

REGIONE MARCHE

Assemblea legislativa

Proposta della I Commissione permanente

AFFARI ISTITUZIONALI, CULTURA, ISTRUZIONE, PROGRAMMAZIONE E BILANCIO

(Seduta del 18 settembre 2019)

Relatore di maggioranza: FRANCESCO GIACINTI

Relatore di minoranza: JESSICA MARCOZZI

sulla proposta di atto amministrativo n. 72/19

a iniziativa della Giunta regionale

presentata in data 13 settembre 2019

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE MARCHE PER L'ANNO 2018.
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, comma 1, lettera d), 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, nonché l'attestazione dello stesso che dalla presente deliberazione non deriva né può comunque derivare un impegno di spesa a carico della Regione, resi nella proposta della Giunta regionale;

Visto l'articolo 21 dello Statuto regionale;

D E L I B E R A

di approvare il Bilancio consolidato della Regione Marche per l'anno 2018, 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

D E L I B E R A

Identico

**BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ANNO 2018
DELLA REGIONE MARCHE**

(Testo approvato dalla Commissione identico a quello proposto)

- 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 2018

REGIONE MARCHE - CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		ANNO 2018	ANNO 2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	3.190.667.835	3.167.408.581
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	469.490.154	404.803.383
a	Proventi da trasferimenti correnti	343.619.036	329.698.712
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	157.563	-
c	Contributi agli investimenti	125.713.556	75.104.671
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	168.656.265	138.601.913
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.085.931	8.132.605
b	Ricavi della vendita di beni	24.339	74.997
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	159.545.995	130.394.312
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 37.229	14.815
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.234.790	1.074.869
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	194.630	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	46.870.250	208.215.972
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.877.076.694	3.920.119.534
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.964.660	1.765.139
10	Prestazioni di servizi	354.891.530	311.958.190
11	Utilizzo beni di terzi	6.413.149	3.104.828
12	Trasferimenti e contributi	3.126.893.758	3.164.413.564
a	Trasferimenti correnti	2.984.427.425	2.969.515.315
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	66.621.088	168.426.716
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	75.845.244	26.471.534
13	Personale	121.716.868	102.500.912
14	Ammortamenti e svalutazioni	87.058.786	39.174.646
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	6.742.361	5.278.147
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	7.663.070	9.014.688
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	20.949.139
d	Svalutazione dei crediti	72.653.355	3.932.672
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 88.758	24.750
16	Accantonamenti per rischi	12.075.483	41.363.776
17	Altri accantonamenti	7.718.885	87.751.977
18	Oneri diversi di gestione	22.416.167	14.485.543
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.743.060.527	3.766.543.326
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		134.016.167	153.576.208
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	da società controllate	-	-
b	da società partecipate	-	-
c	da altri soggetti	-	-
20	Altri proventi finanziari	12.421.286	14.945.562
Totale proventi finanziari		12.421.286	14.945.562
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-
a	Interessi passivi	35.684.816	39.216.153
b	Altri oneri finanziari	307.847	52.864
Totale oneri finanziari		35.992.663	39.269.017
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 23.571.377	- 24.323.455
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	3.314.803	-
23	Svalutazioni	2.433.806	2.778.880
TOTALE RETTIFICHE (D)		880.997	- 2.778.880
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	2.387.899	20.380.463
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	42.657.533	39.927.757
d	Plusvalenze patrimoniali	66.165	-
e	Altri proventi straordinari	2.024.947	7.617.050
Totale proventi straordinari		47.136.543	67.925.270
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	4.106.657	18.799.517
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	19.941.603	1.221.097
c	Minusvalenze patrimoniali	21.206	8.846
d	Altri oneri straordinari	660.981	-
Totale oneri straordinari		24.730.447	20.029.460
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		22.406.096	47.895.810
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		133.731.882	174.369.684
26	Imposte	7.966.785	2.232.461
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		125.765.097	172.137.223
27			
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	161.571	- 7.394.272

REGIONE MARCHE - STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) CONSOLIDATO		ANNO 2018	ANNO 2017
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
		5.958	5.959
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		5.958	5.959
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	2.405,10	288
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	86.792	-
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.288.645	8.459.018
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	36.589	30.562
	5 Avviamento	-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	556.284	388.464
	9 Altre	16.059.762	15.466.411
Totale immobilizzazioni immateriali		26.030.477	24.344.743
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II 1	Beni demaniali	40.117.552	458.163.606
1.1	Terreni	49.170	-
1.2	Fabbricati	6.110.635	326.589.379
1.3	Infrastrutture	33.601.137	105.808.138
1.9	Altri beni demaniali	356.610	25.766.089
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	598.358.259	237.039.421
2.1	Terreni	142.447.024	138.985.706
a	di cui in leasing finanziario	3.362.220	3.362.220
2.2	Fabbricati	436.172.175	66.437.281
a	di cui in leasing finanziario	9.952.170	10.221.148
2.3	Impianti e macchinari	3.132.367	2.479.510
a	di cui in leasing finanziario	32.722	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	4.382.355	7.410.614
2.5	Mezzi di trasporto	687.819	714.890
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.357.760	7.716.268
2.7	Mobili e arredi	1.612.847	868.208
2.8	Infrastrutture	68.842	122.756
2.99	Altri beni materiali	3.497.072	12.304.189
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	253.984.351	200.439.464
Totale immobilizzazioni materiali		892.460.162	895.642.491
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
1	Partecipazioni in	3.832.018	9.750.599
a	imprese controllate	110.000	5.281.095
b	imprese partecipate	3.721.695	4.365.957
c	altri soggetti	323	103.547
2	Crediti verso	158.213.062	157.909.251
a	altre amministrazioni pubbliche	39.558	1.068.440
b	imprese controllate	402.555	387.485
c	imprese partecipate	-	-
d	altri soggetti	157.770.948	156.453.326
3	Altri titoli	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie		162.045.079	167.659.850
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		1.080.535.718	1.087.647.083
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<i>Rimanenze</i>		
		11.078.714	2.046.996
Totale rimanenze		11.078.714	2.046.996
II	<i>Crediti</i>		
1	Crediti di natura tributaria	1.080.522.549	1.167.301.064
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	968.953.480	1.067.474.019
b	Altri crediti da tributi	111.569.070	99.827.045
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	501.887.635	596.881.926
a	verso amministrazioni pubbliche	455.622.066	563.056.482
b	imprese controllate	-	72.220
c	imprese partecipate	-	-
d	verso altri soggetti	46.265.569	33.753.223
3	Verso clienti ed utenti	11.121.292	10.387.505
4	Altri Crediti	93.526.041	209.294.274
a	verso l'erario	4.145.524	7.040.022
b	per attività svolta per c/terzi	1.125	2.593.197
c	altri	89.379.392	199.661.055
Totale crediti		1.687.057.518	1.983.864.770
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
1	Partecipazioni	-	-
2	Altri titoli	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
1	Conto di tesoreria	627.983.761	403.076.439
a	Istituto tesoriere	470.308.882	403.076.439
b	presso Banca d'Italia	157.674.879	-
2	Altri depositi bancari e postali	241.934.978	220.019.920
3	Denaro e valori in cassa	44.391	47.916
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
Totale disponibilità liquide		869.963.130	623.144.275
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		2.568.099.361	2.609.056.040
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	25.538	1.265
2	Risconti attivi	859.996	165.141
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		885.533	166.406
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		3.649.526.571	3.696.875.489

REGIONE MARCHE - STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) CONSOLIDATO		ANNO 2018	ANNO 2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	- 457.921.235	- 477.975.940
II	Riserve	963.225.097	834.175.966
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	729.909.760	703.038.318
b	<i>da capitale</i>	27.823.869	24.972.900
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	205.491.468	106.164.748
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	125.765.097	172.137.222
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		631.068.959	528.337.248
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		3.089.517	14.113.876
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		161.571	7.394.272
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		3.251.088	6.719.604
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		631.068.959	528.337.248
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	1.840.155	5.285.130
3	Altri	110.268.910	118.947.268
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	271.497	228.327
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		112.380.562	124.460.724
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		546.689	899.720
TOTALE T.F.R. (C)		546.689	899.720
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	1.592.430.567	1.773.976.738
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	243.217.836	263.308.210
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	980.519.463	1.105.557.333
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	15.950.308	19.663.671
d	<i>verso altri finanziatori</i>	352.742.959	385.447.525
2	Debiti verso fornitori	204.386.269	174.722.853
3	Acconti	3.672.109	2.122.205
4	Debiti per trasferimenti e contributi	513.071.763	591.203.904
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	2.206.089	1.928.868
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	455.404.342	542.718.483
c	<i>imprese controllate</i>	150	628.204
d	<i>imprese partecipate</i>	-	19.958
e	<i>altri soggetti</i>	55.461.182	45.908.392
5	Altri debiti	349.319.747	322.596.559
a	<i>tributari</i>	4.034.612	6.707.170
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.091.314	3.297.286
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
d	<i>altri</i>	344.193.822	312.592.103
TOTALE DEBITI (D)		2.662.880.454	2.864.622.259
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	12.719.975	8.621.857
II	Risconti passivi	229.929.931	169.933.681
1	Contributi agli investimenti	124.603.011	72.713.592
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	124.603.011	72.713.592
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	105.326.920	97.220.089
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		242.649.906	178.555.538
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		3.649.526.571	3.696.875.488
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	-	-
2)	beni di terzi in uso	55.240.959	56.023.825
3)	beni dati in uso a terzi	-	-
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	154.269	6.246.160
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		55.395.228	62.269.985

BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ANNO 2018 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 Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Marche e il perimetro di consolidamento

Il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Marche e il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 sono stati individuati con la deliberazione della Giunta regionale n. 1572 del 27/11/2018. In particolare sono stati aggiornati i due elenchi alla luce delle modifiche introdotte dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 11 agosto 2017. Il decreto ha disposto che, a decorrere dall'esercizio 2017, vanno considerati sempre rilevanti, quindi non escludibili dal bilancio consolidato 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 o dall'eventuale irrilevanza. Che a decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, sono considerate partecipate tutte le società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se si tratta di società quotata. In caso di affidamento diretto di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale, la società è considerata partecipata indipendentemente dalla quota posseduta.

È stata inoltre modificata la soglia di irrilevanza per cui dall'esercizio 2018 sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per tutti i parametri (totale dell'attivo, patrimonio netto e totale dei ricavi caratteristici), una incidenza inferiore al 3%, e non più al 5%, rispetto ai valori contabili della capogruppo.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente

considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se queste 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 a una incidenza inferiore al 10%.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Marche: le modifiche introdotte nel 2018.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) della Regione Marche e il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 erano stati individuati, sulla scorta delle definizioni di cui all'articolo 11-ter, quater e quinquies del d.lgs. 118/2011, con le deliberazioni della Giunta regionale n. 1078/2017 e n. 1508/2017 e risultavano composti oltre che dalla Giunta regionale e dal Consiglio regionale dai seguenti soggetti:

Società partecipate dalla Regione Marche	Ricadente nel perimetro di consolidamento per l'anno 2017
SVIM srl	X
IRMA srl in liquidazione	X
Aerdorica spa	X
Interporto spa	X
Raffaello srl in liquidazione	
Enti pubblici strumentali e agenzie	
Ersu Urbino	
Ersu Ancona	
Ersu Macerata	
Ersu Camerino	
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	
Ente parco del Conero	
Ente parco Monte S. Bartolo	
ARS – Agenzia regionale sanitaria	X
Parco dello zolfo delle Marche	
Enti di diritto privato strumentali	
Fondazione Marche Cultura	
AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali	
ISTAO – Istituto Adriano Olivetti	
FORM – Fondazione Orchestra Regionale delle Marche	

Con la deliberazione della Giunta Regionale n. 1572/2018 si è proceduto ad aggiornare i due elenchi recependo le innovazioni introdotte dalla normativa a decorrere dal 2018, esposte nel paragrafo precedente, e le novità sopraggiunte nell'assetto delle partecipazioni regionali.

Con riferimento a quest'ultimo aspetto si segnala che:

- a decorrere dal 1 gennaio 2018 è diventato operativo l'ERDIS - Ente regionale per il diritto allo studio, nel quale sono confluiti i quattro ERSU, quindi nel GAP dell'esercizio 2018 i quattro soggetti vengono sostituiti dal nuovo ente unico. Nella citata d.g.r. 1572/2018 si dava conto che, essendo quello relativo all'annualità 2018 primo bilancio consuntivo dell'ERDIS, la verifica di irrilevanza sarebbe stata effettuata in sede di redazione del bilancio consolidato 2018, quando il primo bilancio dell'ente sarebbe stato disponibile.
- Con la d.g.r. n. 184 del 19/02/2018 è stata acquisita, a titolo gratuito, da parte della Regione una quota di partecipazione dello 0,57% della società Task srl. Nell'atto si dà evidenza del fatto che la società si configura come in house soggetta al controllo congiunto delle Amministrazioni pubbliche

socie. In quanto società in house della Regione Marche pertanto la società va compresa sia nel GAP che nel perimetro di consolidamento nonostante la ridottissima percentuale di partecipazione.

- La società Aerdorica spa, che negli scorsi esercizi era stata compresa nel consolidato, nel 2018 deve essere esclusa in quanto ammessa a procedura di concordato preventivo dal Tribunale fallimentare di Ancona. L'allegato 4/4 prevede, infatti, che non siano compresi nel perimetro di consolidamento i soggetti per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale (Con decreto del 24/9/18 il Tribunale, ha dichiarato aperta la procedura di concordato preventivo. Con ordinanza n. 4639/2019 del 08/07/2019 il Tribunale di Ancona ha omologato il concordato preventivo).
- La SVIM srl, società in house della Regione partecipata al 100%, si configura come la capogruppo di un gruppo intermedio di imprese alle quali la Regione Marche partecipa, per suo tramite, in via indiretta. 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 ai fini della redazione del bilancio consolidato 2018 della Regione Marche verrà acquisito il bilancio consolidato del gruppo intermedio di imprese, costituito da Interporto Marche spa, Meccano spa e COSMOB spa, con capogruppo SVIM srl.

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

GAP Regione Marche 2018

SOCIETA' PARTECIPATE DALLA REGIONE MARCHE	PARTECIPAZIONE %	SEDE LEGALE	CAPITALE SOCIALE
SVIM SRL - in house capogruppo di un gruppo intermedio di imprese	100,00	Via Gentile da Fabriano 9 60125 Ancona	2.814.909,00
INTERPORTO MARCHE SPA	62,72	Via Coppetella 4 60035 Jesi (AN)	11.581.963,00
MECCANO SPA	30,00	Via G. Cesarani 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
AERDORICA SPA	89,68	Piazzale Sandro Sordani 60015 Falconara M.ma (AN)	6.412.605,00
RAFFAELLO SRL in liquidazione	100,00	Piazzale Sandro Sordani 60015 Falconara M.ma (AN)	80.000,00
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	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 2018

SOCIETA' PARTECIPATE DALLA REGIONE MARCHE	PARTECIPAZIONE %	SEDE LEGALE	CAPITALE SOCIALE
SVIM SRL - in house capogruppo di un gruppo intermedio di imprese	100,00	Via Gentile da Fabriano 9 60125 Ancona	2.814.909,00
INTERPORTO MARCHE SPA	62,72	Via Coppetella 4 60035 Jesi (AN)	11.581.963,00
MECCANO SPA	30,00	Via G. Cesarani 1 60044 Fabriano (AN)	798.660,00
COSMOB SPA	24,46	Galleria Roma, scala B 61121 Pesaro (PU)	289.536,00
IRMA SRL (in liquidazione)	100,00	Via Gentile da Fabriano 9 60125 Ancona	100.000,00
TASK SRL in house	0,57	Via Velluti 41 62100 Macerata (MC)	40.920,00

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

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

La deliberazione di Giunta regionale con cui sono stati approvati gli elenchi relativi al GAP e al perimetro di consolidamento (DGR n. 1572/2018) è stata trasmessa ai membri del GAP con nota prot. n. 1354273 del 07/12/2018.

La soglia di irrilevanza

Ai fini della verifica della soglia di irrilevanza sono stati acquisiti i bilanci consuntivi relativi all'esercizio 2018 dei soggetti compresi nel GAP della Regione Marche. Con riferimento all'ERAP è stato acquisito il "Progetto di bilancio 2018" riclassificato secondo lo schema del d.lgs. 118/2011 non essendo ancora stato approvato il bilancio alla data di redazione del presente documento.

Alla luce delle disposizioni dell'allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011, come integrate dal menzionato D.M. 11 agosto 2017, 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 seguenti parametri: totale attivo, patrimonio netto, totale ricavi caratteristici¹.

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. 371 del 01/04/2019 è stata approvata la "Proposta di legge regionale ad iniziativa della Giunta regionale concernente: "Rendiconto generale della Regione per l'anno 2018". La deliberazione è stata trasmessa all'Assemblea legislativa e recepita nella proposta di legge n. 276/2019. Con nota a verbale prot. n. 796 CO/CE/RFB/AI, nella seduta 18/06/2019, la Giunta regionale ha approvato l'emendamento alla proposta di legge regionale ad iniziativa della Giunta regionale concernente: "Rendiconto generale della regione per l'anno 2018".

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

Con riferimento al Rendiconto 2018 i valori relativi a totale attivo, patrimonio netto e totale ricavi caratteristici della capogruppo Regione, sono quelli esposti nella tabella seguente dove è anche calcolato il 3% degli stessi che costituisce la soglia di irrilevanza e il 10% che è la soglia di irrilevanza cumulativa.

Rendiconto 2018	valori al 31/12/2018	%	soglia di irrilevanza 3%	%	soglia di irrilevanza cumulativa 10%
TOTALE DELL'ATTIVO	3.372.257.053,17	3%	101.167.711,60	10%	337.225.705,32
PATRIMONIO NETTO	569.405.206,86	3%	17.082.156,21	10%	56.940.520,69
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI (*)	827.374.428,88	3%	24.821.232,87	10%	82.737.442,89

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

I dati relativi ai parametri sopra richiamati con riferimento ai bilanci 2018 dei componenti del Gap sono riportati nelle tabelle che seguono:

SOCIETA' PARTECIPATE DALLA REGIONE MARCHE	PARTECIPAZ %	TOTALE ATTIVO	PATRIM NETTO	RICAVI CARATT
SVIM - SVILUPPO MARCHE SRL	100,00	9.819.877,00	6.041.207,00	1.538.478,00
AERDORICA	89,68	30.884.153,00	-23.663.602,00	7.023.313,00
INTERPORTO MARCHE SPA	62,72	24.900.034,00	8.528.073,00	602.802,00
RAFFAELLO SRL (in liquidazione) (*)	100,00	-	-	-
IRMA SRL (in liquidazione)	100,00	5.215.677,00	4.587.462,00	582.629,00
CENTRO AGROALIMENTARE DI MACERATA (in liquidazione)	32,79	879.654,00	570.034,00	105.253,00
CENTRO AGROALIMENTARE DEL PICENO	33,87	9.430.535,00	5.822.003,00	901.798,00
CENTRO DI ECOLOGIA E CLIMATOLOGIA	20,00	341.568,00	164.030,00	227.715,00
COSMOB	24,46	1.641.544,00	762.417,00	1.466.883,00
MECCANO SPA	30,00	8.873.863,00	1.787.520,00	3.825.392,00
TASK SRL - in house	0,57	1.012.249,00	359.961,00	612.346,00

(*) La società è in liquidazione dal 2014. L'ultimo bilancio approvato risulta essere quello relativo all'esercizio 2015 che presentava comunque valori sensibilmente inferiori alla soglia di irrilevanza.

ENTI STRUMENTALI E AGENZIE DELLA REGIONE MARCHE	TOTALE ATTIVO	PATRIM NETTO	RICAVI CARATT
ERDIS MARCHE	99.518.590	30.040.534	28.568.374
ERAP MARCHE - Ente Regionale per l'abitazione Pubblica nelle Marche	454.012.661	323.521.510	29.703.653
ASSAM - Agenzia per i Servizi nel settore Agroalimentare delle Marche	2.831.336	330.399	5.586.067
ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche	21.508.070	9.180.640	16.510.673
PARCO DELLO ZOLFO	1.339.695	710.187	220.000
ENTE PARCO INTERREGIONALE DEL SASSO SIMONE E SIMONCELLO	4.461.545	2.437.542	567.220
ENTE PARCO REGIONALE DEL CONERO	2.247.848	1.255.925	681.083
ENTE PARCO REGIONALE MONTE SAN BARTOLO	1.320.749	1.036.040	303.799
FONDAZIONE MARCHE CULTURA	609.985	194.677	655.458
AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali	5.007.691	89.036	8.181.654
ISTAO - Istituto Adriano Olivetti	2.757.366	1.759.071	1.222.257
FORM	1.100.723	36.811	1.917.121
ARS	4.796.471	119.803	3.542.758

ENTI STRUMENTALI, AGENZIE, SOCIETA' PARTECIPATE	TOTALE ATTIVO	PATRIM NETTO	RICAVI	RILEVANTE
ERDIS MARCHE	2,95%	5,28%	3,45%	X
ERAP MARCHE - Ente Regionale per l'abitazione Pubblica nelle Marche	13,46%	56,82%	3,59%	X
ASSAM - Agenzia per i Servizi nel settore Agroalimentare delle Marche	0,08%	0,06%	0,68%	X
ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche	0,64%	1,61%	2,00%	X
PARCO DELLO ZOLFO	0,04%	0,12%	0,03%	
ENTE PARCO INTERREGIONALE DEL SASSO SIMONE E SIMONCELLO	0,13%	0,43%	0,07%	
ENTE PARCO REGIONALE DEL CONERO	0,07%	0,22%	0,08%	
ENTE PARCO REGIONALE MONTE SAN BARTOLO	0,04%	0,18%	0,04%	
FONDAZIONE MARCHE CULTURA	0,02%	0,03%	0,08%	
AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali	0,15%	0,02%	0,99%	
ISTAO - Istituto Adriano Olivetti	0,08%	0,31%	0,15%	
FORM - Fondazione Orchestra Regionale delle Marche	0,03%	0,01%	0,23%	
ARS - Agenzia Regionale Sanitaria	0,14%	0,02%	0,43%	X
SVIM SRL	0,29%	1,06%	0,19%	X
AERDORICA SPA	0,92%	-4,16%	0,85%	
INTERPORTO MARCHE SPA	0,74%	1,50%	0,07%	
RAFFAELLO SRL (in liquidazione) (*)				
IRMA SRL (in liquidazione)	0,15%	0,81%	0,07%	X
CENTRO AGROALIMENTARE DI MACERATA SRL (in liquidazione)	0,03%	0,10%	0,01%	
CENTRO AGROALIMENTARE DEL PICENO SPA	0,28%	1,02%	0,11%	
CENTRO DI ECOLOGIA E CLIMATOLOGIA SCARL	0,01%	0,03%	0,03%	
COSMOB SPA	0,05%	0,13%	0,18%	
MECCANO SPA	0,26%	0,31%	0,46%	
TASK SRL	0,03%	0,01%	0,02%	X
	TOTALE ATTIVO	PATRIM NETTO	RICAVI	
Sommatoria delle percentuali dei singoli bilanci irrilevanti	2,84%	0,26%	3,37%	

Alla luce dei dati dei bilanci 2018 sopra esposti, tutti gli enti e le società partecipate risultano essere sotto la soglia di irrilevanza ad eccezione di ERDIS ed ERAP Marche. In ottemperanza alle sopra descritte disposizioni normative vanno comunque considerati rilevanti, in quanto soggetti totalmente partecipati dalla Regione o in house, ASSAM, ARPAM, ARS, SVIM srl (gruppo), Task srl e IRMA srl in liquidazione.

Informazioni supplementari sui soggetti consolidati

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

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

La tabella seguente riporta gli importi relativi ai compensi 2018 degli amministratori e dei sindaci/revisori dei soggetti consolidati come esposti nelle note integrative ai bilanci 2018 oppure, ove non presenti in nota integrativa, comunicati dal soggetto stesso.

	Amministratori	Sindaci/Revisore
ARPAM	392.371 €	16.387 €
ASSAM	0 €	16.538 €
ARS	45.833 €	0 €
ERDIS	18.150 €	7.500 €
ERAP	0 €	13.462 €
IRMA	11.180 €	9.357 €
TASK	9.052 €	0 €
SVIM	30.000 €	21.892 €

Le direttive per il consolidamento

Con la DGR 1325/2017 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 erano già state comunicate a tutti i membri del GAP della Regione Marche con nota prot. 1163875 del 20/11/2017. Sono state inoltre nuovamente richiamate nella nota prot. 1354273 del 07/12/2018 con la quale sono stati trasmessi gli elenchi del GAP e del perimetro di consolidamento.

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 2018 completi dei relativi allegati, le informazioni relative alle poste interessate dalle operazioni infragruppo di rettifica ed elisione e ogni altra informazione utile alla predisposizione dell'elaborato finale. E' stato altresì richiesto ai soggetti da consolidare di compilare lo schema del bilancio consolidato di cui all'allegato 11 al d.lgs. 118/2011. Come già riferito sopra con riferimento all'ERAP è stato acquisito il "Progetto di bilancio 2018" riclassificato secondo lo schema del d.lgs. 118/2011 in quanto il bilancio 2018 non era ancora stato approvato alla data di redazione del presente documento. L'ente ha trasmesso i dati e le informazioni richieste sulla base delle disposizioni impartite con le Direttive solo in data 11/9/2019 disattendendo il termine fissato nelle citate Direttive (15 giugno) e nell'allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011 (20 luglio).

Il consolidamento dei bilanci 2018 della Giunta e del Consiglio regionale è stato precedentemente operato nell'ambito del Rendiconto generale della Regione per l'anno 2018, pertanto in sede di consolidamento di bilancio del GAP, con riferimento alla Regione Marche, si è partiti dal dato già consolidato.

Il confronto dei dati del bilancio consolidato 2018 con quelli relativi all'esercizio precedente deve tenere conto di alcune novità intervenute nell'assetto delle partecipazioni della Regione Marche nel corso dell'anno (si veda il precedente paragrafo "Il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Marche: le modifiche introdotte nel 2018") che hanno determinato modifiche nella fisionomia del Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Marche e nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2018.

In sintesi: il bilancio consolidato 2018 ha compreso i due nuovi soggetti inseriti a seguito delle nuove disposizioni della normativa di riferimento (ERDIS e Task srl), è stata esclusa dal perimetro di consolidamento la Aerdorica spa in quanto sottoposta a procedura concorsuale, è stato oggetto di consolidamento il bilancio consolidato del gruppo intermedio di SVIM srl, costituito dalle società Interporto Marche spa, Meccano spa e COSMOB spa.

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 hanno riguardato gli importi comunicati nell'ambito della procedura di riconciliazione di cui all'articolo 11, comma 6, lettera j), del d.lgs. 118/2011. Nei casi in cui le posizioni di credito e debito comunicate ai fini delle operazioni di consolidamento non coincidono con quanto precedentemente attestato ne è stata fornita evidenza e spiegazione da parte del soggetto interessato.

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

Le direttive emanate dalla Regione (DGR 1325/2017) chiedevano di fornire, tra l'altro informazioni circa i saldi reciproci tra i componenti del Gruppo (consolidamento in senso orizzontale). Tali saldi reciproci sono stati oggetto di consolidamento nell'ambito del bilancio della sub-holding SVIM srl. Con riferimento agli altri soggetti del Gruppo non sono state segnalate posizioni reciproche orizzontali.

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 ai bilanci 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 e d ERAP).

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

Le immobilizzazioni finanziarie sono valutate con il metodo del patrimonio netto nel Rendiconto 2018 della Regione. La valutazione è avvenuta sulla base dei valori di patrimonio netto 2017 non essendo, alla data di redazione del bilancio 2018 della Regione, disponibili né i bilanci 2018 né gli schemi di bilancio 2018 delle partecipate.

Relativamente al bilancio consolidato della sub-holding SVIM srl la capogruppo ha comunicato che è stato redatto secondo il principio 4.4, con alcuni riallineamenti, soprattutto per ciò che attiene gli ammortamenti e i leasing, 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

L'ERDIS Marche è diventato operativo dal 1/1/2018 e ha redatto il primo bilancio di esercizio al 31/12/2018. Pertanto, al momento della redazione del Rendiconto 2018, non era stato possibile procedere alla valorizzazione della partecipazione nel bilancio regionale, in assenza del dato sul valore del patrimonio netto dell'ente. In sede di redazione del bilancio consolidato si è proceduto a contabilizzare la partecipazione, al valore del patrimonio netto 2018 attraverso una rettifica da consolidamento. In particolare la partecipazione è stata portata in aumento dell'attivo patrimoniale e del fondo di dotazione del bilancio del gruppo.

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. 0903983|18/07/2019. Tali importi tuttavia differiscono da quelli che erano stati comunicati dall'ente nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche (nota prot. 0246710|28/02/2019). In particolare è stato aggiunto tra i crediti un importo di euro 271.141,28 relativo a "crediti per rimborso costi per personale somministrato anticipati dall'Ente" che l'ente specifica essere "emerso in sede di rilevazione delle scritture contabili per la redazione del bilancio di esercizio 2018". Rispetto alla riconoscibilità di tale credito da parte della Regione sono in corso verifiche da parte della struttura regionale competente. Nell'eventualità l'istruttoria stabilisse la riconoscibilità del credito, la Regione provvederà ad accantonare la somma corrispondente al fondo passività potenziali in sede di assestamento 2019 e ad avviare la procedura di riconoscimento del debito fuori bilancio.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stata contabilizzata la partecipazione in ERDIS al volere del patrimonio netto 2018 per euro 29.717.678,00 mediante una rettifica che ha avuto come contropartita un corrispondente aumento del Fondo di dotazione del Gruppo.

Sono stati tolti da C) II 3 "Crediti verso clienti e utenti" euro 825.981,77 e dalla voce C) II 4 c "Altri crediti" euro 1.187.761,46 relativi a crediti vantati da ERDIS nei confronti di Regione per rimborso spese di personale pregresse.

Sono inoltre stati tolti da C) II 3 "Crediti verso clienti e utenti" euro 680.000 relativi al progetto Buon Pastore.

Sono stati tolti da C) II 4 c "Altri crediti" i crediti vantati da ERDIS nei confronti di Regione, relativi alla tassa regionale di abilitazione all'esercizio professionale, per euro 129.008,14.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stata effettuata una rettifica in aumento del Fondo di dotazione del Gruppo di euro 29.717.678,00 a fronte della contabilizzazione della partecipazione in ERDIS.

Sono stati tolti dalla voce D) 4 b "Debiti verso altre amministrazioni pubbliche" euro 129.008,14 corrispondenti ai debiti di Regione verso ERDIS relativamente alla tassa regionale di abilitazione all'esercizio professionale ed euro 680.000,00 relativi ai debiti della Regione riferiti al progetto Buon Pastore.

Sono stati tolti dalla voce D) 5 d "Altri debiti" euro 2.013.743,00 corrispondenti ai debiti di Regione verso ERDIS (residui perenti) relativi a spese di personale pregresse.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti rispettivamente dalla voce A) 8 "Altri ricavi e proventi diversi" e dalla voce B) 12 a "Trasferimenti correnti" euro 11.735.219,29 relativi a trasferimenti della Regione verso ERDIS, in quanto poste reciproche di costo e ricavo.

RIEPILOGO ELISIONI ERDIS		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	26.894.927,00	26.894.927,00
Partecipazioni	29.717.678,00	
Crediti verso clienti e utenti	- 1.505.982,00	
Atri crediti	- 1.316.769,00	
Fondo di dotazione		29.717.678,00
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche		- 809.008,00
Altri debiti		- 2.013.743,00
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 11.735.219,29	- 11.735.219,29
Trasferimenti correnti	- 11.735.219,29	- 11.735.219,29

ERAP Marche

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche in questa sede l'ERAP ha confermato gli importi asseverati che aveva comunicato con nota acquisita al protocollo regionale n. 0680066|03/06/2019 nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in ERAP per euro 318.725.224,00. La partecipazione era stata valorizzata sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2017 per euro 318.676.608,00, pertanto è stata operata una corrispondente rivalutazione della partecipazione di euro 48.616,00.

Sono stati tolti rispettivamente dalla voce C) II 2 a "Crediti verso amministrazioni pubbliche" euro 11.514,00 e dalla voce C) II 4 c "Altri crediti" euro 58.329,38 relativi a crediti della Regione verso ERAP.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell'ERAP risultante dal bilancio 2018 dell'ente per euro 318.725.224,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti dalla voce D) 5 d "Altri debiti" euro 69.843,38 (11.514,00+58.329,38) relativi a debiti di ERAP verso Regione.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti rispettivamente dalla voce A) 3 a "Proventi da trasferimenti correnti" e dalla voce E) 24 c "Sopravvenienze attive" euro 670,00. Corrispettivamente sono stati tolti dalla voce B) 10 "Prestazioni di servizi" euro 11.514,00 relativi a partite reciproche di costo e ricavo tra Regione ed ERAP.

RIEPILOGO ELISIONI ERAP		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 318.794.397,38	- 318.794.397,38
Partecipazioni	- 318.725.224,00	
Crediti verso PA	- 10.844,00	
Altri crediti	- 58.329,38	
Patrimonio Netto 2018		- 318.725.224,00
Altri debiti		- 69.173,38
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 11.514,00	- 11.514,00
Trasferimenti correnti	- 10.844,00	
Sopravvenienze attive	- 670,00	
Prestazioni di servizi		- 11.514,00

ARPAM

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche in questa sede l'ARPAM ha confermato gli importi asseverati che aveva comunicato con nota acquisita al protocollo regionale n. 0513128|29/04/2019 nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in ARPAM per euro 8.484.703,00. La partecipazione era stata valorizzata sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2017 per euro 8.577.464,00. Poiché l'agenzia ha ridotto in corso di anno le poste del patrimonio netto per complessivi euro 92.761,00 è stata operata una corrispondente svalutazione della partecipazione.

Sono stati tolti da A) "Crediti verso lo Stato ed altre P.A. per la partecipazione al fondo di dotazione" euro 100.000,00 relativi ad un contributo in conto capitale della Regione.

Sono stati tolti da C) II 4 c "Altri crediti" i crediti vantati da ARPAM nei confronti di Regione per euro 399.757,00. Inoltre sono stati tolti i crediti vantati da Regione verso ARPAM per euro 425,30.

Sono stati appostati tra i "crediti verso l'erario" euro 67,10 relativi all'IVA su un credito esposto da ARPAM nei confronti della Regione, che la Regione pagherà in regime di split-payment all'Agenzia delle entrate.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell'ARPAM risultante dal bilancio 2018 dell'Agenzia, al netto della svalutazione della partecipazione sopra descritta, per euro 8.484.703,00 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 ARPAM ai quali non corrispondeva al 31/12/2018 un impegno in contabilità regionale per euro 19.907,45 (15.000; 4.907,45), somme per le quali la Regione ha avviato la procedura di riconoscimento del debito fuori bilancio. Inoltre sono stati tolti euro 425,30 accantonati tra i fondi rischi dall'ARPAM e relativi ad un debito verso la Regione per un rimborso INAIL su spese per personale.

Sono stati tolti dalla voce D) 4 b "Debiti verso altre amministrazioni pubbliche" complessivi euro 410.500,00 corrispondenti ai debiti di Regione verso ARPAM (78.500; 232.000; 100.000).

Sono stati tolti dalla voce D) 5 d "Altri debiti" i debiti di Regione verso ARPAM per euro 69.782,90 (67.977,90; 1.000; 305).

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti ricavi e costi per complessivi euro 13.152.947,00 dettagliati in diverse voci, in quanto partite reciproche tra ARPAM e Regione.

Inoltre è stata operata una rettifica a riduzione dei costi sostenuti dalla Regione e di creazione di un risconto attivo per euro 153.081,23 in corrispondenza di un risconto passivo registrato da ARPAM, a fronte di un contributo erogato dalla Regione, in quanto l'attività finanziata è stata avviata solo nel 2019.

RIEPILOGO ELISIONI ARPAM		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 8.984.818,30	- 8.984.818,65
Partecipazioni	- 8.484.703,00	
Crediti verso lo Stato e PA	- 100.000,00	
Crediti verso l'erario	67,00	
Altri crediti	- 400.182,30	
Patrimonio Netto 2018		- 8.484.703,00
Altri fondi		- 20.332,75
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche		- 410.500,00
Altri debiti		- 69.282,90
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 13.152.947,00	- 13.152.947,00
Proventi da trasferimenti e contributi	- 13.135.500,00	
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	- 3.162,00	
Prestazioni di servizi		- 2.000,00
Proventi straordinari	- 14.285,00	
Trasferimenti e contributi		- 13.150.947,00

ASSAM

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche in questa sede l'ASSAM ha confermato gli importi asseverati che aveva comunicato con nota acquisita al protocollo regionale n. 0341204|20/03/2019 nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche. Ha inoltre segnalato due 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 e trasferite dalla Regione a titolo di anticipo per la realizzazione di progetti che sono state incassate e appostate tra i debiti di ASSAM in quanto l'attività relativa non è stata ancora realizzata.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in ASSAM per euro 26.750,00. La partecipazione era stata valorizzata sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2017 per euro 26.747,00, pertanto è stata operata una corrispondente rivalutazione 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 euro 505.288,76 relativi alla realizzazione di vari progetti.

Sono stati tolti da C) II 4 c "Altri crediti" i crediti vantati da Regione nei confronti di ASSAM per euro 188.630,43 per restituzione spese di personale ASSAM anticipate dalla Regione.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell'ASSAM risultante dal bilancio 2017 dell'Agenzia per euro 26.750,00, 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 ASSAM ai quali non corrispondeva al 31/12/2018 un impegno in contabilità regionale per euro 32.000,00, somme per le quali la Regione ha avviato la procedura di riconoscimento del debito fuori bilancio.

Sono stati tolti dalla voce D) 4 b “Debiti verso altre amministrazioni pubbliche” complessivi euro 447.299,89 corrispondenti ai debiti di Regione verso ASSAM per euro 258.669,46 e ai debiti di ASSAM verso Regione per euro 188.630,43.

Sono stati tolti dalla voce D) 5 d “Altri debiti” i debiti di Regione verso ASSAM per euro 214.619,30.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti dalla voce A) 3 a “Proventi da trasferimenti correnti” euro 2.100.000,00 consistenti nel contributo erogato dalla Regione ad ASSAM per spese di personale, corrispondentemente sono stati tolti euro 2.100.000,00 dalla voce B) 12 a “Trasferimenti correnti”

Sono inoltre stati tolti sempre dalla voce B) 12 a “Trasferimenti correnti” euro 1.371.339,48 relativi ai corrispettivi su progetti diversi realizzati da ASSAM e sono stati tolti i corrispondenti ricavi dalla voce A) 3 a “Proventi da trasferimenti correnti”.

RIEPILOGO ELISIONI ASSAM		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 720.669,19	- 720.669,19
Partecipazioni	- 26.750,00	
Crediti verso altri soggetti	- 505.288,76	
Altri crediti	- 188.630,43	
Patrimonio netto 2018		- 26.750,00
Altri fondi		- 32.000,00
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche		- 447.299,89
Altri debiti		- 214.619,30
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 3.471.339,48	- 3.471.339,48
Proventi da trasferimenti correnti	- 3.471.339,48	
Trasferimenti correnti		- 3.471.339,48

ARS

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche in questa sede l'ARS ha comunicato crediti inferiori di euro 26.027,90 e debiti superiori per euro 11.818,68, rispetto a quelli comunicati con nota acquisita al protocollo regionale n. 0471151|16/04/2019 nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche. Non è stata fornita l'asseverazione in quanto la legge regionale di istituzione dell'agenzia (L.R. 26/1996) non prevede un organo di revisione. Relativamente ai crediti, al momento della riconciliazione non erano stati correttamente rilevati i crediti relativi a due progetti e l'avvenuto loro incasso. In sede di rettifiche di consolidamento è stata effettuata una scrittura di incremento di crediti dell'ARS con contropartita una sopravvenienza attiva per euro 26.027,90. Relativamente ai debiti non erano stati contabilizzati i canoni delle fotocopiatrici e le spese di gestione dell'auto aziendale. In sede di rettifiche di consolidamento è stata effettuata una scrittura di incremento di crediti della Regione con contropartita una sopravvenienza attiva per euro 11.818,68.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in ARS per euro 72.729,00.

Sono stati tolti da C) Il 2 a “Crediti verso amministrazioni pubbliche” i crediti vantati da ARS nei confronti di Regione per euro 580.778,00. Inoltre sono stati tolti dalla voce C) Il 4 c “altri crediti” i crediti vantati da Regione verso ARS per euro 752.632,00.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell’ARS risultante dal bilancio 2017 dell’Agenzia per euro 72.729,00, 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 1.333.411,00 corrispondenti a debiti di Regione verso ARS (euro 580.778,00) e di ARS verso Regione (euro 752.632,00).

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti rispettivamente dalla voce A) 3 a “proventi da trasferimenti correnti” e dalla voce B) 12 a “Trasferimenti correnti” euro 3.006.500,00 relativi a trasferimenti della Regione verso ARS, in quanto poste reciproche di costo e ricavo.

Sono stati tolti dalla voce B) 11 “Utilizzo di beni di terzi” euro 10.546,00 e dalla voce B) 18 “Altri oneri di gestione” euro 1.273,00 in quanto costi sostenuti da ARS verso Regione. È stata tolta dalla voce E) 24 c “Sopravvenienze attive” euro 11.819,00 la sopravvenienza attiva registrata con la rettifica da consolidamento sopra descritta.

RIEPILOGO ELISIONI ARS		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 1.406.139,59	- 1.406.139,59
Partecipazioni	- 72.729,00	
Crediti verso lo Stato e PA	- 580.778,47	
Altri crediti	- 752.632,12	
Patrimonio Netto 2018		- 72.729,00
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche		- 1.333.410,59
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 3.018.319,00	- 3.018.319,00
Utilizzo beni di terzi		- 10.546,00
Oneri diversi di gestione		- 1.273,00
Trasferimenti correnti	- 3.006.500,00	- 3.006.500,00
Sopravvenienze attive	- 11.819,00	

TASK SRL

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

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

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche in questa sede la Task srl ha confermato gli importi che aveva comunicato, non asseverati in quanto la società non disponeva di un organo di revisione, con nota acquisita al protocollo regionale n. 0283336|07/03/2019 nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in Task srl per euro 2.050,00.

Sono stati tolti dalla voce C) II 3 "Crediti verso clienti" euro 454 corrispondenti allo 0,57% dei crediti vantati da Task srl nei confronti di Regione.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stata tolta la quota di patrimonio netto della Task srl di proprietà della Regione per euro 2.050,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti dalla voce D) 2 "Debiti verso fornitori" euro 454,00 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 530,00 in quanto partite reciproche di costi e ricavi tra Task srl e Regione.

RIEPILOGO ELISIONI TASK		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 2.504,00	- 2.504,00
Partecipazioni	- 2.050,00	
Crediti verso clienti	- 454,00	
Patrimonio netto 2018		- 2.050,00
Debiti verso fornitori		- 454,00
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 530,00	- 530,00
Ricavi e proventi da servizi	- 530,00	
Costi per prestazioni di servizi		- 530,00

IRMA SRL in liquidazione

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche in questa sede la IRMA srl ha confermato gli importi che aveva comunicato, ma non asseverato, con nota acquisita al protocollo regionale n. 0300416|12/03/2019 nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in IRMA per euro 4.585.485,00. La partecipazione era stata valorizzata sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2017 per euro 4.678.525,00. Poiché la società ha ridotto in corso di anno le poste del patrimonio netto per complessivi euro 93.040 è stata operata una corrispondente svalutazione della partecipazione.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto di IRMA risultante dal bilancio 2018 della società per euro 4.585.485,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

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 499.166,00 in quanto partite reciproche di costi e ricavi tra IRMA e Regione.

RIEPILOGO ELISIONI IRMA		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 4.585.485,00	- 4.585.485,00
Partecipazioni	- 4.585.485,00	
Patrimonio Netto 2018		- 4.585.485,00
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 499.166,00	- 499.166,00
Ricavi dalla prestazione di servizi	- 499.166,00	
Costi per prestazione servizi		- 499.166,00

Consolidato Gruppo SVIM

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

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

- Meccano e COSMOB avevano fornito l'asseverazione di crediti e debiti che risultano confermati in questa sede;
- Interporto non aveva comunicato le posizioni e non ha a tutt'oggi inviato l'asseverazione;
- SVIM srl aveva comunicato le posizioni e in questa sede ne ha fornito l'asseverazione che, rispetto alla precedente comunicazione, espone un maggiore credito per rendicontazione finale del progetto PRIMM di euro 81.973,96. Il progetto è finanziato con risorse statali e quindi la rendicontazione è stata inviata al Ministero che al termine dell'istruttoria di ammissibilità determinerà l'esatta somma da trasferire alla Regione per il pagamento. La copertura finanziaria del debito è comunque garantita dalla capienza delle risorse stanziare nella disponibilità di un capitolo dedicato del bilancio regionale che verranno impegnate quando la somma sarà correttamente determinata.

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 6.422.627,00. Poiché tra le immobilizzazioni finanziarie del bilancio regionale era stato valorizzato il valore contabile della partecipazione nella sola SVIM srl per euro 6.038.528,00 sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2017, è stata operata una corrispondente rivalutazione della partecipazione per euro 384.100,00.

Sono stati tolti da B) VI 2 a "Crediti immobilizzati verso amministrazioni pubbliche" i crediti vantati da Interporto spa nei confronti di Regione per euro 572.585,00.

Sono stati tolti da C) II 2 a "Crediti verso amministrazioni pubbliche" i crediti vantati da SVIM spa nei confronti di Regione per euro 268.143,00.

Sono stati tolti da C) II 4 c "Altri crediti" i crediti vantati da Regione nei confronti di SVIM per euro 245.351,11 e i crediti vantati da Regione nei confronti di Interporto per euro 3.556.879,33.

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 6.422.627,00, quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti quali somme corrispondenti ai debiti di Regione verso SVIM complessivamente euro 268.143,00 dalla voce D) 5 d "Altri debiti".

Sono stati tolti quali somme corrispondenti ai debiti di SVIM verso Regione euro 245.351,11 dalla voce D) 4 b "Debiti verso altre amministrazioni pubbliche" e i debiti di Interporto verso Regione per euro 3.556.879,33.

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 31/12/2018 un impegno in contabilità regionale, in quanto è ancora in fase di determinazione la sussistenza dello stesso, per euro 572.585,00.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti dalla voce A) 4 a "Proventi da trasferimenti correnti" euro 21.474,00 e corrispondentemente sono stati tolti dalla voce B) 12 a "Trasferimenti correnti" euro 21.474,00, in quanto partite reciproche di costi e ricavi tra Meccano e Regione.

RIEPILOGO ELISIONI SVIM CONSOLIDATO		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 11.065.858,33	- 11.065.858,33
Partecipazioni in imprese...	- 6.422.627,00	
Crediti immobilizz. verso amm. pubbliche	- 572.858,00	
Crediti verso amm. pubbliche	- 268.143,00	
Altri crediti	- 3.802.230,33	
Patrimonio Netto 2018		- 6.422.627,00
Fondi per rischi e oneri		- 572.858,00
Debiti per trasferimenti e contributi		- 3.802.230,33
Altri debiti		- 268.143,00
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 21.474,00	- 21.474,00
Proventi da trasferimenti correnti	- 21.474,00	
Trasferimenti correnti		- 21.474,00

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.

Le immobilizzazioni

La variazione di maggior rilievo è costituita dal fatto che nel corso del 2018 una parte delle strade denominate "ex ANAS", che lo scorso anno erano state trasferite dalle Province alla Regione Marche, è stata ceduta all'ANAS per un importo pari a euro 71.134.625,05. A fronte della diminuzione del valore delle immobilizzazioni demaniali si è operata una corrispondente diminuzione delle riserve per beni indisponibili. Sono inoltre stati contabilizzati tra i beni demaniali alcune pertinenze stradali (case cantoniere, magazzini, ecc.). L'ERAP ha riclassificato il valore delle immobilizzazioni in fabbricati dalla voce B) II 1 2 "Fabbricati demaniali" alla voce B) II 2 2 "Fabbricati".

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

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 6.554.334,00 di cui quelli di durata residua superiore a 5 anni a euro 2.602.048,00.

I debiti con scadenza oltre l'esercizio ammontano a euro 11.464.158,00 di cui quelli con scadenza superiore a 5 anni a euro 8.113.349,00.

	Crediti			Debiti		
	entro esercizio succ.	oltre esercizio succ.	oltre 5 anni	entro esercizio succ.	oltre esercizio succ.	oltre 5 anni
ARPAM	686.190		1.394.038	3.451.019		
ASSAM	1.656.382			1.802.996		
ARS	1.070.235			3.398.190		
ERDIS	14.732.720			17.355.142	204.026	5.359.691
ERAP	10.013.952	1.866.898	1.208.010	16.174.603	2.497.949	2.369.417
IRMA	4.857.901			627.566		
TASK	4.226	1		822		
SVIM CONS	263.973	2.085.387		15.814.386	648.835	384.241
Totale	33.285.578	3.952.286	2.602.048	58.624.724	3.350.810	8.113.349
			6.554.334			11.464.158

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 520.876 garantiti da ipoteca su beni immobili della società;
- Meccano: debiti v/banche per mutui per euro 584.589 garantiti da ipoteca su beni immobili propri;
- ERDIS: debiti v/banche per mutui per complessivi euro 5.900.000,00 (4.230.000 + 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 2018 (paragrafo 15 della Relazione sulla gestione) cui si rimanda.

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

Il Fondo perdite su società partecipate

Il fondo perdite su società partecipate (contabilizzato nel bilancio consuntivo della Giunta per euro 20.143.017,59) viene azzerato in quanto la valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto recepisce nel risultato di esercizio consolidato gli effetti delle perdite delle società partecipate. La quota accantonata nel bilancio economico patrimoniale della Giunta nel 2018, pari a euro 2.434.809,00 viene portata in riduzione degli accantonamenti contribuendo al risultato di esercizio 2018 del Gruppo. Le quote accantonate nelle annualità precedenti e già confluite nei risultati di esercizio del Gruppo degli anni 2016

(10.185.396,00) e 2017 (7.522.813,00), sono state appostate tra le riserve da risultato di esercizio degli anni precedenti per complessivi euro 17.708.209,00.

Altri accantonamenti (componenti più significative)

Tra gli altri accantonamenti sono stati contabilizzati gli accantonamenti a fondi rischi e oneri, e l'accantonamento a fondo svalutazione crediti del bilancio regionale. L'accantonamento a fondo perdite su partecipate è stato stornato in sede di consolidamento, ed è confluito nel risultato di esercizio, come descritto nel paragrafo dedicato.

Sono inoltre contabilizzati gli accantonamenti operati da ERDIS in riferimento al fondo per lo sviluppo investimento e oneri di gestione.

Ratei e risconti passivi (componenti più significative)

Tra i risconti attivi sono state registrate le somme pagate da ERAP per polizze assicurative varie (197 meuro)

Tra i ratei passivi è stato registrato l'importo del costo del personale regionale la cui liquidazione avviene in anni successivi a quello di competenza (10 mln euro).

I risconti passivi nella loro componente più significativa sono costituiti da:

- risconto degli importi relativi al FPV solo per la parte finanziata da risorse vincolate relativamente alla Regione (94 mln euro);
- risconto di quote dei ricavi da borse di studio (10 mln euro) e di contributi c/impianti (18 mln euro) relativamente all'ERDIS;
- Risconto dei contributi agli investimenti (105 mln euro) relativamente all'ERAP.

Patrimonio netto consolidato

Il patrimonio netto del Gruppo è composto come segue:

A) PATRIMONIO NETTO	2018	2017
Fondo di dotazione	- 457.921.235	- 477.975.940
Riserve	963.225.097	834.175.966
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	729.909.760	703.038.318
<i>da capitale</i>	27.823.869	24.972.900
<i>da permessi di costruire</i>	-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	205.491.468	106.164.748
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
Risultato economico dell'esercizio	125.765.097	172.137.222
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	631.068.959	528.337.248
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	3.089.517	14.113.876
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	161.571	- 7.394.272
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	3.251.088	6.719.604
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	631.068.959	528.337.248

La variazione della consistenza del PN rispetto al 2017 è pari a 97.848.293,00 anche a seguito delle rettifiche ed elisioni operate in sede di consolidamento ed è dettagliata nelle tabelle seguenti.

Patrimonio Netto 2018 Giunta + Consiglio	571.009.873	
Risultati di esercizio 2018 dei soggetti consolidati dei competenza del gruppo	6.707.090	
Patrimonio Netto 2018 di competenza di terzi	3.251.088	
Rettiche PN 2017 gruppo	52.978.409	
<i>Totale</i>		633.946.459
Svalutazione partecipazione ARPAM e IRMA	- 185.801	
Rivalutazione per riconciliaz ERAP, ASSAM e Gruppo SVIM	432.719	
Rivalutazione per riconciliaz risconti passivi ARPAM	153.081	
Rettifica accantonamento fondo partecipate accant FPP	2.434.809	
Rettifica sopravvenienza attiva per riconciliazione cred/deb ARS e ERAP	38.516	
Insussistenza dell'attivo storno partecipazione in Aerdorica	- 5.750.824	
Totale PN 2018	631.068.959	

Di seguito vengono esplicitate le movimentazioni delle singole voci del Patrimonio netto dal 2017 al 2018.

- Variazioni del Fondo di dotazione

Il fondo di dotazione è stato aumentato della partecipazione in ERDIS e della quota dei terzi in riferimento al gruppo SVIM srl e dello storno delle riserve utili anni precedenti del Consiglio e diminuito del fondo di dotazione di terzi delle imprese uscite dal consolidato.

Fondo di dotazione 2017	- 477.975.940
Storno dalle riserve utili anni prec. Consiglio al f.do dotaz. Consiglio	462.325
Storno fondo di dotazione Interporto 2017 di terzi	- 11.581.963
Storno fondo di dotazione Aerdorica 2017 di terzi	- 661.781
Valore partecipata ERDIS da rettifiche di consolidamento	29.519.376
Fondo di dotazione di partecipate di terzi 2018	2.316.748
Fondo di dotazione 2018	- 457.921.235

- Variazioni delle Riserve da risultato economico degli anni precedenti

Le variazioni delle riserve hanno riguardato la contabilizzazione del risultato del Gruppo 2017, lo storno della quota utilizzata per la costituzione della riserva per beni indisponibili di Giunta e Consiglio, l'aggiunta della quota di ammortamenti 2018 dei beni indisponibili, lo storno delle rettifiche da consolidamento effettuate nel 2017 nonché delle riserve 2017 di Interporto spa.

Riserve da risultati economici anni precedenti 2017	703.038.318
Utile Gruppo 2017	172.137.222
Storno dalle riserve utili anni prec. Consiglio al f.do dotaz. Consiglio	- 462.325
Giroconto a riserva beni culturali Giunta	- 170.962.473
Giroconto a riserva beni culturali Consiglio	- 330.902
Storno perdite anno 2017 partecipate	25.450.256
Strerilizaz. Ammort. 2018 Beni demaniali e culturali	1.076.278
Storno utile 2017 da rettifiche da consolidamento	- 13.171
Storno risultati anni precedenti Interporto	- 23.444
Riserve da risultati economici anni precedenti 2018	729.909.760

- Variazioni delle Riserve da capitale

Riserve da capitale 2017	24.972.900
Riserve da capitale 2017 Interporto	- 1.846.688
Variazione riserve di capitale 2018 Giunta	3.924.888
Riserve da capitale di terzi 2018	772.769
Riserve da capitale 2018	27.823.869

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. La tabella sottostante evidenzia la componente negativa di reddito dovuta alla cancellazione della partecipazione in Aerdorica in conseguenza della estromissione della società dal consolidato in quanto sottoposta a procedura concorsuale nel corso del 2018.

Risultato di esercizio Giunta + Consiglio	121.773.936
Risultati di esercizio dei soggetti consolidati di competenza del gruppo	6.707.090
Svalutazioni/rivalutazioni attività finanziarie	399.999
Rettifica accantonamento fondo partecipate	2.434.809
Risultato di esercizio di competenza di terzi	161.571
Rettifica sopravvenienza attiva per riconciliazione cred/deb ARS e ERAP	38.516
Sopravvenienza passiva partecipazione Aerdorica	- 5.750.824
Risultato di esercizio 2018	125.765.097

Interessi e altri oneri finanziari

Gli interessi e gli altri oneri finanziari risultano così suddivisi:

- interessi passivi euro 35.684.816,00
- altri oneri finanziari euro 307.847,00

Gli interessi passivi sono sostanzialmente costituiti da quelli di competenza della Regione nei confronti di Amministrazioni centrali e altri soggetti su mutui, finanziamenti a medio lungo termine, titoli obbligazionari. Gli altri oneri finanziari sono essenzialmente riferiti a quelli sostenuti da ERDIS per mutui e interessi di mora.

Proventi e oneri straordinari (componenti più significative)

Tra i proventi straordinari la componente più significativa è rappresentata dalla voce "Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo" dove, con riferimento alla Regione, sono state contabilizzate le riduzioni di diversi fondi rischi e di una quota residui passivi (circa 42 mln euro).

Tra gli oneri straordinari le componenti più significative sono rappresentate dalla voce "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo" dove sono state registrate le diminuzioni della voce Altri beni materiali della Regione registrate in corso di anno e lo storno dal bilancio consolidato 2018 della partecipazione in Aerdorica spa.

Risultato di esercizio consolidato

Il risultato di esercizio consolidato è pari a euro 125.765.097,00 ed è superiore a quello risultante da Rendiconto 2018 relativo alla Giunta e Consiglio Regionale (pari a euro 121.773.936,27) in conseguenza dell'apporto dei risultati di esercizio dei soggetti partecipati.



REGIONE MARCHE

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Gianni Ghirardini

Dott. Luciano Fazzi

Dott. Giuseppe Mangano

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO.....	8
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	8
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	9
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	9
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	10
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	13
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	18
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	18
CONCLUSIONI	19

L'Organo di Revisione

Verbale n. 17 del 13 settembre 2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018 composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

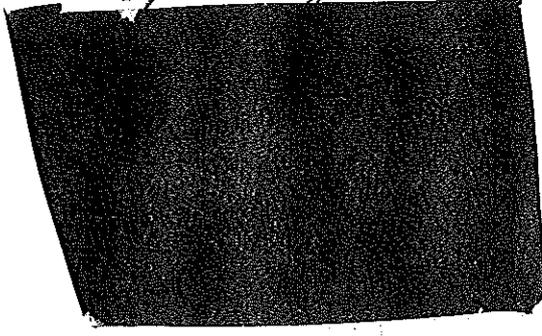
- Il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- I principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione Consigliare di cui alla DGR n. 1059 del 12 settembre 2019 relativa al bilancio consolidato della Regione Marche per l'esercizio finanziario 2018, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone Dott. Gianni Ghirardini, Dott. Luciano Fazzi e Dott. Giuseppe Mangano;

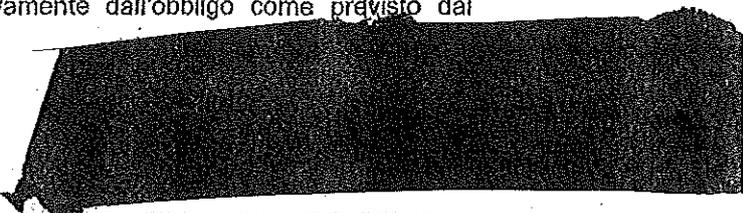
Premesso

- che con deliberazione di Giunta Regionale n. 371 del 1 aprile 2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 9 del 20 maggio 2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che con nota a verbale della seduta di Giunta Regionale del 18/06/2019, prot. n. 796 CO/CE/RFB/AI, è stato approvato l'emendamento al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 12 del 24 giugno 2019 ha espresso parere sull'emendamento al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto

- la deliberazione di Giunta Regionale DGR n. 1059 del 12 settembre 2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

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)";
 - gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- 

- con deliberazione della Giunta Regionale n. 1572 del 27/11/2018, 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 perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- 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:

SOCIETA' PARTECIPATE DALLA REGIONE MARCHE	PARTICIPAZIONE %	SEDE LEGALE	CAPITALE SOCIALE
GVMA SRL in house ed gruppo di un gruppo interseccato di imprese	100,00	Via Garibaldi da Fabriano 0 63015 Ancona	2.814.929,00
INTERPORTO MARCHE SPA	62,72	Via Coppellotti 4 63035 Jesi (AN)	11.531.563,00
MECCANO SPA	30,00	Via G. Cesarelli 1 63044 Fabriano (AN)	758.660,00
COSMOS SPA	24,45	Galleria Roma, scala B 61121 Pesaro (PU)	229.536,00
ERMA SRL (in liquidazione)	100,00	Via Garibaldi da Fabriano 3 63015 Ancona	100.000,00
AERDORICA SPA	88,68	Piazza Santa Sordani 60015 Falerona (AN)	6.412.805,00
RAFFAELLO SRL in liquidazione	100,00	Piazza Santa Sordani 60015 Falerona (AN)	60.000,00
CENTRO AGROALIMENTARE DEL PICENO SPA	33,87	Via Valfi Piana 80 65074 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)	237.500,00
CENTRO DIECOLOGIA E CLIMATOLOGIA SCARL	20,00	Viale Indipendenza 150 62100 Macerata (MC)	164.500,00
TASK SRL in house	0,57	Via Valfi 41 62100 Macerata (MC)	40.360,00

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

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:

SOCIETA' PARTECIPATE DALLA REGIONE MARCHE	PARTECIPAZIONE %	SEDE LEGALE	CAPITALE SOCIALE
SVM SRL - In house capogruppo di un gruppo intermedio di imprese	100,00	Via Genio da Fabriano 9 60125 Ancona	2.814.000,00
DITERPORTO MARCHE SPA	01,72	Via Cappelletta 4 60035 Jesi (AN)	11.581.950,00
MECCANO SPA	30,00	Via G. Cesareti 1 60044 Fabriano (AN)	739.000,00
COSMOS SPA	21,45	Galleria Roma, scalo B 61121 Pesaro (PU)	283.500,00
IRMA SRL (liquidazione)	100,00	Via Genio da Fabriano 9 60125 Ancona	100.000,00
TASK SRL In house	0,57	Via Voltri 41 62100 Macerata (MC)	40.320,00

ENTI PUBBLICI E DI DIRITTO PRIVATO STRUMENTALI E AGENZIE DELLA REGIONE MARCHE
ERAP MARCHE - Ente Regionale per l'abitazione Pubblica nella Marche
ASSAM - Agenzia per i Servizi nel settore Agroalimentare delle Marche
ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche
ARS - Agenzia Regionale Sanitaria

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. 1354273 del 07/12/2018 ha preventivamente impartito le direttive necessarie (approvate con la DGR 1325 del 13/11/2017) 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);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- 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 2.1;

- 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 e le informazioni richieste sulla base delle disposizioni impartite con le Direttive solo in data 11/9/2019 disattendendo il termine fissato nelle citate Direttive (15 giugno) e nell'allegato 4/4 del D.lgs. 118/2011 (20 luglio), 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" e "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;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 della Regione Marche, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "soglia di rilevanza" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
 - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale della Regione Marche, risultano le seguenti:

Rendiconto 2018	valori al 31/12/2018	%	soglia di irrilevanza 3%	%	soglia di irrilevanza cumulativa 10%
TOTALE DELL'ATTIVO	3.372.257.053,17	3%	101.167.711,60	10%	337.225.705,32
PATRIMONIO NETTO	569.405.205,86	3%	17.082.156,21	10%	56.940.520,69
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI (*)	827.374.428,68	3%	24.821.232,87	10%	82.737.442,89

(*) Componenti positivi della gestione al netto di quelli riguardanti il patrimonio societario

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

Le rettifiche di pre-consolidamento sono state effettuate per riallineare gli importi di alcune voci di credito e debito reciproche non coincidenti, con scritture di incremento crediti a fronte di sopravvenienze attive e per accogliere nel consolidato la partecipazione all'Ente Regionale per il Diritto allo Studio (ERDIS) divenuto operativo nel 2018.

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 dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016), con l'eccezione di IRMA srl e Aerdorica spa (che, tra l'altro, non è compresa nel consolidato in quanto sottoposta a procedura concorsuale).
- In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), sono state indicate nella nota Integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili;
- è stata data dettagliata spiegazione in nota integrativa delle difformità rilevate;
- le differenze riscontrate tra le posizioni di credito e debito sono state riallineate con scritture di incremento crediti a fronte di sopravvenienze attive;
- 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 (2019);
- Relativamente alle posizioni di credito esposte dai soggetti partecipati alle quali non corrispondeva al 31/12/2018 una posizione debitoria da parte della Regione, l'Amministrazione ha provveduto ad effettuare un accantonamento al fondo passività potenziali in sede di rendiconto 2018. Nel caso tali posizioni non venissero riallineate nel corso del 2019 l'Amministrazione provvederà ad avviare la procedura di riconoscimento del debito fuori bilancio;
- 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 infragruppo (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 con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2018;

- 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 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "Gruppo amministrazione pubblica della Regione Marche".

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 2018	valori al 31/12/2018	%	soglia di irrilevanza cumulativa 10%
TOTALE DELL'ATTIVO	3.372.257.053,17	10%	337.225.705,32
PATRIMONIO NETTO	569.405.206,85	10%	56.940.520,69
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI (*)	827.374.428,88	10%	82.737.442,89

(*) 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.

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 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		ANNO 2018 A	ANNO 2017 B	DIFFERENZA A-B
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.877.076.694	3.920.119.534	- 43.042.840
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.743.061.197	3.766.543.326	- 23.482.129
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		134.015.497	153.576.208	- 19.560.711
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Totale proventi finanziari		12.421.286	14.945.562	- 2.524.276
<i>Oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari		35.992.663	39.269.017	- 3.276.354
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		23.571.377	24.323.455	752.078
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
TOTALE RETTIFICHE (D)		880.997	2.778.880	3.659.877
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Totale proventi straordinari		47.137.213	67.925.270	- 20.788.057
Totale oneri straordinari		24.730.447	20.029.460	4.700.987
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		22.406.766	47.895.810	- 25.489.044
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		133.731.883	174.369.684	- 40.637.801
Imposte		7.966.785	2.232.461	5.734.324
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		125.765.098	172.137.223	- 46.372.125
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		161.571	7.394.272	- 7.555.843

(**) 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 CONSOLIDATO	CONSOLIDATO 2018 A	GIUNTA + CONSIGLIO 2018 B	DIFFERENZA A-B
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.877.076.694	3.820.906.402	56.170.292
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.743.061.197	3.697.680.186	45.381.011
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	134.015.497	123.226.216	10.789.281
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Totale proventi finanziari	12.421.286	11.475.486	945.800
<i>Oneri finanziari</i>			
Totale oneri finanziari	35.992.663	35.172.433	820.230
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	23.571.377	23.696.948	125.571
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	880.997	633.146	247.851
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Totale proventi straordinari	47.137.213	46.440.371	696.842
Totale oneri straordinari	24.730.447	18.617.930	6.112.517
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	22.406.766	27.822.441	5.415.675
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	133.731.683	127.986.855	5.745.028
Imposte	7.966.785	6.212.919	1.753.867
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (compensato della quota di pertinenza di terzi)	125.765.098	121.773.936	3.991.162
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	161.571	-	161.571

(*) 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 2018
Proventi da trasferimenti correnti	363.264.693	19.645.657	343.619.036
Ricavi dalle vendite e dalle prestazioni di servizi	169.159.123	502.858	168.656.265
Ricavi e proventi diversi	58.605.469	11.735.219	46.870.250

Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in bilancio consolidato 2018
Trasferimenti correnti	3.015.812.905	31.385.480	2.984.427.425

(*) In caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) CONSOLIDATO		ANNO 2018 A	ANNO 2017 B	DIFFERENZA A-B
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		5.958	5.959	- 1
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		5.958	5.959	- 1
B) IMMOBILIZZAZIONI				
Totale immobilizzazioni immateriali		26.030.477	24.344.743	1.685.734
Totale immobilizzazioni materiali		892.460.162	895.642.493	- 3.182.329
Totale immobilizzazioni finanziarie		162.045.079	167.659.850	- 5.614.771
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		1.080.535.718	1.087.647.083	- 7.111.365
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
<i>Rimanenze</i>		11.078.714	2.046.996	9.031.718
Totale rimanenze		11.078.714	2.046.996	9.031.718
Totale crediti		1.687.057.518	1.983.864.770	- 296.807.252
Totale disponibilità liquide		869.963.130	623.144.275	246.818.855
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		2.568.099.362	2.609.056.040	- 40.956.678
D) RATEI E RISCONTI				
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		885.534	166.406	719.128
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		3.649.526.570	3.696.875.489	- 47.348.919

REGIONE MARCHE - STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) CONSOLIDATO	ANNO 2018 A	ANNO 2017 B	DIFFERENZA A-B
A) PATRIMONIO NETTO			
Risultato economico dell'esercizio	125.765.098	172.137.222	- 46.372.124
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	631.068.959	528.337.248	102.731.711
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	3.089.517	14.113.876	- 11.024.359
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	161.571	7.394.272	- 7.555.843
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	3.251.088	6.719.604	- 3.468.516
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	631.068.959	528.337.248	102.731.711
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	112.380.562	124.460.724	- 12.080.162
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)	546.689	899.720	- 353.031
D) DEBITI			
TOTALE DEBITI (D)	2.662.380.454	2.864.622.259	- 201.741.805
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	242.649.906	178.555.538	64.094.368
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.649.526.570	3.696.875.488	- 47.348.918

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 26.030.477

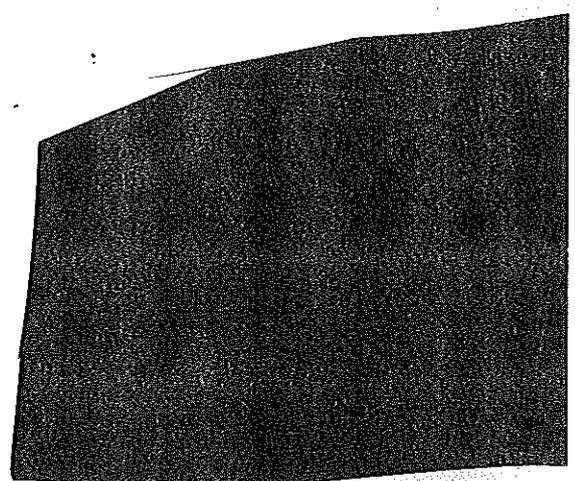
Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 892.460.162

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 162.045.079

Sono relative in particolare a:



<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	-
Partecipazioni in	3.832.018
<i>imprese controllate</i>	110.000
<i>imprese partecipate</i>	3.721.695
<i>altri soggetti</i>	323
Crediti verso	158.213.062
altre amministrazioni pubbliche	39.558
<i>imprese controllate</i>	402.555
<i>imprese partecipate</i>	-
<i>altri soggetti</i>	157.770.948
Altri titoli	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	162.045.079

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.687.057.518

Si evidenziano le voci più significative:

<u>Crediti</u>	-
Crediti di natura tributaria	1.080.522.549
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	968.953.480
<i>Altri crediti da tributi</i>	111.569.070
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-
Crediti per trasferimenti e contributi	501.887.635
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	455.622.066
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	-
<i>verso altri soggetti</i>	46.265.569
Verso clienti ed utenti	11.121.292
Altri Crediti	93.526.041
<i>verso l'erario</i>	4.145.524
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.125
<i>altri</i>	89.379.392
Totale crediti	1.687.057.518

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

- Crediti vs lo Stato e la PA per la partecip. al fondo di dotazione euro 100.000
- Crediti per trasferimenti e contributi euro 1.365.724
- Crediti verso clienti e utenti 1.506.436
- Altri crediti euro 6.518.708

per un ammontare complessivo di euro 9.490.868.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 822.105.189 e sono così costituite:

Conto di tesoreria	627.983.761
<i>Istituto tesoriere</i>	470.308.882
<i>presso Banca d'Italia</i>	157.674.879
Altri depositi bancari e postali	241.934.978
Denaro e valori in cassa	44.391
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
Totale disponibilità liquide	869.963.130

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 631.068.959 e risulta così composto:

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 112.380.562 e si riferiscono a:

Per trattamento di quiescenza	-
Per imposte	1.840.155
Altri	110.268.910
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	271.497
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	112.380.562

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debili

I debiti ammontano a euro 2.662.880.454

Si evidenziano le voci più significative:

Debiti da finanziamento	1.592.430.567
<i>prestiti obbligazionari</i>	243.217.836
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	980.519.463
<i>verso banche e tesoriere</i>	15.950.308
<i>verso altri finanziatori</i>	352.742.959
Debiti verso fornitori	204.386.269
Acconti	3.672.109
Debiti per trasferimenti e contributi	513.071.763
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	2.206.089
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	455.404.342
<i>imprese controllate</i>	150
<i>imprese partecipate</i>	-
<i>altri soggetti</i>	55.461.182
Altri debiti	349.319.747
<i>tributari</i>	4.034.612
<i>verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.091.314
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-
<i>altri</i>	344.193.822
TOTALE DEBITI (D)	2.662.880.454

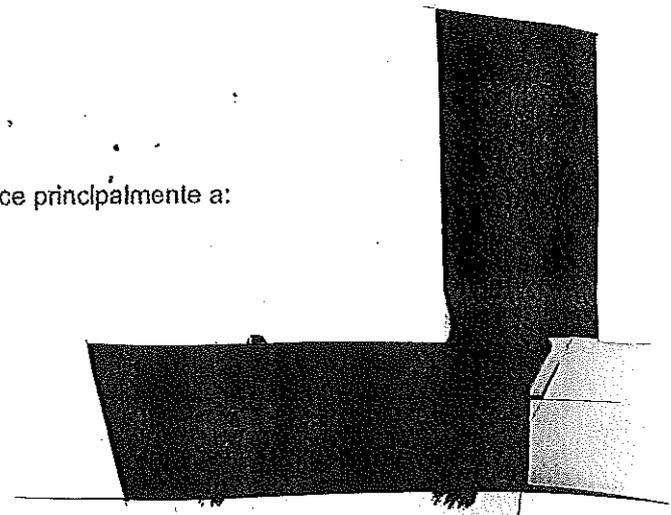
Per le voci di debito sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debiti per trasferimenti e contributi euro 6.802.449
- Debiti verso fornitori euro 454,00
- Altri debiti euro 2.635.632

per un ammontare complessivo di euro 9.438.535

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 242.649.906 e si riferisce principalmente a:



Ratei passivi	12.719.975
Risconti passivi	229.929.931
Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	124.603.011
da altri soggetti	-
Concessioni pluriennali	-
Altri risconti passivi	105.326.920
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	242.649.906

Conti d'ordine

Ammontano a euro 55.395.228 e si riferiscono a:

1) Impegni su esercizi futuri	-
2) beni di terzi in uso	55.240.959
3) beni dati in uso a terzi	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	154.269
5) garanzie prestate a imprese controllate	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	55.395.228

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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione fa presente che:

- Il bilancio consolidato 2018 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 2018 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 2018 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 contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 13 settembre 2019

L'Organo di Revisione

