



REGIONE MARCHE

Collegio dei Revisori dei Conti

*

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI BILANCIO CONSOLIDATO
2017



PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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

Premesso

- che con deliberazione di Giunta Regionale n. 565 del 26/04/2018 è stata approvata la bozza di rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 già oggetto di Giudizio di Parifica della Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti;
- che il Collegio ha espresso parere favorevole al suddetto documento;

Visto:

- la proposta di deliberazione di Giunta Regionale di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata e Nota Integrativa;

Premesso che:

- L'art. 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 sua 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'art. 11-bis e dall'Allegato 4/4 concernente "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- 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;

- l'Ente ha provveduto a redigere il **Rendiconto Consolidato 2017** che riepiloga le operazioni finanziarie ed economico-patrimoniali tra Giunta e Consiglio Regionale (Organismo strumentale) sulla base dei modelli contenuti nell'allegato n.10 al Dlgs.n.118/11;
- l'Ente per il 2017 è obbligato alla redazione del bilancio consolidato con gli enti e le società costituenti il GAP Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 come integrato dal DM 11 agosto 2017 che ha integrato/modificato, tra l'altro, le disposizioni in materia di partecipazione cd. "irrilevante";
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)"*;
- con deliberazione di Giunta Regionale n. 1.078 del 25/09/2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato 2016;
- con deliberazione di Giunta Regionale n. 1.508 del 18/12/2017, l'Ente – in considerazione delle modifiche normative introdotte dal DM 11/08/2017 - ha aggiornato gli elenchi dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) individuando il sotto insieme del GAP costituente il gruppo dei soggetti compresi nel bilancio consolidato 2017. In particolare sostituiscono il GAP i seguenti soggetti:

| SOCIETA' | % partecipazione della Regione | Partecipazione diretta/indiretta | Compresa nel G.A.P. | Compresa nel consolidato | Motivazione di inclusione/esclusione dal G.A.P. e dal consolidato |
|------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|---------------------|--------------------------|--|
| Svim srl | 100 | diretta | SI | SI | Società in house |
| Interporto Marche spa | 62,72 | indiretta tramite Svim | SI | SI | Società controllata in via indiretta. Consolidata per aumentare la capacità di informazione del bilancio |
| Cosmob spa | 24,46 | indiretta tramite Svim | NO | NO | Società partecipata. Non è una società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi pubblici locali |
| Meccano spa | 30,00 | indiretta tramite Svim | NO | NO | Società partecipata. Non è una società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi pubblici locali |
| Società regionale di garanzia scpa | 3,02 | indiretta tramite Svim | NO | NO | Società partecipata. Non è una società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi pubblici locali |

| | | | | | |
|--------------------------------------|-------|-----------------------------|----|----|---|
| Aerdorica spa | 89,68 | diretta | SI | SI | Società controllata. Consolidata per aumentare la capacità di informazione del bilancio |
| Interporto Marche spa | 0,37 | indiretta tramite Aerdorica | SI | SI | Società controllata in via indiretta. Consolidata per aumentare la capacità di informazione del bilancio |
| Hesis srl | 17,03 | indiretta tramite Aerdorica | NO | NO | Società partecipata. Non è una società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi pubblici locali |
| Raffaello srl in liquidaz. | 89,68 | indiretta tramite Aerdorica | SI | NO | Società controllata in via indiretta esclusa per irrilevanza |
| Convention bureau terre ducali srl | 3,41 | indiretta tramite Aerdorica | NO | NO | Società partecipata. Non è una società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi pubblici locali |
| Ticas srl | 1,60 | indiretta tramite Aerdorica | NO | NO | Società partecipata. Non è una società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali |
| Quadrilatero spa | 2,86 | diretta | NO | NO | Società partecipata. Non è affidataria di servizi pubblici locali |
| IRMA srl in liquidazione | 100 | diretta | SI | SI | Società in house |
| Centro agroalimentare Piceno scpa | 33,87 | diretta | NO | NO | Società partecipata. Non è una società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi pubblici locali |
| Centro agroalimentare Macerata scarl | 32,79 | diretta | NO | NO | Società partecipata. Non è una società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi pubblici locali |
| Centro ecologia e clima scarl | 20,00 | diretta | NO | NO | Società partecipata. Non è affidataria diretta di servizi pubblici locali |

| ENTI di diritto pubblico | Compreso nel G.A.P. | Compreso nel consolidato | Motivazione di inclusione/esclusione dal G.A.P. e dal consolidato |
|--|---------------------|--------------------------|---|
| Ersu Urbino | SI | NO | Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter escluso per irrilevanza |
| Ersu Ancona | SI | NO | Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter escluso per irrilevanza |
| Ersu Macerata | SI | NO | Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter escluso per irrilevanza |
| Ersu Camerino | SI | NO | Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter escluso per irrilevanza |
| Erap Marche – Ente regionale per l'abitazione pubblica | SI | SI | Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter |
| Assam – Agenzia per i servizi nel settore agroalimentare | SI | SI | Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter |
| Arpam – Agenzia per la protezione ambientale | SI | SI | Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter |
| Izsum – istituto zooprofilattico Marche e Umbria | NO | NO | Titolo II – ente coinvolto nella gestione delle risorse del Servizio Sanitario Nazionale |
| Ente parco Sasso Simone e Simoncello | SI | NO | Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter escluso per irrilevanza |
| Ente parco del Conero | SI | NO | Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter escluso per irrilevanza |
| Ente parco Monte S. Bartolo | SI | NO | Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter escluso per irrilevanza |
| ARS - Agenzia regionale sanitaria | SI | SI | Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter |
| ASUR – Azienda sanitaria unica regionale | NO | NO | Titolo II – azienda coinvolta nella gestione delle risorse del Servizio Sanitario Nazionale |
| n.3 Aziende ospedaliere | NO | NO | Titolo II – aziende coinvolte nella gestione delle risorse del Servizio Sanitario Nazionale |
| Parco dello zolfo delle Marche | SI | NO | Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter escluso per irrilevanza |

| ENTI di diritto privato | Compreso nel G.A.P. | Compreso nel bilancio consolidato | Motivazione di inclusione/esclusione da G.A.P. e dal bilancio consolidato |
|--|---------------------|-----------------------------------|--|
| Fondazione Marche Cultura | SI | NO | Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter escluso per irrilevanza |
| Associazione Marchigiana Attività Teatrali – AMAT | SI | NO | Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter escluso per irrilevanza |
| STAO – Istituto Adriano Olivetti | SI | NO | Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter escluso per irrilevanza e per non coincidenza del periodo di riferimento del bilancio d'esercizio |
| FORM – Fondazione Orchestra Regionale delle Marche | SI | NO | Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter escluso per irrilevanza |

- ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato. In particolare dette con la DGR 1325/2017 l'Ente ha approvato le Direttive per l'acquisizione delle informazioni economiche, patrimoniali e finanziarie degli enti e delle società comprese nel bilancio consolidato della Regione Marche. Le Direttive sono state comunicate a tutti i membri del GAP della Regione Marche;
- l'area di consolidamento è stata prudenzialmente individuata applicando le regole previste dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate e valide a partire dal 2017 che consentono di rendere rilevanti ai fini del consolidamento dei conti un numero maggiore di realtà partecipate e/o controllate ai fini di una maggiore significatività del documento;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 della Regione Marche, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "soglia di irrilevanza" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di irrilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Rendiconto della Regione Marche per l'esercizio 2017, risultano le seguenti:

| Rendiconto 2017 | valori al 31/12/2017 | % | soglia di irrilevanza 5% |
|----------------------------------|----------------------|----|--------------------------|
| TOTALE DELL'ATTIVO | 3.524.175.188,48 | 5% | 176.208.759,42 |
| PATRIMONIO NETTO | 514.608.547,20 | 5% | 25.730.427,36 |
| TOTALE RICAVI CARATTERISTICI (*) | 942.736.108,17 | 5% | 47.136.805,41 |

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

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "GAP Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Marche" le seguenti partecipazioni:

| SOCIETA' PARTECIPATE DALLA REGIONE MARCHE | ESERCIZIO 2017 | | |
|---|----------------|----------------|-----------------------|
| | TOTALE ATTIVO | PATRIM NETTO | RICAVI CARATTERISTICI |
| SVIM SPA - SVILUPPO MARCHE SPA | 8.330.420,00 | 6.038.528,00 | 1.105.920,00 |
| AERDORICA | 32.497.213,00 | -15.186.608,00 | 7.506.545,00 |
| INTERPORTO MARCHE SPA | 25.435.859,00 | 8.286.862,00 | 372.522,00 |
| RAFFAELLO SRL (in liquidazione) (*) | | | |
| IRMA SRL (in liquidazione) | 6.706.309,00 | 4.678.525,00 | 1.302.014,00 |

(*) 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 | ESERCIZIO 2017 | | |
|---|----------------|----------------|-----------------------|
| | TOTALE ATTIVO | PATRIM NETTO | RICAVI CARATTERISTICI |
| ERSU URBINO | 29.345.786,00 | 15.474.258,00 | 13.031.229,00 |
| ERSU MACERATA | 17.901.938,00 | 6.254.593,00 | 5.070.860,00 |
| ERSU ANCONA | 27.087.761,00 | 3.293.390,00 | 5.403.704,00 |
| ERSU CAMERINO | 16.179.150,00 | 4.497.130,00 | 4.564.372,00 |
| ERAP MARCHE - Ente Regionale per l'abitazione Pubblica nelle Marche | 416.525.641,00 | 318.676.608,00 | 27.627.788,81 |
| ASSAM - Agenzia per i Servizi nel settore Agroalimentare delle Marche | 3.047.588,00 | 26.748,00 | 5.292.399,00 |
| ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche | 20.567.117,00 | 8.577.464,00 | 17.535.393,00 |
| PARCO DELLO ZOLFO | 1.279.819,53 | 711.165,59 | 220.000,00 |
| ENTE PARCO INTERREGIONALE DEL SASSO SIMONE E SIMONCELLO | 4.917.692,39 | 2.833.635,70 | 606.203,64 |
| ENTE PARCO REGIONALE DEL CONERO | 1.707.577,85 | 695.116,26 | 747.244,95 |
| ENTE PARCO REGIONALE MONTE SAN BARTOLO | 1.281.245,70 | 1.059.806,79 | 272.841,47 |
| FONDAZIONE MARCHE CULTURA | 570.046,00 | 189.302,00 | 600.113,00 |
| AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali | 4.002.366,00 | 72.450,00 | 7.133.767,00 |
| ISTAO - Istituto Adriano Olivetti | 2.863.837,00 | 1.784.776,00 | 1.151.227,00 |
| FORM | 930.539,00 | 36.004,00 | 1.895.649,00 |
| ARS | 3.832.644,28 | 72.729,06 | 3.195.653,63 |

Alla luce dei dati dei bilanci 2017 sopra esposti, tutti gli enti e le società partecipate risultano essere sotto la soglia di irrilevanza ad eccezione dell'ERAP Marche.

In ottemperanza alle disposizioni del citato DM 11 agosto 2017 vanno comunque considerati rilevanti, in quanto soggetti totalmente partecipati dalla Regione o in house, l'ASSAM, l'ARPAM, l'ARS, la SVIM srl e la IRMA srl in liquidazione.

Per conferire maggiore significatività e portata informativa al bilancio consolidato si è ritenuto opportuno includere nel perimetro di consolidamento per l'anno 2017 anche le società Aerdorica spa e Interporto spa che risultano controllate dalla Regione, seppure posizionate sotto la soglia di irrilevanza.

Per quello che precede la Regione Marche ha individuato l'area di consolidamento composta dai seguenti soggetti:

Società

| Società | Sede legale | Capitale sociale euro | % partecipazione | Partecipazione diretta/indiretta |
|--------------------------|--|-----------------------|------------------|------------------------------------|
| Svim srl | Via Gentile da Fabriano 9 60125 Ancona | 2.814.909,00 | 100 | diretta |
| Irma srl in liquidazione | Via Gentile da Fabriano 9 60125 Ancona | 100.000,00 | 100 | diretta |
| Aerdorica spa | Piazzale Sandro Sordani 60015 Falconara M.ma (AN) | 6.412.605,00 | 89,68 | diretta |
| Interporto Marche spa | Via Coppetella 4 60035 Jesi (AN) | 11.581.963,00 | 63,10 | indiretta tramite Svim e Aerdorica |

Enti strumentali

ERAP Marche Ente regionale per l'abitazione pubblica
 ASSAM Agenzia per i servizi nel settore agroalimentare
 ARPAM Agenzia per la protezione ambientale
 ARS Agenzia regionale sanitaria

Organismi strumentali
Assemblea Legislativa - Consiglio Regionale

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

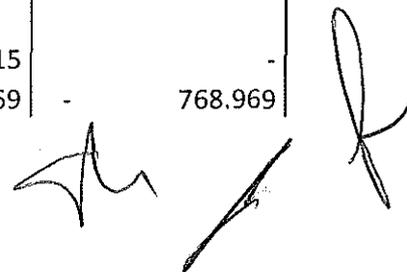
Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"GAP Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Marche"**.

La Relazione sulla gestione consolidata indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti strumentali e le società controllate e partecipate quelli significativi alla luce della richiamata normativa fatto salvo quanto riportato nelle osservazioni finali.

Il consolidamento dei bilanci 2017 della Giunta e del Consiglio regionale è stato precedentemente operato nell'ambito del Rendiconto generale della Regione per l'anno 2017: in sede di consolidamento di bilancio del GAP, con riferimento alla Regione Marche, si è partiti dal dato già consolidato (Rendiconto Consolidato).

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del **Conto Economico Consolidato**:

| REGIONE MARCHE - CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | ANNO 2017 | ANNO 2016 |
|---|--|---------------|---------------|
| <u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u> | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 3.167.408.581 | 3.256.934.205 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | - | - |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 404.803.383 | 236.444.410 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 329.298.712 | 171.238.442 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | - | - |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 75.104.671 | 65.205.968 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 138.601.913 | 144.645.465 |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 8.132.605 | 8.977.355 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 74.997 | - |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 130.394.312 | 135.668.110 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 14.815 | - |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 1.074.869 | - 768.969 |



| | | | |
|----|---|----------------------|----------------------|
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | - | - |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 208.215.972 | 31.392.671 |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 3.920.119.534 | 3.668.647.782 |
| | <u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u> | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 1.765.139 | 1.081.897 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 311.958.190 | 282.287.886 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 3.104.828 | 3.015.135 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 3.164.413.564 | 3.278.841.706 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 2.969.515.315 | 3.130.202.653 |
| | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | 168.426.716 | 107.061.528 |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 26.471.534 | 41.577.526 |
| 13 | Personale | 102.500.912 | 85.876.314 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 39.174.646 | 10.525.574 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 5.278.147 | 345.928 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 9.014.688 | 7.873.273 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 20.949.139 | 897.088 |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 3.932.672 | 1.409.285 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 24.750 | 23.989 |
| | Accantonamenti per rischi | 41.363.776 | - |
| 16 | Altri accantonamenti | 87.751.977 | 115.325.360 |
| 17 | Oneri diversi di gestione | 14.485.543 | 26.475.298 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 3.766.543.326 | 3.803.453.159 |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 153.576.208 | - 134.805.378 |
| | <u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u> | | |
| | <i>Proventi finanziari</i> | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | - | - |
| a | <i>da società controllate</i> | - | - |
| b | <i>da società partecipate</i> | - | - |
| c | <i>da altri soggetti</i> | - | - |
| 20 | Altri proventi finanziari | 14.945.562 | 14.527.275 |
| | Totale proventi finanziari | 14.945.562 | 14.527.275 |
| | <i>Oneri finanziari</i> | | |

| | | | |
|----|--|---------------------|----------------------|
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | - | - |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 39.216.153 | 43.151.593 |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 52.864 | 43.623 |
| | Totale oneri finanziari | 39.269.017 | 43.195.216 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | - 24.323.455 | - 28.667.942 |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 22 | Rivalutazioni | - | 9.838.719 |
| 23 | Svalutazioni | 2.778.880 | 10.794.181 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | - 2.778.880 | - 955.462 |
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | |
| 24 | Proventi straordinari | | - |
| a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | - | - |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 20.380.463 | 11.027.757 |
| c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 39.927.757 | 82.973.395 |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | - | 2.500 |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 7.617.050 | 225.040 |
| | Totale proventi straordinari | 67.925.270 | 94.228.692 |
| 25 | Oneri straordinari | | - |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 18.799.517 | 6.668.453 |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 1.221.097 | 490.718 |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 8.846 | 27.243.132 |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | - | 20.211 |
| | Totale oneri straordinari | 20.029.460 | 34.422.513 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 47.895.810 | 59.806.179 |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 174.369.684 | - 104.622.603 |
| 26 | Imposte | 2.232.461 | 6.432.508 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 172.137.223 | - 111.055.111 |
| 27 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | - 7.394.272 | - 1.905.995 |
| 28 | terzi | - | - |

In Nota integrativa è indicata la composizione del risultato d'esercizio e le variazioni rispetto al Conto economico della Regione Marche (Rendiconto consolidato):



| | |
|--|-----------------------|
| Risultato di esercizio Giunta + Consiglio | 184.300.671,00 |
| Risultati di esercizio dei soggetti consolidati di competenza del gruppo | - 18.055.984,00 |
| Svalutazioni/rivalutazioni attività finanziarie | 13.171,00 |
| Rettifica accantonamento fondo partecipate | 13.273.637,00 |
| Risultato di esercizio di competenza di terzi | - 7.394.272,00 |
| Risultato di esercizio | 172.137.223,00 |



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato:

| REGIONE MARCHE - STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) CONSOLIDATO | | ANNO 2017 | ANNO 2016 |
|---|---|-------------------|------------------|
| | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 5.959 | |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 5.959 | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| | <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | |
| I | 1 Costi di impianto e di ampliamento | 288,00 | 2.207 |
| | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | - | - |
| | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 8.459.018 | 1.844.916 |
| | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 30.562 | 391.471 |
| | 5 Avviamento | - | - |
| | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 388.464 | 528.589 |
| | 9 Altre | 15.466.411 | 270.089 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 24.344.743 | 3.037.272 |
| | <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | | |
| II | 1 Beni demaniali | 458.163.606 | 46.079.905 |
| | 1.1 Terreni | - | - |
| | 1.2 Fabbricati | 326.589.379 | - |
| | 1.3 Infrastrutture | 105.808.138 | - |
| | 1.9 Altri beni demaniali | 25.766.089 | - |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | - | 527.142.071 |
| | 2.1 Terreni | 138.985.706 | 120.829.351 |
| | a di cui in leasing finanziario | 3.362.220 | - |
| | 2.2 Fabbricati | 66.437.281 | 367.545.654 |
| | a di cui in leasing finanziario | 10.221.148 | 13.112.657 |
| | 2.3 Impianti e macchinari | 2.479.510 | 973.789 |
| | a di cui in leasing finanziario | - | - |
| | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 7.410.614 | 9.660.420 |
| | 2.5 Mezzi di trasporto | 714.890 | 287.063 |
| | 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 7.716.268 | 2.525.599 |
| | 2.7 Mobili e arredi | 868.208 | 633.943 |
| | 2.8 Infrastrutture | 122.756 | 48.790 |
| | 2-9 Diritti reali di godimento | - | 21.140.741 |

| | | | |
|------|--|----------------------|----------------------|
| 2.99 | Altri beni materiali | 12.304.189 | 3.496.720 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 200.439.464 | 164.362.251 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 895.642.491 | 737.584.227 |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u> | - | - |
| 1 | Partecipazioni in | 9.750.599 | 11.617.788 |
| a | <i>imprese controllate</i> | 5.281.095 | 7.413.615 |
| b | <i>imprese partecipate</i> | 4.365.957 | 4.204.173 |
| c | <i>altri soggetti</i> | 103.547 | - |
| 2 | Crediti verso | 157.909.251 | 158.624.180 |
| a | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 1.068.440 | 16.975 |
| b | <i>imprese controllate</i> | 387.485 | 387.485 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | - | 10.000 |
| d | <i>altri soggetti</i> | 156.453.326 | 158.209.720 |
| 3 | Altri titoli | - | - |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 167.659.850 | 170.241.968 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 1.087.647.083 | 910.966.758 |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | - | - |
| I | <u>Rimanenze</u> | 2.046.996 | 482.703 |
| | Totale rimanenze | 2.046.996 | 482.703 |
| II | <u>Crediti</u> | - | - |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 1.167.301.064 | 1.235.444.080 |
| | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | - | 1.145.078.504 |
| a | <i>Altri crediti da tributi</i> | - | 90.365.576 |
| b | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | - | - |
| c | Crediti per trasferimenti e contributi | 596.881.926 | 480.857.886 |
| 2 | | - | - |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 350.605 | 443.174.860 |
| b | <i>imprese controllate</i> | - | 42.195 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | - | - |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | 485.849 | 37.640.831 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 10.387.505 | 10.858.423 |
| 4 | Altri Crediti | 209.294.274 | 1.036.304.514 |
| a | <i>verso l'erario</i> | 7.040.022 | 487.909 |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 2.593.197 | 9.615 |
| c | <i>altri</i> | 199.661.055 | 1.032.593.790 |
| | Totale crediti | 1.983.864.770 | 2.763.464.903 |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | - | - |
| 1 | Partecipazioni | - | - |
| 2 | Altri titoli | - | - |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - | - |

| | | | |
|----|--|----------------------|----------------------|
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | - | - |
| 1 | Conto di tesoreria | 403.076.439 | 435.707.986 |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 403.076.439 | 435.707.986 |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | - | - |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 220.019.920 | 219.977.285 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 47.916 | 23.800 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | - |
| | Totale disponibilità liquide | 623.144.275 | 655.709.071 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 2.609.056.040 | 3.419.656.677 |
| | D) RATEI E RISCONTI | | - |
| 1 | Ratei attivi | 1.265 | 15.088 |
| 2 | Risconti attivi | 165.141 | 87.519 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 166.406 | 102.607 |
| | | - | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 3.696.875.489 | 4.330.726.041 |

L'incremento delle immobilizzazioni materiali deriva essenzialmente:

- dalla circostanza che nel corso del 2017 la Regione ha acquisito dalle Province le strade denominate "ex ANAS" che sono state contabilizzate tra le immobilizzazioni materiali, alla voce "infrastrutture demaniali" per euro 105.808.138 (analogo importo risulta iscritto anche nelle riserve del Patrimonio Netto);
- Lo schema dell'allegato 11 per l'anno 2017 ha disposto la cancellazione della voce "Diritti reali di godimento" precedentemente appostata tra le immobilizzazioni materiali con il conseguente spostamento degli stessi tra le immobilizzazioni immateriali (B.I.9 altre).

Il Collegio rileva altresì che l'appostazione contabile relativa ai fabbricati demaniali appartenenti ad Erap è mutata nel 2017 rispetto all'esercizio precedente: nel 2016 erano stati indicati in BIII mentre nel 2017 in BII. Si invita pertanto l'Ente a porre attenzione alle riclassificazioni di bilancio operate dai soggetti partecipati.

| REGIONE MARCHE - STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) CONSOLIDATO | | ANNO 2017 | ANNO 2016 |
|--|--|---------------|---------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I | Fondo di dotazione | - 477.975.940 | - 744.024.293 |
| II | Riserve | 834.175.966 | 1.102.155.965 |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 703.038.318 | 1.075.330.229 |

| | | | |
|-----|---|--------------------|--------------------|
| b | da capitale | 24.972.900 | 26.825.736 |
| c | da permessi di costruire | - | - |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 106.164.748 | |
| e | altre riserve indisponibili | - | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 172.137.222 | - 111.055.111 |
| | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 528.337.248 | 247.076.561 |
| | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 14.113.876 | 332.115.385 |
| | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | - 7.394.272 | - 1.905.995 |
| | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 6.719.604 | 330.209.390 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 528.337.248 | 247.076.561 |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | - |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | - | - |
| 2 | Per imposte | 5.285.130 | 10.460.664 |
| 3 | Altri | 118.947.268 | 81.761.751 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 228.327 | 3.830 |
| | | - | - |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 124.460.724 | 92.226.245 |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 899.720 | 909.574 |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 899.720 | 909.574 |
| | D) DEBITI | | - |
| 1 | Debiti da finanziamento | 1.773.976.738 | 2.486.864.678 |
| a | prestiti obbligazionari | 263.308.210 | 263.815.524 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 1.105.557.333 | 1.770.191.040 |
| c | verso banche e tesoriere | 19.663.671 | 14.632.266 |
| d | verso altri finanziatori | 385.447.525 | 438.225.848 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 174.722.853 | 84.345.212 |
| 3 | Acconti | 2.122.205 | 1.938.664 |
| 4 - | Debiti per trasferimenti e contributi | 591.203.904 | 734.337.854 |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 1.928.868 | - |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 542.718.483 | 701.027.512 |
| c | imprese controllate | 628.204 | 506.527 |

| | | | | |
|----|---|---|----------------------|----------------------|
| | d | imprese partecipate | 19.958 | 22.455 |
| | e | altri soggetti | 45.908.392 | 32.781.360 |
| 5 | | Altri debiti | 322.596.559 | 538.948.478 |
| | a | tributari | 6.707.170 | 8.826.716 |
| | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 3.297.286 | 4.300.806 |
| | c | per attività svolta per c/terzi | - | - |
| | d | altri | 312.592.103 | 516.513.444 |
| | | TOTALE DEBITI (D) | 2.864.622.259 | 3.846.434.885 |
| | | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | - |
| I | | Ratei passivi | 8.621.857 | 11.237.797 |
| II | | Risconti passivi | 169.933.681 | 132.840.979 |
| | 1 | Contributi agli investimenti | 72.713.592 | 398.400 |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 72.713.592 | 398.400 |
| | b | da altri soggetti | - | - |
| | 2 | Concessioni pluriennali | - | - |
| | 3 | Altri risconti passivi | 97.220.089 | 132.403.770 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 178.555.538 | 144.078.776 |
| | | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 3.696.875.489 | 4.330.726.041 |

Il Collegio rileva che l'ERAP nel 2016 era stato consolidato come soggetto interamente di competenza di terzi non essendo stato valorizzato tra le partecipazioni della Regione: a seguito dei rilievi suggeriti, la Regione nel 2017 l'ha consolidato come soggetto interamente partecipato. Tale circostanza ha comportato un accrescimento del Fondo di Dotazione nel patrimonio netto di gruppo e riduzione del PN di terzi.

Nell'Relazione sulla Gestione è illustrato il dettaglio della variazione che il PN ha subito nell'anno rispetto al precedente: Il miglioramento del Patrimonio netto avutosi nel 2017 è derivato – sostanzialmente – dal risultato economico di gruppo, dall'iscrizione della riserva assunta con la contabilizzazione del valore delle strade ex Anas assunte dalle Province nell'attivo immobilizzato, dall'apporto dei tre soggetti ARPAM, ASSAM, ARS non presenti nel bilancio consolidato 2016.

Il risultato di esercizio consolidato (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) è pari a euro 172.137.223. Il Collegio prende atto che nella relazione sulla gestione è indicato che "il risultato di esercizio del Gruppo è inferiore a quello relativo alla Giunta e Consiglio Regionale



(pari a euro 184.300.671) in quanto sconta le perdite fatte registrare da alcuni dei soggetti partecipati oltre che le rettifiche esposte nella tabella sopra".

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

La relazione sulla gestione consolidata illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo **amministrazione pubblica della regione Marche**

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Le elisioni dei rapporti intercompany è stata effettuata sulla base del valore dei soli rapporti riconciliati: essendo ancora in essere le procedure di riconciliazione dei rapporti reciproci tra i soggetti appartenenti al gruppo, il Collegio prende atto del lavoro di riconciliazione già svolto in occasione della predisposizione del Rendiconto 2017 ed invita l'Ente a voler riconciliare le residue posizioni reciproche.

Si rappresenta inoltre che la società Aerdorica Spa nel febbraio 2018 ha depositato presso il Tribunale di Ancona la richiesta di concordato (con continuità) con riserva: il Tribunale ha rubricato la richiesta al n. 04/2018 RCP. Alla società ricorrente è stato assegnato termine di 60 giorni (poi prorogati di ulteriori 60 giorni) per la produzione dei documenti e del Piano.

Ad oggi sono in corso le analisi e le valutazioni da parte degli organi della procedura. Una volta che la società sarà ammessa alla procedura, il Principio contabile 4/4 del D.Lgs. 118/2011 prevede la possibilità che la stessa possa essere esclusa dal consolidamento a partire dall'anno in cui risulti soggetta a procedura concorsuale.

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 della Regione Marche è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/11;
- l'area di consolidamento, le rettifiche e le elisioni risultano correttamente determinate;

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo **amministrazione pubblica della Regione Marche invitando l'Amministrazione a recepire le osservazioni avanzate dal Collegio**

Ancona 17 settembre 2018

L'Organo di Revisione

Dott. Gianni Ghirardini 

Dott. Luciano Fazzi 

Dott. Giuseppe Mangano 

