di gestione	50.433.063,36	12.462.559,93
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>4.204.183.387,22</b>	<b>3.790.276.594,37</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>- 151.926.757,04</b>	<b>99.604.709,74</b>
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	5.639.591,91	11.842.539,41
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>5.639.591,91</b>	<b>11.842.539,41</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	28.570.242,96	34.504.288,98
a	<i>Interessi passivi</i>	28.148.492,40	34.139.265,97
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	421.750,56	365.023,01
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>28.570.242,96</b>	<b>34.504.288,98</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>- 22.930.651,05</b>	<b>- 22.661.749,57</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	6.518.566,22	6.901.992,50
23	Svalutazioni	707.897,00	6.008.893,20
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>5.810.669,22</b>	<b>893.099,30</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	Proventi straordinari		
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	11.852.052,38	6.898.676,53
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	62.986.140,15	9.792.095,18
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	344.800,61	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	12.034.480,71	21.873.858,48
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>87.217.473,85</b>	<b>38.564.630,19</b>
25	Oneri straordinari		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	1.828.486,08	3.061.165,26
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.868.976,02	1.362.882,57
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	62.717,68
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	478.677,28	38.568.086,90
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>4.176.139,38</b>	<b>43.054.852,41</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>83.041.334,47</b>	<b>- 4.490.222,22</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>- 86.005.404,40</b>	<b>73.345.837,25</b>
26	Imposte	9.614.796,71	8.484.893,26
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>- 95.620.201,10</b>	<b>64.860.943,99</b>
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>- 32.920,64</b>	<b>- 171.406,00</b>

REGIONE MARCHE - STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) CONSOLIDATO		ANNO 2020	ANNO 2019
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		96.865,00	11.107,00
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		96.865,00	11.107,00
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	132.837,37	1.603,74
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	105.529,00	104.597,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.735.731,48	9.795.796,14
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	34.150,44	16.629,44
5	Avviamento	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.779.512,55	1.534.939,24
9	Altre	14.930.916,86	14.507.225,66
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>26.718.677,70</b>	<b>25.960.791,22</b>
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II	Beni demaniali	37.415.606,89	38.751.546,71
1.1	Terreni	75.618,45	84.347,02
1.2	Fabbricati	5.883.605,33	6.138.439,87
1.3	Infrastrutture	31.456.383,11	32.528.759,82
1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	646.616.093,46	623.063.261,40
2.1	Terreni	142.540.815,05	143.354.388,06
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	3.362.219,63	3.362.219,63
2.2	Fabbricati	486.393.803,93	460.028.574,98
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	9.414.214,96	9.683.192,53
2.3	Impianti e macchinari	2.788.510,70	2.888.674,63
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	22.978,00	31.000,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	4.548.328,73	4.939.199,97
2.5	Mezzi di trasporto	1.090.660,50	570.665,53
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.002.241,02	6.259.798,50
2.7	Mobili e arredi	1.287.203,42	1.329.520,24
2.8	Infrastrutture	137.240,49	145.706,93
2.99	Altri beni materiali	2.827.289,62	3.546.732,56
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	252.672.049,46	254.399.385,26
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>936.703.749,81</b>	<b>916.214.193,37</b>
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>			
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	-	-
1	Partecipazioni in	6.481.490,50	3.877.583,85
a	<i>imprese controllate</i>	110.001,00	110.000,00
b	<i>imprese partecipate</i>	5.965.335,68	3.567.261,85
c	<i>altri soggetti</i>	406.153,82	200.322,00
2	Crediti verso	67.813.402,10	137.359.081,91
a	altre amministrazioni pubbliche	1.345.456,48	39.557,93
b	<i>imprese controllate</i>	387.486,00	402.555,37
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	66.080.459,62	136.916.968,61
3	Altri titoli	-	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>74.294.892,60</b>	<b>141.236.665,76</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>1.037.717.320,11</b>	<b>1.083.411.650,34</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<i>Rimanenze</i>	9.317.432,58	7.281.889,70
<b>Totale rimanenze</b>		<b>9.317.432,58</b>	<b>7.281.889,70</b>
II	<i>Crediti</i>		
1	Crediti di natura tributaria	599.083.766,50	731.838.949,93
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	491.427.920,09	623.634.082,71
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	107.655.846,41	108.204.867,22
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	562.064.451,95	644.966.205,10
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	493.574.450,14	580.076.857,24
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	68.490.001,81	64.889.347,86
3	Verso clienti ed utenti	7.304.957,43	8.033.485,08
4	Altri Crediti	35.498.079,64	67.603.978,08
a	<i>verso l'erario</i>	2.774.212,20	3.331.727,45
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.920,48	599,04
c	<i>altri</i>	32.721.946,97	64.271.651,59
<b>Totale crediti</b>		<b>1.203.951.255,53</b>	<b>1.452.442.618,19</b>
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
1	Partecipazioni	-	-
2	Altri titoli	-	-
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
1	Conto di tesoreria	790.482.214,18	659.309.468,24
a	<i>Istituto tesoriere</i>	548.517.475,72	511.855.608,56
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	241.964.738,46	147.453.859,68
2	Altri depositi bancari e postali	214.139.356,76	262.908.985,14
3	Denaro e valori in cassa	46.216,17	57.065,32
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>1.004.667.787,11</b>	<b>922.275.518,70</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>2.217.936.475,22</b>	<b>2.382.000.026,59</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi	10.883,83	2.035,99
2	Risconti attivi	595.974,16	559.935,84
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>606.857,99</b>	<b>561.971,83</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>3.256.357.518,31</b>	<b>3.465.984.755,77</b>

REGIONE MARCHE - STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) CONSOLIDATO		ANNO 2020	ANNO 2019
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	- 459.665.186,09	- 457.291.053,47
II	Riserve	1.121.600.929,01	1.062.569.336,94
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	888.048.742,46	830.984.412,78
b	<i>da capitale</i>	27.958.626,83	28.177.587,79
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	205.152.800,21	203.407.336,37
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	440.759,51	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 95.620.201,10	64.860.943,99
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>566.315.541,82</b>	<b>670.139.227,46</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	116.242,20	3.330.727,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 32.920,64	- 171.406,00
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>83.321,56</b>	<b>3.159.321,00</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>566.315.541,82</b>	<b>670.139.227,46</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	1.732.918,24	1.362.534,05
3	Altri	157.240.010,11	143.136.133,53
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	715.438,17	732.849,37
		-	-
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>159.688.366,52</b>	<b>145.231.516,95</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	740.439,49	589.797,00
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>740.439,49</b>	<b>589.797,00</b>
	<b>D) DEBITI</b>		
1	Debiti da finanziamento	1.299.207.654,99	1.329.652.100,58
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	249.187.000,72	201.483.101,73
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	713.869.463,82	777.432.323,63
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	18.510.342,83	17.544.949,03
d	<i>verso altri finanziatori</i>	317.640.847,62	333.191.726,19
2	Debiti verso fornitori	142.198.565,73	194.743.539,91
3	Acconti	5.278.229,08	3.641.454,56
4	Debiti per trasferimenti e contributi	569.614.624,03	500.368.591,83
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	715.647,47	2.135.066,21
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	510.291.667,18	459.440.045,66
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	179.966,78	1.174.195,13
e	<i>altri soggetti</i>	58.427.342,60	37.619.284,83
5	Altri debiti	202.398.236,94	360.157.271,08
a	<i>tributari</i>	5.969.024,86	2.289.874,31
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.420.782,13	1.338.048,66
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
d	<i>altri</i>	195.008.429,94	356.529.348,11
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>2.218.697.310,77</b>	<b>2.388.562.957,96</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	11.138.396,81	14.000.840,80
II	Risconti passivi	299.777.462,90	247.460.415,60
1	Contributi agli investimenti	156.416.769,38	147.132.602,00
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	156.416.769,38	147.132.602,00
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	143.360.693,52	100.327.813,60
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>310.915.859,71</b>	<b>261.461.256,40</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>3.256.357.518,31</b>	<b>3.465.984.755,77</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	-	-
	2) beni di terzi in uso	53.928.446,19	57.938.636,65
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	6.460.253,00	6.460.253,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	110.000,00	-
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>60.498.699,19</b>	<b>64.398.889,65</b>

**BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ANNO 2020 DELLA REGIONE MARCHE  
 RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA**

**Premessa**

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

Le modalità di redazione del bilancio consolidato sono disciplinate dall'articolo 11-bis e dall'allegato 4/4 concernente "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato".

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

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

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

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

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

Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2020 è stato prorogato al 30 novembre 2021 con decreto legge 22 aprile 2021, n. 52, convertito in legge 17 giugno 2021, n. 87.

**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 2020 sono stati individuati con la deliberazione della Giunta regionale n. 1651 del 23/12/2020, 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 2020.

Il GAP e il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 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. 1589 del 16 dicembre 2019 e risultavano composti oltre che dalla Giunta regionale e dal Consiglio regionale dai seguenti soggetti:

<b>Società partecipate dalla Regione Marche</b>	<b>Ricadente nel perimetro di consolidamento 2018</b>	<b>Motivo di esclusione dal consolidamento</b>
SVIM srl – in house capogruppo di un gruppo intermedio di imprese - Interporto Marche spa - Meccano spa - Cosmob spa	X	
IRMA srl in liquidazione	X	

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

Con la deliberazione della Giunta regionale n. 1651/2020 si è proceduto ad aggiornare i due elenchi in conseguenza delle novità sopraggiunte nell'assetto delle partecipazioni regionali, con riferimento alle quali si registra quanto segue.

Con la legge regionale 30 dicembre 2019, n. 43, articolo 14, che ha modificato la legge regionale 28 dicembre 2015, n. 30, la Fondazione Marche Cultura è stata configurata come organismo in house della Regione Marche. L'articolo 4, comma 2 bis, della legge 30/2015 infatti recita *“La Regione esercita sulla Fondazione un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi, tale da comportare un'influenza determinante sia sugli obiettivi strategici sia sulle decisioni significative della Fondazione. I criteri e le modalità di svolgimento del controllo, in via sia preventiva sia successiva, sono definiti dalla Giunta regionale, nel rispetto dei principi e delle disposizioni del diritto europeo e della legislazione nazionale in materia di organismi in house providing”*.

Poiché l'allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011 dispone che le società in house sono considerate sempre rilevanti (quindi non escludibili dal bilancio consolidato) a prescindere dalla quota di partecipazione o dall'eventuale irrilevanza, la Fondazione Marche Cultura, già compresa nel GAP della Regione Marche, dall'esercizio 2020 deve essere compresa anche nel perimetro di consolidamento per la redazione del bilancio consolidato del Gruppo.

Per quanto sopra esposto il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Marche e il perimetro di consolidamento 2020 risultano rispettivamente composti oltre che dalla Giunta regionale e dal Consiglio regionale, dai seguenti soggetti:



## GAP Regione Marche 2020

SOCIETA' PARTECIPATE DALLA REGIONE MARCHE	PARTECIPAZIONE %	SEDE LEGALE	CAPITALE SOCIALE
SVIM SRL - in house capogruppo di un gruppo intermedio di imprese	100,00	Via Gentile da Fabriano 9 60125 Ancona	2.814.909,00
INTERPORTO MARCHE SPA	63,01	Via Coppetella 4 60035 Jesi (AN)	308.153,00
MECCANO SPA	30,00	Via G. Ceresani 1 60044 Fabriano (AN)	798.660,00
COSMOB SPA	24,46	Galleria Roma, scala B 61121 Pesaro (PU)	289.536,00
IRMA SRL (in liquidazione)	100,00	Via Gentile da Fabriano 9 60125 Ancona	100.000,00
CENTRO AGROALIMENTARE DEL PICENO SPA	33,87	Via Valle Piana 80 63074 S. Benedetto del Tronto (AP)	6.289.929,00
CENTRO AGROALIMENTARE DI MACERATA SRL in liquidazione	32,79	Piazza della Libertà 3 62100 Macerata (MC)	237.900,00
CENTRO DI ECOLOGIA E CLIMATOLOGIA SCARL in liquidazione	20,00	Viale Indipendenza 180 62100 Macerata (MC)	154.900,00
TASK SRL in house	0,57	Via Velluti 41 62100 Macerata (MC)	40.920,00

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

## Perimetro di consolidamento 2020

SOCIETA' PARTECIPATE DALLA REGIONE MARCHE	PARTECIPAZIONE %	SEDE LEGALE	CAPITALE SOCIALE
SVIM SRL - in house capogruppo di un gruppo intermedio di imprese	100,00	Via Gentile da Fabriano 9 60125 Ancona	2.814.909,00
INTERPORTO MARCHE SPA	63,01	Via Coppetella 4 60035 Jesi (AN)	308.153,00
MECCANO SPA	30,00	Via G. Ceresani 1 60044 Fabriano (AN)	798.660,00
COSMOB SPA	24,46	Galleria Roma, scala B 61121 Pesaro (PU)	289.536,00
IRMA SRL (in liquidazione)	100,00	Via Gentile da Fabriano 9 60125 Ancona	100.000,00
TASK SRL in house	0,57	Via Velluti 41 62100 Macerata (MC)	40.920,00

ENTI PUBBLICI E DI DIRITTO PRIVATO STRUMENTALI E AGENZIE DELLA REGIONE MARCHE
ERDIS MARCHE - Ente per il diritto allo studio delle Marche
ERAP MARCHE - Ente Regionale per l'abitazione Pubblica nelle Marche
ASSAM - Agenzia per i Servizi nel settore Agroalimentare delle Marche
ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche
ARS - Agenzia Regionale Sanitaria
FONDAZIONE MARCHE CULTURA

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

La deliberazione di Giunta regionale con cui sono stati approvati gli elenchi relativi al GAP e al perimetro di consolidamento (DGR n. 1651/2020) è stata trasmessa ai membri del GAP con nota del Dirigente del Servizio Risorse finanziarie e bilancio prot. n. 1477148 del 04/01/2021.

### La soglia di irrilevanza

Ai fini della verifica della soglia di irrilevanza sono stati acquisiti i bilanci consuntivi relativi all'esercizio 2020 dei soggetti compresi nel GAP della Regione Marche. Con riferimento all'ERAP, non essendo ancora stato approvato il bilancio consuntivo 2020 dell'ente, è stato acquisito l'allegato 11 secondo lo schema del d.lgs. 118/2011, compilato con i dati predisposti ai fini della redazione del "Progetto di bilancio 2020" da presentare per l'approvazione 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 caratteristici<sup>1</sup>. 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. 526 del 26/04/2021 è stata approvata la "Proposta di legge regionale ad iniziativa della Giunta regionale concernente: "Rendiconto generale della Regione per l'anno 2020". La deliberazione è stata trasmessa all'Assemblea legislativa e recepita nella proposta di legge n. 47/21. Con nota a verbale: prot. n. 875 CO/CE/RFB/AI, nella seduta 28/06/2021, la Giunta regionale ha approvato gli emendamenti alla proposta di legge regionale ad iniziativa della Giunta regionale concernente: "Rendiconto generale della Regione per l'anno 2020", finalizzati al recepimento dei risultati del Rendiconto 2020 dell'Assemblea legislativa ed alla redazione del bilancio consolidato 2020 Giunta-Assemblea legislativa.

Con riferimento al Rendiconto 2020 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.

---

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

Rendiconto 2020	valori al 31/12/2020	%	soglia di irrilevanza 3%	%	soglia di irrilevanza cumulativa 10%
TOTALE DELL'ATTIVO	2.982.550.950,04	3%	89.476.528,50	10%	298.255.095,00
PATRIMONIO NETTO	562.033.839,56	3%	16.861.015,19	10%	56.203.383,96
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI (*)	843.744.019,94	3%	25.312.320,60	10%	84.374.401,99

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

I dati relativi ai parametri sopra richiamati con riferimento ai bilanci 2020 dei componenti del Gap sono riportati nelle tabelle che seguono:

SOCIETA' PARTECIPATE DALLA REGIONE MARCHE	% PARTECIPAZ	TOTALE ATTIVO	PATRIM NETTO	RICAVI CARATT
SVIM - SVILUPPO MARCHE SRL	100,00	8.311.012,00	1.048.678,00	4.301.489,00
INTERPORTO MARCHE SPA	63,01	16.769.185,00	215.588,00	378.846,00
IRMA SRL (in liquidazione)	100,00	4.517.461,00	4.465.437,00	131.922,00
CENTRO AGROALIMENTARE DI MACERATA (in liquidazione)	32,79	897.431,00	529.862,00	105.985,00
CENTRO AGROALIMENTARE DEL PICENO	33,87	9.804.365,00	5.873.992,00	899.464,00
CENTRO DI ECOLOGIA E CLIMATOLOGIA (in liquidazione)	20,00	168.278,00	- 70.562,00	103.421,00
COSMOB	24,46	2.612.188,00	1.285.854,00	1.647.398,00
MECCANO SPA	30,00	8.415.797,00	1.809.987,00	3.173.462,00
TASK SRL - in house	0,57	1.433.904,00	593.300,00	1.093.543,00

ENTI STRUMENTALI E AGENZIE DELLA REGIONE MARCHE	TOTALE ATTIVO	PATRIM NETTO	RICAVI CARATT
ERDIS MARCHE	115.070.770,00	30.333.290,00	26.659.424,00
ERAP MARCHE - Ente Regionale per l'abitazione Pubblica nelle Marche	478.784.679,30	329.066.097,22	25.919.764,17
ASSAM - Agenzia per i Servizi nel settore Agroalimentare delle Marche	3.863.617,00	1.362.858,00	5.513.570,00
ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche	20.676.659,00	9.683.304,00	16.774.684,00
PARCO DELLO ZOLFO	1.897.484,62	1.571.451,03	720.000,00
ENTE PARCO INTERREGIONALE DEL SASSO SIMONE E SIMONCELLO	4.000.471,51	2.032.435,41	594.600,53
ENTE PARCO REGIONALE DEL CONERO	3.040.813,91	1.392.099,17	655.153,25
ENTE PARCO REGIONALE MONTE SAN BARTOLO	1.383.617,62	941.271,76	263.630,19
FMC - Fondazione Marche Cultura	611.263,00	271.006,00	702.545,00
AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali	3.757.990,00	111.420,00	5.112.065,00
ISTAO - Istituto Adriano Olivetti	2.530.872,00	1.778.734,00	926.153,00
FORM	1.205.253,00	103.451,00	1.830.813,00
ARS	4.452.324,92	186.142,89	2.815.118,62

ENTI STRUMENTALI, AGENZIE, SOCIETA' PARTECIPATE	TOTALE ATTIVO	PATRIM NETTO	RICAVI	RILEVANTE
ERDIS MARCHE	3,86%	5,40%	3,16%	X
ERAP MARCHE - Ente Regionale per l'abitazione Pubblica nelle Marche	16,05%	58,55%	3,07%	X
ASSAM - Agenzia per i Servizi nel settore Agroalimentare delle Marche	0,13%	0,24%	0,65%	X
ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche	0,69%	1,72%	1,99%	X
PARCO DELLO ZOLFO	0,06%	0,28%	0,09%	
ENTE PARCO INTERREGIONALE DEL SASSO SIMONE E SIMONCELLO	0,13%	0,36%	0,07%	
ENTE PARCO REGIONALE DEL CONERO	0,10%	0,25%	0,08%	
ENTE PARCO REGIONALE MONTE SAN BARTOLO	0,05%	0,17%	0,03%	
FMC - Fondazione Marche Cultura	0,02%	0,05%	0,08%	X
AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali	0,13%	0,02%	0,61%	
ISTAO - Istituto Adriano Olivetti	0,08%	0,32%	0,11%	
FORM - Fondazione Orchestra Regionale delle Marche	0,04%	0,02%	0,22%	
ARS - Agenzia Regionale Sanitaria	0,15%	0,03%	0,33%	X
SVIM SRL - IN HOUSE CAPOGRUPPO DI UN GRUPPO INTERMEDIO DI IMPRESE	0,28%	0,19%	0,51%	X
INTERPORTO MARCHE SPA	0,56%	0,04%	0,04%	consolid. SVIM srl
IRMA SRL (in liquidazione)	0,15%	0,79%	0,02%	X
CENTRO AGROALIMENTARE DI MACERATA SRL (in liquidazione)	0,03%	0,09%	0,01%	
CENTRO AGROALIMENTARE DEL PICENO SPA	0,33%	1,05%	0,11%	
CENTRO DI ECOLOGIA E CLIMATOLOGIA SCARL (in liquidazione)	0,01%	-0,01%	0,01%	
COSMOB SPA	0,09%	0,23%	0,20%	consolid. SVIM srl
MECCANO SPA	0,28%	0,32%	0,38%	consolid. SVIM srl
TASK SRL	0,05%	0,02%	0,04%	X
	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>PATRIM NETTO</b>	<b>RICAVI</b>	
<b>Sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza</b>	0,96%	2,54%	1,33%	

Alla luce dei dati dei bilanci 2020 sopra esposti, tutti gli enti e le società partecipate risultano essere sotto la soglia di irrilevanza ad eccezione di ERDIS ed ERAP Marche. In ottemperanza alle sopra descritte disposizioni normative vanno comunque considerati rilevanti, in quanto soggetti totalmente partecipati dalla Regione o *in house*, ASSAM, ARPAM, ARS, FMC, SVIM srl (gruppo), Task srl e IRMA srl in liquidazione.

### Informazioni supplementari sui soggetti consolidati

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

ENTI STRUMENTALI E AGENZIE DELLA REGIONE MARCHE	SEDE LEGALE	OGGETTO ATTIVITA'	CF
ERDIS MARCHE - Ente per il diritto allo studio delle Marche	Via Tiziano 44, 60125 Ancona	GESTIONE DEI SERVIZI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO DESTINATI AGLI STUDENTI DELLE UNIVERSITA' MARCHIGIANE	02770710420
ERAP MARCHE - Ente Regionale per l'abitazione Pubblica nelle Marche	Piazza Salvo D'Acquisto 40, 60131 Ancona	REALIZZAZIONE DEGLI INTERVENTI DI ERP SOVVENZIONATA E AGEVOLATA - GESTIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE PROPRIO E DI ERP E LE ATTIVITA' DI MANUTENZIONE CONNESSE	02573290422
ASSAM - Agenzia per i Servizi nel settore Agroalimentare delle Marche	Via Industria 1, 60027 Osimo Stazione (AN)	REALIZZAZIONE DI STUDI E RICERCHE IN COLLABORAZIONE CON LE UNIVERSITA', GLI ISTITUTI E ISTITUZIONI DI RICERCA - ATTUAZIONE DI PROGETTI NEL SETTORE AGRONOMICOMICO CON PARTICOLARE ATTENZIONE AL SETTORE BIOLOGICO E DEL BASSO IMPATTO AMBIENTALE	01491360424
ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche	Via Ruggeri 5, 60131 Ancona	SUPPORTO TECNICO-SCIENTIFICO ALLA REGIONE, AGLI ENTI LOCALI E ALLE AZIENDE USL, IN MATERIA DI PROGRAMMI DI INTERVENTO PER LA PREVENZIONE, IL CONTROLLO E LA VIGILANZA IN MATERIA DI IGIENE E SALVAGUARDIA DELL'AMBIENTE	01588450427
ARS - Agenzia Regionale Sanitaria	Via Gentile da Fabriano 3, 60125 Ancona	SUPPORTO ALLA PROGRAMMAZIONE IN MATERIA DI SANITA' - STRUMENTO OPERATIVO PER LA GESTIONE DELLE FUNZIONI DELLE STRUTTURE REGIONALI E PER IL RACCORDO CON GLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE	01486510421
FMC - Fondazione Marche Cultura	Palazzo Raffaello - Via Gentile da Fabriano, 9 - 60125 Ancona	PROMUOVE E VALORIZZA IL PATRIMONIO STORICO E ARTISTICO DELLA REGIONE MARCHE - SVOLGE ATTIVITA' DI FILM COMMISSION	93131340429

La tabella seguente riporta gli importi relativi ai compensi 2020 degli amministratori e dei sindaci/revisori dei soggetti consolidati come esposti nelle note integrative ai bilanci 2020 oppure, ove non presenti in nota integrativa, comunicati dal soggetto stesso.

	<b>Amministratori</b>	<b>Sindaci/Revisore</b>
ARPAM	499.024 €	13.952 €
ASSAM	0 €	20.299 €
ARS	132.000 €	-
ERDIS	18.330 €	10.944 €
ERAP	29.584 €	13.701 €
FMC	0 €	3.235 €
IRMA	7.000 €	8.554 €
TASK	9.052 €	6.240 €
SVIM	30.000 €	13.179 €
INTERPORTO	61.600 €	31.310 €
MECCANO	0 €	7.886 €
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.

	<b>Costi personale</b>
ARPAM	11.113.477 €
ASSAM	3.009.203 €
ARS	2.473.668 €
ERDIS	9.393.341 €
ERAP	5.329.835 €
FMC	277.681 €
IRMA	0 €
TASK	464.452 €
Gruppo SVIM	1.056.946 €

### **Le direttive per il consolidamento**

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

Le Direttive sono state comunicate a tutti i membri del GAP della Regione Marche con nota del Dirigente del Servizio Risorse finanziarie e bilancio prot. 0631084 del 28/05/2021.

### **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 2020 completi dei relativi allegati, le informazioni relative alle poste interessate dalle operazioni infragruppo di rettifica ed elisione e ogni altra informazione utile alla predisposizione dell'elaborato finale. E' stato altresì richiesto ai soggetti da consolidare di compilare lo schema del bilancio consolidato di cui all'allegato 11 al d.lgs.

118/2011. Come già riferito sopra con riferimento all'ERAP, non essendo ancora stato approvato il bilancio consuntivo 2020 dell'ente, è stato acquisito l'allegato 11 secondo lo schema del d.lgs. 118/2011, compilato con i dati predisposti ai fini della redazione del "Progetto di bilancio 2020" da presentare per l'approvazione del CdA. L'ente ha trasmesso i dati in data 28/10/2021.

Il consolidamento dei bilanci 2020 della Giunta e del Consiglio regionale è stato precedentemente operato nell'ambito del Rendiconto generale della Regione per l'anno 2020, pertanto in sede di consolidamento di bilancio del GAP, con riferimento alla Regione Marche, si è partiti dal dato già consolidato.

### **Le rettifiche e le elisioni**

Ai fini del consolidamento si è proceduto ad operazioni di rettifica e di elisione. Con riferimento a queste ultime si è proceduto ad elidere le poste relative ad operazioni infragruppo. L'elisione è stata effettuata in relazione alle poste reciproche presenti nella contabilità regionale e in quella dei soggetti da consolidare, in base a quanto dagli stessi comunicato.

Le operazioni di elisione delle poste di credito e debito reciproche ha riguardato gli importi comunicati nell'ambito della procedura di riconciliazione di cui all'articolo 11, comma 6, lettera j, del d.lgs. 118/2011. Nei casi in cui 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 2020, con un accantonamento al fondo passività potenziali nelle more della definizione delle posizioni reciproche. In tali casi l'elisione delle poste per la parte regionale è stata effettuata a valere sul fondo passività potenziali.

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

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

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

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

### **Criteri di valutazione**

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

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

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

Le immobilizzazioni immateriali e materiali sono state iscritte al costo storico di acquisto comprensivo di tutti gli oneri accessori ad esso direttamente imputabili ed esposte in bilancio al netto delle quote di ammortamento. Per le immobilizzazioni materiali, ove il costo di acquisto non fosse disponibile sono state iscritte al valore di stima, se esistente, o al valore catastale. 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 valutate con il metodo del patrimonio netto nel Rendiconto 2020 della Regione. La valutazione è avvenuta sulla base dei valori di patrimonio netto 2019 non essendo, alla data di redazione del bilancio 2020 della Regione, disponibili né i bilanci 2020 né gli schemi di bilancio 2020 delle partecipate. In sede di consolidamento, essendo nel frattempo stati approvati i bilanci consuntivi 2020 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 SVIM srl la capogruppo ha comunicato che è stato redatto consolidando quello di SVIM srl con le sue partecipate, Interporto Marche (metodo del consolidamento integrale), Meccano spa (metodo del consolidamento proporzionale) e COSMOB spa (metodo del consolidamento proporzionale), il tutto sulla base dei dati ed informazioni acquisiti dai documenti disponibili e forniti dalle partecipate.

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

## **ERDIS**

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche in questa sede l'ERDIS ha confermato gli importi asseverati che aveva comunicato con nota acquisita al protocollo regionale n. 0134666 del 05/02/2021 nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche.

### Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in ERDIS per euro 30.222.913,00. La partecipazione era stata valorizzata nel bilancio regionale per il medesimo valore, sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2019.

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 il contributo statale per il fondo locazioni studenti universitari fuori sede, per la tassa di abilitazione all'esercizio professionale e per un progetto di riqualificazione di alloggi per studenti per complessivi euro 3.943.229,46.

Dalla medesima voce sono inoltre stati tolti crediti della Regione per euro 5.260,11 relativi a rimborso spese di pubblicità.



### Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell'ERDIS risultante dal bilancio 2020 per euro 30.222.913,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

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

Sono stati tolti dalla voce B) 3 “Altri fondi” le somme accantonate dalla Regione nel fondo passività potenziali a fronte di crediti vantati da ERDIS per spese di personale somministrato anticipate dall'ente, ai quali non corrispondeva al 31/12/2020 un impegno in contabilità regionale per euro 596.134,09. L'effettiva sussistenza del credito vantato da ERDIS è tutt'ora oggetto di confronto tra le parti.

Sono stati tolti dalla voce D) 4 b “Debiti verso altre amministrazioni pubbliche” i debiti di Regione nei confronti di ERDIS relativi alla tassa di abilitazione all'esercizio professionale, ad un progetto di riqualificazione di alloggi per studenti e al credito per il contributo statale per il fondo locazioni studenti universitari fuori sede, per complessivi euro 1.333.422,14.

Sono stati tolti dalla voce D) 5 d “Altri debiti” euro 2.019.003,34 corrispondenti ai debiti di Regione verso ERDIS relativi a spese di personale. Dalla medesima voce sono inoltre stati tolti debiti di ERDIS per euro 5.260,11 relativi a rimborso spese di pubblicità.

### Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti rispettivamente dalla voce A) 8 “Altri ricavi e proventi diversi” e dalla voce B) 12 a “Trasferimenti correnti” euro 9.749.820,00 che sono il contributo trasferimenti della Regione per le spese di personale 2020.

Dalla voce A)8 sono inoltre stati tolti euro 2.123,43 quali ricavi di Regione per spese di pubblicità restituite da ERDIS e, corrispondentemente la medesima somma è stata tolta dalla voce B)10 “Prestazioni di servizi”.

Sempre dalla voce B) 10 sono stati tolti euro 25,76 in quanto costi sostenuti da ERDIS nei confronti di Task, che espone corrispondente partita di ricavo.

<b>RIEPILOGO ELISIONI ERDIS</b>		
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>ATTIVO</b>	<b>PASSIVO</b>
<b>TOTALE</b>	- <b>34.171.472,57</b>	- <b>34.171.498,33</b>
Partecipazioni	- 30.222.913,00	
Altri crediti	- 3.948.559,57	
Patrimonio Netto 2020		- 30.222.913,00
Altri fondi		- 596.134,09
Debiti verso fornitori		- 25,76
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche		- 1.333.422,14
Altri debiti		- 2.019.003,34
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>RICAVI</b>	<b>COSTI</b>
<b>TOTALE</b>	- <b>9.751.943,43</b>	- <b>9.751.969,19</b>
Altri ricavi e proventi diversi	- 9.751.943,43	
Oneri per prestazioni di servizi		- 2.149,19
Trasferimenti correnti		- 9.749.820,00



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. 0320636 del 24/03/2021 nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in ERAP per euro 326.205.853,18. La partecipazione era stata valorizzata sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2019 per euro 326.037.939,00 pertanto è stata operata una corrispondente rivalutazione della partecipazione di euro 167.914,18.

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

Sono stati tolti dalla voce C) 3 "Crediti verso clienti e utenti" euro 32.760,00 relativi a crediti ERAP verso Regione per ristrutturazione di un edificio – rimborso spese di progettazione.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell'ERAP risultante dal bilancio 2020 dell'ente per euro 326.205.853,18 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti dalla voce D) 5 d "Altri debiti" euro 58.329,38 relativi a debiti di ERAP verso Regione. Sono stati tolti dalla voce D) 2 "Debiti verso fornitori" euro 32.760,00 relativi a debiti della Regione per ristrutturazione di un edificio – rimborso spese di progettazione.

<b>RIEPILOGO ELISIONI ERAP</b>		
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>ATTIVO</b>	<b>PASSIVO</b>
<b>TOTALE</b>	<b>- 326.296.942,56</b>	<b>- 326.296.942,56</b>
Partecipazioni	- 326.205.853,18	
Crediti verso clienti e utenti	- 32.760,00	
Altri crediti	- 58.329,38	
Patrimonio Netto 2020		- 326.205.853,18
Debiti verso fornitori		- 32.760,00
Altri debiti		- 58.329,38

**FONDAZIONE MARCHE CULTURA (FMC)**

La fondazione viene inserita per la prima volta nel bilancio consolidato della Regione Marche in conseguenza di quanto disposto con la legge regionale 30 dicembre 2019, n. 43, articolo 14, che ha configurato la Fondazione Marche Cultura come organismo *in house* della Regione Marche.

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. 0120383 del 02/02/2021 nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione regionale (99,05%) in FMC per euro 234.926,79. La partecipazione era stata valorizzata nel bilancio regionale per il medesimo valore, sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2019.

Sono stati tolti dalla voce C) 11 2 a “crediti vs amm. pubbliche” euro 30.000,00 relativi a crediti della Fondazione nei confronti di Regione.

#### Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto, in proporzione della percentuale di possesso della Regione (99,05%) della FMC risultante dal bilancio 2020 della fondazione euro 234.926,79 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti dalla voce D) 4 e “debiti vs altri soggetti” euro 30.000,00 relativi a debiti di Regione verso la fondazione.

#### Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti dalla voce A) 8 “altri ricavi e proventi diversi” euro 520.000,00 che costituiscono trasferimenti di Regione verso la fondazione per il funzionamento e l’esercizio delle funzioni, euro 29.873,38 relativi a rimborso da Regione per personale in comando e euro 77.300,00 relativi a contributi da Regione per progetti vari.

Sono stati tolti dalla voce B) 12 a “trasferimenti correnti” euro 77.300,00 per contributi concessi dalla Regione per la realizzazione di progetti vari e euro 520.000,00 in quanto costi sostenuti dalla Regione per contributi relativi al funzionamento e l’esercizio delle funzioni della fondazione. Sono stati tolti dalla voce B) 18 “oneri diversi di gestione” euro 29.873,38 in quanto costi sostenuti dalla Regione per personale in comando presso la fondazione.

<b>RIEPILOGO ELISIONI FONDAZIONE MARCHE CULTURA</b>		
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>ATTIVO</b>	<b>PASSIVO</b>
<b>TOTALE</b>	- <b>264.926,79</b>	- <b>264.926,79</b>
Partecipazioni	- 234.926,79	
Crediti verso amm. pubbliche	- 30.000,00	
Patrimonio Netto 2020		- 234.926,79
Debiti vs altri soggetti		- 30.000,00
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>RICAVI</b>	<b>COSTI</b>
<b>TOTALE</b>	- <b>627.173,38</b>	- <b>627.173,38</b>
Altri ricavi e proventi diversi	- 627.173,38	
Trasferimenti correnti		- 597.300,00
Oneri diversi di gestione		- 29.873,38

#### **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. 0143557 del 08/02/2021 nell’ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche.

#### Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in ARPAM per euro 8.891.585,00. La partecipazione era stata valorizzata nel bilancio regionale sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2019 per euro 9.328.587,00, pertanto è stata operata una corrispondente svalutazione della partecipazione di euro 437.002,00.

Sono stati tolti dalla voce C) II 3 “crediti verso clienti ed utenti” euro 65.000,00 relativi a posizioni di credito di ARPAM nei confronti di Regione. Sono stati tolti dalla voce C) II 4 c “Altri crediti”, euro 545,95 relativi ad una posizione di credito verso Interporto la cui contropartita è esposta nel bilancio consolidato del Gruppo SVIM alla voce D 2 “Debiti verso fornitori”.

#### Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell’ARPAM risultante dal bilancio 2020 dell’Agenzia per euro 8.891.586,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti debiti di Regione per contributi e prestazioni di servizi forniti da ARPAM rispettivamente, dalla voce D) 4 b “Debiti verso altre amministrazioni pubbliche” per euro 50.000,00 e dalla voce D) 5 “altri debiti” per euro 15.000,00.

#### Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti ricavi dalla voce A 3 a “proventi da trasferimenti correnti”, per euro 14.201.289,52 in quanto ricavi di ARPAM da attività svolte per la Regione.

Sono stati tolti dalla voce B 10 “prestazione di servizi” euro 15.000,00 e dalla voce B 12 a “trasferimenti correnti” per euro 14.186.289,52 in quanto costi sostenuti dalla Regione per contributi e attività svolte da ARPAM.

<b>RIEPILOGO ELISIONI ARPAM</b>		
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>ATTIVO</b>	<b>PASSIVO</b>
<b>TOTALE</b>	- <b>8.956.040,05</b>	- <b>8.956.586,00</b>
Partecipazioni	- 8.891.586,00	
Crediti vs clienti e utenti	- 65.000,00	
Altri crediti	545,95	
Patrimonio Netto 2020		- 8.891.586,00
Debiti vs altre amm. pubbl.		- 50.000,00
Altri debiti		- 15.000,00
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>RICAVI</b>	<b>COSTI</b>
<b>TOTALE</b>	- <b>14.201.289,52</b>	- <b>14.201.289,52</b>
Proventi da trasferimenti correnti	- 14.201.289,52	
Ricavi da prestazione di servizi		- 15.000,00
Trasferimenti e contributi		- 14.186.289,52

#### **ASSAM**

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche in questa sede l’ASSAM ha confermato gli importi asseverati che aveva comunicato con nota acquisita al protocollo regionale n. 0238369 del 03/03/2021 nell’ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche. Ha inoltre segnalato ulteriori posizioni debitorie nei confronti della Regione, dovute a scritture contabili del bilancio ASSAM, che non costituiscono posizioni reciproche. In particolare si tratta di somme assegnate ad ASSAM dalla Regione per la realizzazione di progetti che vengono appostate tra i debiti di ASSAM fino a quando la relativa attività non viene realizzata.

#### Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in ASSAM per euro 887.225,00. Poiché la partecipazione era stata valorizzata nel bilancio regionale sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2019 per euro 887.228,00, è stata operata una corrispondente svalutazione della partecipazione di euro 3.

Sono stati tolti da C) II 2 d “Crediti verso altri soggetti” i crediti vantati da ASSAM nei confronti di Regione per contributi concessi, per euro 351.297,08 relativi alla realizzazione di vari progetti.

Sono stati tolti dalla voce C II 4 c “altri” i crediti di Regione nei confronti di ASSAM relativi a recupero spese per corsi di formazione di personale, per euro 6.275,00.

#### Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell’ASSAM risultante dal bilancio 2020 dell’Agenzia per euro 887.225,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti dalla voce D) 4 b “Debiti verso altre amministrazioni pubbliche” complessivi euro 155.913,08 corrispondenti ai debiti di Regione verso ASSAM. Inoltre sono stati tolti euro 6.275,00 corrispondenti ai debiti di ASSAM verso Regione.

Sono stati tolti dalla voce D) 5 d “Altri debiti” i debiti di Regione verso ASSAM per euro 195.384,00.

#### Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti dalla voce A) 3 a “Proventi da trasferimenti correnti” euro 2.000.000,00 consistenti nel contributo erogato dalla Regione ad ASSAM per spese di personale. Sono inoltre stati tolti euro 1.467.519,58 relativi a contributi per attività e progetti vari realizzati dall’agenzia.

Sono stati tolti dalla voce A) 3 b “Quota annuale di contributi agli investimenti” euro 136.515,13 relativi al trasferimento della Regione contabilizzato dall’agenzia come quota di contributi in conto impianti.

Sono stati tolti dalla voce B) 12 a “Trasferimenti correnti” euro 2.000.000,00 relativi al contributo erogato dalla Regione ad ASSAM per spese di personale, euro 1.015.000,90 relativi al contributo erogato da Regione per le spese di gestione 2020 e euro 490.602,68 relativi a trasferimenti per la realizzazione di progetti vari.

Sono stati tolti dalla voce dalla voce B) 12 b “Contributi agli investimenti ad Amm.ni pubbliche” euro 98.431,13 erogati da Regione per interventi sul patrimonio immobiliare.

<b>RIEPILOGO ELISIONI ASSAM</b>		
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>ATTIVO</b>	<b>PASSIVO</b>
<b>TOTALE</b>	- <b>1.244.797,08</b>	- <b>1.244.797,08</b>
Partecipazioni	- 887.225,00	
Crediti verso altri soggetti	- 351.297,08	
Altri crediti	- 6.275,00	
Patrimonio netto 2020		- 887.225,00
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche		- 162.188,08
Altri debiti		- 195.384,00
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>RICAVI</b>	<b>COSTI</b>
<b>TOTALE</b>	- <b>3.604.034,71</b>	- <b>3.604.034,71</b>
Proventi da trasferimenti correnti	- 3.467.519,58	
Oneri per trasferimenti correnti		- 3.505.603,58
Quota annuale di contributi agli investimenti	- 136.515,13	
Contributi agli investimenti		- 98.431,13

### **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. 0379395 del 01/04/2021.

#### Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in ARS per euro 179.709,90. La partecipazione era stata valorizzata nel bilancio regionale per il medesimo valore, sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2019.

Sono stati tolti da C) II 2 a "Crediti verso amministrazioni pubbliche" i crediti vantati da ARS nei confronti di Regione per euro 1.838.296,35. Inoltre sono stati tolti dalla voce C) II 4 c "altri crediti" i crediti vantati da Regione verso ARS per euro 1.386.153,85.

#### Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell'ARS risultante dal bilancio 2020 dell'Agenzia per euro 179.709,90 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti dalla voce D) 4 b "Debiti verso altre amministrazioni pubbliche" complessivi euro 3.224.450,20 corrispondenti a debiti di Regione verso ARS (euro 1.838.296,35) e di ARS verso Regione (euro 1.386.153,85).

#### 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 2.624.172,46 relativi a trasferimenti della Regione verso ARS per spese di gestione anno 2020 e per spese per la realizzazione di progetti vari, in quanto poste reciproche di costo e ricavo.

RIEPILOGO ELISIONI ARS		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
<b>TOTALE</b>	- <b>3.404.160,10</b>	- <b>3.404.160,10</b>
Partecipazioni	- 179.709,90	
Crediti verso amministrazioni pubbliche	- 1.838.296,35	
Altri crediti	- 1.386.153,85	
Patrimonio Netto 2020		- 179.709,90
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche		- 3.224.450,20
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
<b>TOTALE</b>	- <b>2.624.172,46</b>	- <b>2.624.172,46</b>
Proventi da trasferimenti correnti	- 2.624.172,46	
Trasferimenti correnti		- 2.624.172,46

### 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. 0197105 del 23/02/2021 nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche.

#### Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in Task srl per euro 3.000,21. La partecipazione era stata valorizzata nel bilancio regionale per il medesimo valore, sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2019.

Sono stati tolti dalla voce C) II 3 "Crediti verso clienti" euro 1.879,40 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" sono stati tolti euro 25,76 in quanto partite reciproche di crediti e debiti con ERDIS che espone corrispondente partita di debito.

#### Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stata tolta la quota di patrimonio netto della Task srl di proprietà della Regione per euro 3.000,21 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti dalla voce D) 2 "Debiti verso fornitori" euro 1.879,40 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 1.916,45 in quanto partite reciproche di costi e ricavi tra Task srl e Regione.

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

<b>RIEPILOGO ELISIONI TASK</b>		
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>ATTIVO</b>	<b>PASSIVO</b>
<b>TOTALE</b>	- <b>4.905,37</b>	- <b>4.879,61</b>
Partecipazioni	- 3.000,21	
Crediti verso clienti	- 1.905,16	
Patrimonio netto 2020		- 3.000,21
Debiti verso fornitori		- 1.879,40
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>RICAVI</b>	<b>COSTI</b>
<b>TOTALE</b>	- <b>1.942,21</b>	- <b>1.916,45</b>
Ricavi e proventi da servizi	- 1.942,21	
Costi per prestazioni di servizi		- 1.916,45

### **IRMA SRL in liquidazione**

Come riportato nella nota integrativa al bilancio 2020, la società nel corso dell'esercizio non ha effettuato né cessioni di beni né prestazioni di servizi. La procedura di liquidazione (l'esercizio 2020 è il quinto esercizio della società in liquidazione) rimane aperta in attesa della riscossione di un credito IVA nei confronti dell'Agenzia delle entrate.

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche in questa sede la IRMA srl ha confermato gli importi (pari a zero) che aveva comunicato nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche e successivamente asseverato con nota acquisita al protocollo regionale n. 1059886 del 31/08/2021.

#### Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in IRMA per euro 4.504.154,00. Poiché la partecipazione era stata valorizzata nel bilancio regionale sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2019 per euro 4.504.155,00, è stata operata una corrispondente svalutazione della partecipazione di euro 1.

#### Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto di IRMA risultante dal bilancio 2020 della società per euro 4.504.154,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

<b>RIEPILOGO ELISIONI IRMA</b>		
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>ATTIVO</b>	<b>PASSIVO</b>
<b>TOTALE</b>	- <b>4.504.154,00</b>	- <b>4.504.154,00</b>
Partecipazioni	- 4.504.154,00	
Patrimonio Netto 2020		- 4.504.154,00

### **Consolidato Gruppo SVIM**

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

La Regione esercita un controllo sull'attività sociale 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 SVIM srl è tenuta, a partire dal bilancio consuntivo riferito all'esercizio 2018, a redigere il bilancio consolidato con le proprie partecipate, in qualità di società capogruppo di un gruppo intermedio di imprese alle quali la Regione Marche partecipa, per suo tramite, in via indiretta”*. Pertanto è stato acquisito e consolidato il bilancio consolidato del gruppo intermedio di imprese, costituito da Interporto Marche spa, Meccano spa e COSMOB spa, con capogruppo SVIM srl. Il consolidamento del bilancio del gruppo SVIM 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 SVIM srl avevano fornito comunicazioni individuali nell'ambito della procedura di riconciliazione dei crediti e debiti come di seguito specificato:

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

#### Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio 2020

Il bilancio consolidato 2020 del Gruppo SVIM risulta condizionato dal bilancio di esercizio della partecipata Interporto spa nonché dalle sue ripercussioni sul bilancio della capogruppo SVIM srl. Il bilancio della SVIM srl infatti ha evidenziato una perdita di esercizio (pari a Euro 5.023.353) determinata esclusivamente dalla svalutazione della partecipazione in Interporto Marche Spa. La svalutazione è stata conseguente ai risultati del procedimento di valutazione delle immobilizzazioni materiali di Interporto spa, eseguito da un valutatore terzo, ai fini e per gli effetti di cui all'articolo 2437-ter del codice civile, della predisposizione ed approvazione di un piano di risanamento e del successivo aumento di capitale sociale.

In relazione alla situazione economico patrimoniale della Interporto spa, redatta alla data del 30/9/2020, è stata determinata l'insorgenza dei presupposti di cui all'articolo 2446 c.c. e l'assunzione delle conseguenti delibere. Nell'assemblea tenutasi in data 28/12/2020 è stato deciso di ripianare la perdita di Interporto spa rilevata al 30/9/2020 (pari complessivamente ad euro 13.143.942,84) mediante utilizzo integrale delle riserve disponibili e per il residuo mediante riduzione del capitale sociale da nominali euro 11.581.963,00 a nominali euro 308.153,00. Peraltro nella medesima assemblea del 28/12/2020, i soci hanno approvato il nuovo piano di risanamento e quindi, in coerenza con esso, l'aumento di capitale sociale per euro 8.000.000,00 che si è concretizzato nel corso del 2021.

In conseguenza di quanto descritto il Gruppo SVIM ha fatto registrare nel 2020 una perdita di esercizio (al netto di quanto già ripianato in corso di anno per la partecipata Interporto spa) pari a euro 4.948.035,00 che ha contribuito a peggiorare il risultato negativo del consolidato determinato dal risultato negativo del Rendiconto 2020 della Regione.

#### Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione da attribuire al Gruppo Regione Marche nel gruppo di imprese con capogruppo SVIM srl, per euro 6.560.169,00. Poiché tra le



immobilizzazioni finanziarie del bilancio regionale era stato valorizzato il valore contabile della partecipazione nella sola SVIM srl per euro 6.072.031,00 sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2019, è stata operata una corrispondente rivalutazione della partecipazione per euro 488.138,00.

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

Sono stati tolti da C) II 2 a “Crediti verso amministrazioni pubbliche” i crediti vantati da SVIM spa nei confronti di Regione per euro 665.740,79 per la realizzazione di progetti vari.

Sono stati tolti da C) II 3 “Crediti verso clienti e utenti” i crediti vantati da Meccano spa nei confronti di Regione per euro 2.263,00 per la realizzazione di un progetto di formazione.

Sono stati tolti da C) II 4 c “Altri crediti” i crediti vantati da Regione nei confronti di Interporto per euro per complessivi euro 5.092.377,97 (€ 3.556.879,33+€ 1.535.498,64) e nei confronti di SVIM per euro 49.070,22.

#### Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto del gruppo di cui SVIM è capogruppo, per la parte di proprietà del Gruppo Regione Marche, per euro 6.560.169,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti dalla voce B) 3 “Altri fondi” le somme accantonate dalla Regione nel fondo passività potenziali a fronte di crediti vantati da Interporto spa ai quali non corrispondeva al 31/12/2020 un impegno in contabilità regionale, in quanto è ancora in fase di determinazione l’an e il *quantum* dello stesso, per euro 442.851,37.

Sono stati tolti dalla voce D) 2 “Debiti verso fornitori” i debiti di Interporto nei confronti di ARPAM per euro 545,95; l’agenzia espone la contropartita nel proprio bilancio alla voce C) II 4 c “Altri crediti”. Inoltre sono stati tolti i debiti di Regione verso SVIM per euro 4.098,36.

Sono stati tolti dalla voce D) 4 b “Debiti verso altre amministrazioni pubbliche” e i debiti di Interporto verso Regione per complessivi euro 5.092.377,97 (€ 3.556.879,33+€ 1.535.498,64) e il debito di SVIM verso Regione per euro 49.070,22 quale rimborso di una anticipazione concessa.

Sono stati tolti dalla voce D) 4 c “Debiti verso imprese controllate” i debiti di Regione verso SVIM per euro 428.444,58 per la realizzazione di progetti vari.

Sono stati tolti dalla voce D) 4 d “Debiti verso imprese partecipate” i debiti di Regione verso SVIM per euro 6.857.85.

Sono stati tolti dalla voce D) 4 e “Verso altri soggetti” i debiti della Regione nei confronti di Meccano per euro 2.263,00 per la realizzazione di un progetto di formazione.

Sono stati tolti dalla voce D) 5 d “altri debiti” i debiti di Regione verso SVIM per euro 226.340,00 per i servizi di assistenza tecnica svolti per la Regione.

#### Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti dalla voce A) 4 c “Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi” euro 831.184,88 e corrispondentemente sono stati tolti dalla voce B) 10 “Prestazione di servizi” euro 831.184,88 in quanto partite reciproche di costi e ricavi tra SVIM e Regione per attività di assistenza tecnica sul POR FESR 2014-2020.

<b>RIEPILOGO ELISIONI SVIM CONSOLIDATO</b>		
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>ATTIVO</b>	<b>PASSIVO</b>
<b>TOTALE</b>	- <b>12.812.472,35</b>	- <b>12.813.018,30</b>
Partecipazioni	- 6.560.169,00	
Crediti immobilizz. verso amm. pubbliche	- 442.851,37	
Crediti verso amm. pubbliche	- 665.740,79	
Crediti verso clienti e utenti	- 2.263,00	
Altri crediti	- 5.141.448,19	
Patrimonio Netto 2020		- 6.560.169,00
Fondi per rischi e oneri		- 442.851,37
Debiti verso altre amm. pubbliche		- 5.141.448,19
Debiti verso fornitori		- 4.644,31
Debiti verso imprese controllate		- 428.444,58
Debiti verso imprese partecipate		- 6.857,85
Debiti verso altri soggetti		- 226.340,00
Altri debiti		- 2.263,00
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>RICAVI</b>	<b>COSTI</b>
<b>TOTALE</b>	- <b>831.184,88</b>	- <b>831.184,88</b>
Ricavi e proventi da prestazione di servizi	- 831.184,88	
Prestazione di servizi		- 831.184,88

### **Stato patrimoniale consolidato**

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

#### **Immobilizzazioni finanziarie – crediti verso altri soggetti**

La riduzione dell'importo (circa 70 milioni di euro) della voce, tra le immobilizzazioni finanziarie, dei crediti verso altri soggetti è dovuta alla chiusura del Piceno Bond (per circa 136 milioni di euro) con corrispondente riduzione nel passivo della voce "Debiti da finanziamento", parzialmente controbilanciata dall'aumento di altre immobilizzazioni finanziarie. Di tali registrazioni si è dato conto nell'ambito del Rendiconto 2020 della Regione.

#### **I crediti**

La diminuzione dell'ammontare complessivo dei crediti che passa da 1,4 miliardi di euro del 2019 a 1,2 miliardi di euro del 2020 è determinata dalla corrispondente diminuzione della posta registrata nel bilancio della Regione.

La riduzione dei "Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità" (diminuiti di oltre 132 milioni di euro) è determinata dalle maggiori erogazioni da parte dello Stato a titolo di anticipazioni per il finanziamento della spesa sanitaria, ai sensi dell'articolo 117 del d.l. 34/2020 che, in considerazione dell'emergenza Covid-19, ha previsto l'innalzamento delle percentuali della citata erogazione del finanziamento nella misura del 99% e del 99,5% (per le regioni adempimenti). Ai sensi del citato articolo, sono stati inoltre trasferite alle regioni il 100% dei trasferimenti per la quota premiale e per le quote vincolate del fondo sanitario.

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

I crediti esigibili oltre l'esercizio ammontano a euro 2.535.708,80 di cui quelli di durata residua superiore a 5 anni a euro 841.151,00.

I debiti con scadenza oltre l'esercizio ammontano a euro 27.421.168,28 di cui quelli con scadenza superiore a 5 anni a euro 11.020.717,28.

	Crediti			Debiti		
	entro esercizio succ.	oltre esercizio succ.	oltre 5 anni	entro esercizio succ.	oltre esercizio succ.	oltre 5 anni
ARPAM	1.374.705,00			3.105.524,00		
ASSAM	1.338.596,00			1.281.361,00		
ARS	3.176.492,87			2.425.892,52		
ERDIS	15.443.964,00	11.935,00		9.513.894,00	9.365.526,00	8.207.338,00
ERAP	7.163.020,17	1.565.955,63	841.151,00	9.836.312,25	6.229.328,69	2.488.314,28
FMC	69.061,00			147.183,00	2.279,00	
IRMA	4.365.176,00			10.024,00		
TASK	4.215,25	3,17		1.358,82		
SVIM CONS	3.817.244,00	116.664,00		19.777.847,00	803.318,00	325.065,00
<b>Totale</b>	<b>36.752.474,29</b>	<b>1.694.557,80</b>	<b>841.151,00</b>	<b>46.099.396,59</b>	<b>16.400.451,69</b>	<b>11.020.717,28</b>
			<b>2.535.708,80</b>			<b>27.421.168,97</b>

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

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

- Interporto: debiti v/banche per euro 559.868 garantiti da ipoteca su beni immobili della società;
- Meccano: debiti v/banche per mutui per euro 513.624 garantiti da ipoteca su beni immobili propri;
- Cosmob: debiti v/banche per mutuo per euro 109.111 garantiti da ipoteca su bene immobile proprio;
- ERDIS: debiti v/banche per mutui per complessivi euro 10.022.000 (8.352.000 + 1.336.000 + 334.000) garantiti da ipoteca su immobili.

### Strumenti finanziari derivati

Le informazioni sugli strumenti finanziari derivati della Regione sono riportate nello specifico paragrafo nella nota integrativa del Rendiconto 2020 (paragrafo 17 della Relazione sulla gestione) cui si rimanda per i dettagli. Il contratto derivato sottostante il bond Piceno è giunto alla sua naturale scadenza nel corso del 2020, quindi al 31/12/2020 la Regione non ha più in essere contratti derivati.

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

### Altri accantonamenti (componenti più significative)

Tra gli accantonamenti per rischi sono contabilizzate le quote accantonate a fondi rischi e oneri nel bilancio regionale per 22 mln euro. Non figura il fondo perdite società partecipate in quanto in sede di redazione del rendiconto economico patrimoniale 2020 della Regione, ai sensi di quanto disposto dal punto 4.22 dell'allegato 4/3, non è stato operato il relativo accantonamento in quanto le partecipazioni sono state valutate con il metodo del patrimonio netto. Tra gli altri accantonamenti sono contabilizzati gli accantonamenti operati da ERDIS ai fondi rischi e oneri per oltre 1 meuro.

### Ratei e risconti (componenti più significative)

Tra i risconti attivi sono state registrate le somme pagate per polizze assicurative varie da ARPAM (circa 40 mila euro) e canoni di locazioni (oltre 27 mila euro); le somme pagate da ERAP per polizze assicurative (circa 199 mila euro); gli affitti passivi registrati da ERDIS (circa 123 mila euro), le somme pagate da ARS per i buoni pasto per il personale acquistati nel 2020 e che saranno utilizzati, in parte, nel 2021 (circa 34 mila euro)

nonché la quota di costo relativa a corsi di formazione programmati per il 2020 ma che saranno svolti nel 2021 (circa 3 mila euro).

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

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

- risconto degli importi relativi al FPV solo per la parte finanziata da risorse vincolate relativamente alla Regione (oltre 131 mln euro) e la quota non di competenza 2020 degli affitti attivi e delle concessioni relative a terreni e fabbricati regionali;
- risconto di quote dei ricavi da borse di studio (circa 10 mln euro) e di contributi c/impianti (circa 27 mln euro) relativamente all'ERDIS;
- risconto dei contributi in conto impianti (circa 16 mln euro) relativamente all'ERAP.

### **Patrimonio netto consolidato**

Il patrimonio netto del Gruppo è composto come segue:

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
Fondo di dotazione	- 459.665.186,09	- 457.291.053,47
Riserve	1.121.600.929,01	1.062.569.336,94
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	888.048.742,46	830.984.412,78
<i>da capitale</i>	27.958.626,83	28.177.587,79
<i>da permessi di costruire</i>	-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	205.152.800,21	203.407.336,37
<i>altre riserve indisponibili</i>	440.759,51	-
Risultato economico dell'esercizio	- 95.620.201,10	64.860.943,99
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>566.315.541,82</b>	<b>670.139.227,46</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	116.242,20	3.330.727,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 32.920,64	- 171.406,00
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>83.321,56</b>	<b>3.159.321,00</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>566.315.541,82</b>	<b>670.139.227,46</b>

La variazione della consistenza del PN rispetto al 2019 è pari a -103.823.685,64 anche a seguito delle rettifiche ed elisioni operate in sede di consolidamento ed è dettagliata nelle tabelle seguenti.

Patrimonio Netto Giunta + Consiglio 2020	566.688.392
Risultati di esercizio 2020 dei soggetti consolidati di competenza del gruppo	-675.218
Patrimonio Netto 2020 di competenza di terzi	83.322
<i>Totale</i>	566.096.496
Svalutazioni partecipazioni in IRMA, ARPAM e ASSAM	-437.006
Rivalutazioni partecipazioni Gruppo SVIM e ERAP	656.052
<b>Totale PN 2020</b>	<b>566.315.542</b>

Di seguito vengono esplicitate le movimentazioni delle singole voci del Patrimonio netto dal 2019 al 2020.

- Variazioni del Fondo di dotazione

Il fondo di dotazione è diminuito in conseguenza della riduzione di valore del fondo di dotazione di competenza di terzi nel bilancio del Gruppo SVIM, quale conseguenza della sopra richiamata riduzione di capitale della partecipata Interporto spa. Contemporaneamente risulta aumentato in conseguenza dell'entrata nel consolidato della Fondazione Marche Cultura.

Fondo di dotazione 2019	-457.291.053
Riduzione fondo di dotazione di terzi nel Gruppo SVIM 2020	-2.375.748
Incremento fondo di dotazione di terzi FMC 2020 (new entry)	1.615
<b>Fondo di dotazione 2020</b>	<b>-459.665.186</b>

- Variazioni delle Riserve da risultato economico degli anni precedenti

Le variazioni delle riserve hanno riguardato la contabilizzazione del risultato del Gruppo 2019, la riduzione del fondo perdite partecipate operata nel Rendiconto 2020 della Giunta regionale, l'aggiunta della quota di ammortamenti 2020 dei beni indisponibili, lo storno delle rettifiche da consolidamento effettuate nel 2019, l'inserimento delle riserve della Fondazione Marche Cultura che viene consolidata per la prima volta nel 2020.

Riserve da risultati economici anni precedenti 2019	830.984.413
Utile Gruppo 2019	64.860.944
Riduzione fondo perdite partecipate nel 2020	-6.654.613
Storno utili anno 2019 partecipate	-2.480.507
Strerilizzaz. Ammort. 2020 Beni demaniali e culturali	2.193.064
Variazione 2019-2020 riserve da esercizi precedenti Gruppo SVIM	226.949
Storno utile 2019 da rettifiche da consolidamento	-1.082.144
Aggiuna riserve x utili anni precedenti FMC (new entry 2020) di terzi	637
<b>Riserve da risultati economici anni precedenti 2019</b>	<b>888.048.743</b>

- Variazioni delle Riserve da capitale

Riserve da capitale 2019	28.177.588
Variazione riserve di capitale Giunta 2020	848.979
Variazione riserve da capitale di terzi 2020	-1.067.940
<b>Riserve da capitale 2020</b>	<b>27.958.627</b>

### Il conto economico consolidato

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

Risultato di esercizio Giunta + Consiglio 2020	-95.131.110
Risultati di esercizio dei soggetti consolidati dei competenza del gruppo	-675.218
Svalutazioni/rivalutazioni attività finanziarie	219.046
Risultato di esercizio di competenza di terzi	-32.921
<b>Risultato di esercizio 2020</b>	<b>-95.620.202</b>

### **Interessi e altri oneri finanziari**

Gli interessi e gli altri oneri finanziari risultano così suddivisi:

- interessi passivi euro 28.148.492,40
- altri oneri finanziari euro 421.750,56

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

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

**Proventi e oneri straordinari (componenti più significative)**

Le componenti straordinarie sono essenzialmente costituite da quelle di competenza della Regione, delle quali si è dato conto nell'ambito del Rendiconto 2020 e che vengono di seguito richiamate.

I proventi straordinari sono principalmente legati ai proventi per trasferimenti in c/capitale (11 meuro), alla registrazione di insussistenze del passivo a seguito dello stralcio dei residui passivi (21 meuro) e perenti (13 meuro), a sopravvenienze attive per il riaccertamento di residui attivi (7 meuro), sopravvenienze attive per euro 4.521.360,76 per la registrazione di immobilizzazioni materiali in corso per le quali erano già stati contabilizzati i relativi debiti nell'ambito della registrazione dei debiti per riallinearsi alla quota accantonata del risultato di amministrazione a copertura dei residui perenti al 100% (4,5 meuro).

Gli oneri straordinari sono principalmente legati ai trasferimenti in c/capitale (1,8 meuro) a sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo (1,2 meuro).

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

**Risultato di esercizio consolidato**

Il risultato di esercizio consolidato è pari a euro -95.620.201,10 e risulta sostanzialmente allineato a quello risultante dal Rendiconto 2020 relativo alla Giunta e Consiglio regionale (pari a euro -95.131.109,90). Il leggero peggioramento è conseguenza della perdita di esercizio complessivamente conseguita dal Gruppo SVIM per l'effetto combinato dei risultati positivi delle partecipate Meccano spa e Cosmob spa e del risultato negativo di Interporto spa.

Relativamente alla motivazione, meramente tecnica, all'origine del risultato negativo fatto registrare dalla Regione si ribadisce in questa sede quanto già descritto nell'ambito della relazione al Rendiconto 2020. Il risultato negativo del conto economico è dovuto esclusivamente ad un fattore tecnico, ovvero alle modalità di registrazione dell'utilizzo dell'avanzo vincolato. Infatti in contabilità economico patrimoniale l'avanzo vincolato è contabilizzato nel patrimonio netto alla voce "risultato di esercizio di anni precedenti" e la reiscrizione ed il relativo impegno genera nel conto economico solo scritture di costo. Nell'anno 2020 sono state utilizzate risorse dell'avanzo vincolato per la cd "manovra covid" che hanno determinato la registrazione di costi non coperti da ricavi dell'esercizio.

Relativamente alla perdita fatta registrare dal bilancio del Gruppo SVIM, in conseguenza di quella della partecipata Interporto si rimanda a quanto descritto sopra nel paragrafo specifico.



# **REGIONE MARCHE**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Luciano Fazzi

Dott. Giuseppe Mangano

## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....	9
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO .....	9
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO .....	9
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	10
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	10
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	13
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	18
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	19
CONCLUSIONI .....	19



## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone del Dott. Luciano Fazzi (Presidente) e Dott. Giuseppe Mangano;

### **Premesso**

- che con deliberazione di Giunta Regionale n. 526 del 26 aprile 2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che questo Organo con parere del 06 luglio 2021 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- con nota a verbale prot. n. 875 CO/CE/RFB/AI, nella seduta 28/06/2021, la Giunta regionale ha approvato gli emendamenti alla proposta di legge regionale ad iniziativa della Giunta regionale concernente: "Rendiconto generale della Regione per l'anno 2020";
- che questo Organo in data 8 novembre 2021 ha espresso parere sull'emendamento al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che la Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti per la Regione Marche ha emesso la pronuncia parificando il Rendiconto 2020 nelle componenti del Conto del Bilancio, dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Regionale DGR n. 1395 del 15 novembre 2021 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2020;
- lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;
- il parere rilasciato dallo scrivente Collegio sul Rendiconto delle Gestione 2020 comprensivo degli emendamenti presentati che prevedono tra l'altro il Rendiconto Consolidato Giunta – Assemblea Legislativa dell'anno 2020 secondo i termini e con i prospetti previsti dai commi 8 e 9 dell'art.11 del D.Lgs.n.118/2011.
- ai sensi del Paragrafo 37 del Principio Contabile OIC17, il Bilancio Consolidato è espresso in unità di euro.

### **Premesso che**

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;

- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- con deliberazione della Giunta Regionale n. 1651 del 23/12/2020, l’ente ha approvato l’elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il GAP e l’elenco dei soggetti che rientrano nel perimetro di consolidamento;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell’elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
SVIM SRL	01588410421	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100	
IRMA SRL IN LIQUIDAZIONE	02266480421	4. Società controllata	1. Diretta	SI	NO	100	
TASK SRL	01369040439	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,57	
INTERPORTO MARCHE SPA	01364690428	4. Società controllata	2. Indiretta	NO	NO	63,01	
MECCANO SPA	01146570427	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	30	
COSMOB SPA	0872940416	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	24,46	
CENTRO AGROALIMENTARE DI MACERATA SRL IN LIQUIDAZIONE	0108337435	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	32,79	1. Irrilevanza
CENTRO AGROALIMENTARE DEL PICENO SPA	0515220440	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	33,87	1. Irrilevanza
CENTRO DI ECOLOGIA E CLIMATOLOGIA SCARL IN LIQUIDAZIONE	01451730434	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	20	1. Irrilevanza
ERDIS MARCHE - ente per il diritto allo studio delle Marche	02770710420	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	SI	100	
ERAP MARCHE - ente regionale per l'abitazione pubblica nelle Marche	02573290422	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	SI	100	
ASSAM - agenzia per i servizi nel settore agroalimentare delle Marche	01491360424	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	SI	100	
ARPAM - agenzia regionale per la protezione ambientale delle Marche	01588450427	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	SI	100	
ARS - agenzia sanitaria regionale	01486510421	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	SI	100	
PARCO DELLO ZOLFO	92038950413	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
ENTE PARCO INTERREGIONALE DEL SASSO SIME E SIMONCELLO	91009920413	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
ENTE PARCO REGIONALE DEL CONERO	93027340426	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
ENTE PARCO REGIONALE MONTE SAN BARTOLO	92019510418	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
FONDAZIONE MARCHE CULTURA	93131340429	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	99,05	
AMAT - associazione marchigiana attività teatrali	80016650428	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	26,4	1. Irrilevanza
ISTAO - istituto Adriano Olivetti	01422230423	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	8,6	1. Irrilevanza
FORM - fondazione orchestra regionale delle Marche	02013990425	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	30,18	1. Irrilevanza

L'esclusione dal perimetro di consolidamento è stata effettuata a seguito di verifica di irrilevanza sulla base dei parametri dettati dalla normativa.

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
SVIM SRL	01588410421	4. Società controllata	100	2020	Integrale
IRMA SRL IN LIQUIDAZIONE	02266480421	4. Società controllata	100	2020	Integrale
TASK SRL	01369040439	5. Società partecipata	0,57	2020	Proporzionale
INTERPORTO MARCHE SPA	01364690428	4. Società controllata	62,72	2020	Integrale
MECCANO SPA	01146570427	5. Società partecipata	30	2020	Proporzionale
COSMOB SPA	0872940416	5. Società partecipata	24,46	2020	Proporzionale
ERDIS MARCHE - ente per il diritto allo studio delle Marche	02770710420	2. Ente strumentale controllato		2020	Integrale
ERAP MARCHE - ente regionale per l'abitazione pubblica nelle Marche	02573290422	2. Ente strumentale controllato		2020	Integrale
ASSAM - agenzia per i servizi nel settore agroalimentare delle Marche	01491360424	2. Ente strumentale controllato		2020	Integrale
ARPAM - agenzia regionale per la protezione ambientale delle Marche	01588450427	2. Ente strumentale controllato		2020	Integrale
ARS - agenzia sanitaria regionale	01486510421	2. Ente strumentale controllato		2020	Integrale
FONDAZIONE MARCHE CULTURA	93131340429	3. Ente strumentale partecipato	99,05	2020	Integrale

## ORGANISMI STRUMENTALI

### Assemblea legislativa – Consiglio regionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,

- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente con la nota prot. 0631084 del 28/05/2021 ha preventivamente impartito le direttive necessarie (approvate il Decreto del Dirigente del Servizio Risorse finanziarie e bilancio n. 245 del 19/12/2019) al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ha fornito indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding comunicando alla capogruppo le direttive di cui al punto precedente;
- in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ha fornito indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;
- ad eccezione di ERAP, che ha trasmesso i dati di bilancio richiesti sulla base delle disposizioni impartite con le Direttive solo in data 28/10/2021 in ritardo rispetto al termine fissato dalla normativa, l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini assegnati, in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state* inviate con comunicazione specifica;
  - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - i criteri di valutazione applicati;
  - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;

- la composizione delle voci “ratei e risconti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
  - la composizione delle voci “proventi straordinari” ed “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;
  - l’ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell’impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
  - se presenti, gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - l’indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili alla Regione, rispetto al totale dei ricavi d’esercizio. Ove non presente in nota integrativa l’informazione è stata resa separatamente tra quelle aggiuntive fornite in ossequio alle direttive impartite dalla capogruppo per la redazione del bilancio consolidato.
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - le perdite ripianate dalla Regione, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2020 della Regione Marche, si è provveduto ad individuare la cosiddetta “**soglia di irrilevanza**” da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all’allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Regione Marche”.

Ai fini dell’analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un’incidenza

inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

Rendiconto 2020	valori al 31/12/2020	%	soglia di irrilevanza 3%	%	soglia di irrilevanza cumulativa 10%
TOTALE DELL'ATTIVO	2.982.550.950,04	3%	89.476.528,50	10%	298.255.095,00
PATRIMONIO NETTO	562.033.839,56	3%	16.861.015,19	10%	56.203.383,96
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI (*)	843.744.019,94	3%	25.312.320,60	10%	84.374.401,99

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

La Regione ha verificato che la sommatoria dei bilanci dei soggetti esclusi risulta inferiore alla soglia del 10% per tutti e tre i parametri da considerare.

### TUTTO CIO' PREMESSO

#### PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020.

#### RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione ha verificato che non sono state effettuate rettifiche di pre-consolidamento ad eccezione della valutazione delle partecipazioni al Patrimonio Netto come risultante dai bilanci chiusi al 31/12/2020 che non erano disponibili (anche in considerazione della normativa emergenziale COVID 19) alla data del rendiconto 2020 della Regione Marche. Le differenze positive/negative sono state contabilizzate, a Conto Economico, con la registrazione di plusvalenze/minusvalenze.

#### VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione della Regione Marche e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione 2020 (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016), con l'eccezione di SVIM srl e IRMA srl in liquidazione che hanno trasmesso le asseverazioni successivamente (rispettivamente in data 15/09/2021 e 31/08/2021);
- Non sono state rilevate discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria);

- Sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti per il riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2021);
- Relativamente alle posizioni di credito esposte dai soggetti partecipati alle quali non corrispondeva al 31/12/2020 una posizione debitoria da parte della Regione, l'Amministrazione ha provveduto ad effettuare un accantonamento al fondo passività potenziali in sede di rendiconto 2020;
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

#### VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato calcolato con il metodo del Patrimonio Netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2020: tuttavia la valutazione era stata effettuata sulla base del Patrimonio Netto risultante dai bilanci 2019 (gli ultimi disponibili a quella data).
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché Patrimonio Netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

#### CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica della Regione Marche”**.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto Economico Consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



CONTO ECONOMICO			
VOCE DI BILANCIO	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020 A	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019 B	DIFFERENZA A-B C
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.052.256.630	3.889.881.304	162.375.326
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.204.183.387	3.790.276.594	413.906.793
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)	- 151.926.757	99.604.710	- 251.531.467
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
Totale proventi finanziari	5.639.592	11.842.539	- 6.202.947
<i>Oneri finanziari</i>			
Totale oneri finanziari	28.570.243	34.504.289	- 5.934.046
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 22.930.651	- 22.661.750	- 268.901
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE RETTIFICHE (D)	5.810.669	893.099	4.917.570
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
Totale proventi straordinari	87.217.474	38.564.630	48.652.844
Totale oneri straordinari	4.176.139	43.054.852	- 38.878.713
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	83.041.334	- 4.490.222	87.531.556
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 86.005.404	73.345.837	- 159.351.241
Imposte	9.614.797	8.484.893	1.129.904
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 95.620.201	64.860.944	- 160.481.145
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi**	- 32.921	- 171.406	138.485

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto Economico Consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto Economico della Regione Marche (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO			
VOCE DI BILANCIO	BILANCIO CONSOLIDATO 2020 A	RENDICONTO 2020 B	DIFFERENZA A-B
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.052.256.630	3.999.496.325	52.760.305
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.204.183.387	4.149.844.273	54.339.115
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 151.926.757	- 150.347.948	- 1.578.809
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
Totale proventi finanziari	5.639.592	5.563.021	76.571
<i>Oneri finanziari</i>			
Totale oneri finanziari	28.570.243	27.693.728	876.515
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 22.930.651	- 22.130.707	- 799.944
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE RETTIFICHE (D)	5.810.669	5.810.031	638
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
Totale proventi straordinari	87.217.474	81.882.490	5.334.984
Totale oneri straordinari	4.176.139	3.330.981	845.158
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	83.041.334	78.551.509	4.489.826
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 86.005.404	- 88.117.116	2.111.711
Imposte	9.614.797	7.013.994	2.600.802
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 95.620.201	- 95.131.110	- 489.091
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi**	- 32.921	-	- 32.921

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in bilancio consolidato 2020
Proventi da trasferimenti correnti	505.140.011	20.292.981	484.847.030
Ricavi dalle vendite e dalle prestazioni di servizi	188.559.918	833.127	187.726.791
Ricavi e proventi diversi	28.961.011	10.379.117	18.581.895

Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in bilancio consolidato 2020
Trasferimenti e contributi	3.604.577.588	30.761.617	3.573.815.972

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</b>
---------------------------------------

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato Patrimoniale Consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

ATTIVO	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020 A	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019 B	DIFFERENZA A-B C
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	96.865	11.107	85.758
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	96.865	11.107	85.758
B) IMMOBILIZZAZIONI			-
Totale immobilizzazioni immateriali	26.718.678	25.960.791	757.887
Totale immobilizzazioni materiali	936.703.750	916.214.193	20.489.557
Totale immobilizzazioni finanziarie	74.294.893	141.236.667	- 66.941.774
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.037.717.320	1.083.411.651	- 45.694.331
			-
C) ATTIVO CIRCOLANTE			-
<i>Rimanenze</i>	9.317.433	7.281.890	2.035.543
Totale rimanenze	9.317.433	7.281.890	2.035.543
Totale crediti	1.203.951.256	1.452.442.618	- 248.491.362
Totale disponibilità liquide	1.004.667.787	922.275.519	82.392.268
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.217.936.475	2.382.000.027	- 164.063.552
			-
D) RATEI E RISCONTI			-
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	606.858	561.972	44.886
			-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.256.357.518	3.465.984.755	- 209.627.237

PASSIVO	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020 A	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019 B	DIFFERENZA A-B C
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
Risultato economico dell'esercizio	- 95.620.201	64.860.944	- 160.481.145
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>566.315.542</b>	<b>670.139.227</b>	- 103.823.685
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	116.242	3.330.727	- 3.214.485
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 32.921	- 171.406	138.485
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>83.322</b>	<b>3.159.321</b>	- 3.075.999
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>566.315.542</b>	<b>670.139.227</b>	- 103.823.685
			-
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>159.688.367</b>	<b>145.231.517</b>	14.456.850
			-
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	740.439	589.797	150.642
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>740.439</b>	<b>589.797</b>	150.642
<b>D) DEBITI</b>			
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>2.218.697.311</b>	<b>2.388.562.958</b>	- 169.865.647
			-
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>310.915.860</b>	<b>261.461.256</b>	49.454.604
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>3.256.357.518</b>	<b>3.465.984.755</b>	- 209.627.237

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Il valore complessivo è pari a euro 26.718.678

#### **Immobilizzazioni materiali**

Il valore complessivo è pari a euro 936.703.750

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il valore complessivo è pari a euro 74.294.893

Sono relative in particolare a:

<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	-
Partecipazioni in	6.481.490
<i>imprese controllate</i>	110.001
<i>imprese partecipate</i>	5.965.336
<i>altri soggetti</i>	406.154
Crediti verso	67.813.402
altre amministrazioni pubbliche	1.345.456
<i>imprese controllate</i>	387.486
<i>imprese partecipate</i>	-
<i>altri soggetti</i>	66.080.460
Altri titoli	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>74.294.893</b>

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.203.951.256

Si evidenziano le voci più significative:

<u>Crediti</u>	-
Crediti di natura tributaria	599.083.767
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	491.427.920
<i>Altri crediti da tributi</i>	107.655.846
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-
Crediti per trasferimenti e contributi	562.064.452
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	493.574.450
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	-
<i>verso altri soggetti</i>	68.490.002
Verso clienti ed utenti	7.304.957
Altri Crediti	35.498.080
<i>verso l'erario</i>	2.774.212
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.920
<i>altri</i>	32.721.947
<b>Totale crediti</b>	<b>1.203.951.256</b>

Per le voci di credito sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Crediti per trasferimenti e contributi euro 2.885.334
- Crediti verso clienti e utenti 101.928
- Altri crediti euro 10.541.312

per un ammontare complessivo di euro 13.528.574.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.004.667.787 e sono così costituite:

Conto di tesoreria	790.482.214
<i>Istituto tesoriere</i>	548.517.476
<i>presso Banca d'Italia</i>	241.964.738
Altri depositi bancari e postali	214.139.357
Denaro e valori in cassa	46.216
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.004.667.787</b>

**PASSIVO**Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 566.315.542 e risulta così composto:

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
Fondo di dotazione	- 459.665.186
Riserve	1.121.600.929
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	888.048.742
<i>da capitale</i>	27.958.627
<i>da permessi di costruire</i>	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	205.152.800
<i>altre riserve indisponibili</i>	440.760
Risultato economico dell'esercizio	- 95.620.201
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>566.315.542</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	116.242
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 32.921
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>83.322</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>566.315.542</b>

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 159.688.367 e si riferiscono a:

<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	
Per trattamento di quiescenza	-
Per imposte	1.732.918
Altri	157.240.010
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	715.438
	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>159.688.367</b>

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo, per euro 740.439, si riferisce alle realtà consolidate in quanto la Regione non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 2.218.697.311

Si evidenziano le voci più significative:

Debiti da finanziamento	1.299.207.655
<i>prestiti obbligazionari</i>	249.187.001
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	713.869.464
<i>verso banche e tesoriere</i>	18.510.343
<i>verso altri finanziatori</i>	317.640.848
Debiti verso fornitori	142.198.566
Acconti	5.278.229
Debiti per trasferimenti e contributi	569.614.624
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	715.647
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	510.291.667
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	179.967
<i>altri soggetti</i>	58.427.343
Altri debiti	202.398.237
<i>tributari</i>	5.969.025
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.420.782
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-
<i>altri</i>	195.008.430
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>2.218.697.311</b>

Per le voci di debito sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debiti per trasferimenti e contributi euro 10.379.074
- Debiti verso fornitori euro 39.309
- Altri debiti euro 2.514.057

per un ammontare complessivo di euro 12.932.440

**Ratei, risconti e contributi agli investimenti**

Tale voce ammonta a euro 310.915.860 e si riferisce principalmente a:

Ratei passivi	11.138.397
Risconti passivi	299.777.463
Contributi agli investimenti	156.416.769
da altre amministrazioni pubbliche	156.416.769
da altri soggetti	-
Concessioni pluriennali	-
Altri risconti passivi	143.360.694
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>310.915.860</b>

**Conti d'ordine**

Ammontano a euro 60.498.699 e si riferiscono a:

1) Impegni su esercizi futuri	-
2) beni di terzi in uso	53.928.446
3) beni dati in uso a terzi	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	6.460.253
5) garanzie prestate a imprese controllate	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-
7) garanzie prestate a altre imprese	110.000
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>60.498.699</b>

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA**

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrative illustra:

- la Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio Contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;



- la composizione del **Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Marche**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione fa presente che:

- il bilancio consolidato 2020 della Regione Marche è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla Gestione Consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al Principio Contabile Applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 della Regione Marche è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del Bilancio Consolidato 2020 del **Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Marche**;

L'Organo di Revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 16 novembre 2021

L'Organo di Revisione

Dott. Luciano Fazzi

Dott. Giuseppe Mangano

Per presa visione

Dott. Gianni Ghirardini