



COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI

Relazione sullo schema di bilancio consolidato della Regione Marche per l'anno 2023

L'Organo di Revisione

Dott. Stefano Sandroni, Presidente

Dott. Filippo Mangiapane, Componente

Dott.ssa Alessandra Angeletti, Componente

Indice

1.	Introduzione	3
2.	Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	6
3.	Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
4.	Stato Patrimoniale consolidato	7
4.1	Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
4.2	Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
6.	Conto economico consolidato	17
6.1.	Analisi del Conto Economico Consolidato	19
7.	Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	23
8.	Osservazioni	24
9.	Conclusioni	24

1. Introduzione

I sottoscritti dott. Stefano Sandroni, dott.ssa Alessandra Angeletti, dott. Filippo Mangiapane, revisori nominati con Decreto del Presidente del Consiglio - Assemblea legislativa regionale n. 2 del 31 gennaio 2022,

Premesso

- che con deliberazione giuntale n. 659 del 29/04/2024 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2023. La deliberazione è stata trasmessa all'Assemblea Legislativa e recepita nella proposta di legge n. 268/2024, successivamente emendata anche per recepire il Rendiconto consolidato Giunta - Consiglio 2023. L'Organo di Revisione ha espresso parere positivo al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 sia della Giunta che del Consiglio, con distinte relazioni rilasciate in data 31 maggio 2024 (allegata al verbale n. 6) e in data 11 giugno 2024 (allegata al verbale n. 7);
- che la Direzione Bilancio, ragioneria e partite finanziarie ha trasmesso al Collegio lo schema del Bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto economico consolidato;
 - b) Stato patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 1767 del 27/11/2023 la Giunta regionale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") e l'elenco dei soggetti componenti il gruppo Bilancio consolidato (di seguito "GBC") della Regione Marche;
- che la suddetta deliberazione è stata trasmessa ai membri del GAP con nota del Dirigente del Settore Debito e società partecipate, prot. n. 1461371 del 30/11/2023;
- che l'Ente, con appositi atti, ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società, l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del Bilancio consolidato (note del Dirigente del Settore Debito e società partecipate, prot. n. 1461371 del 30/11/2023 e prot. n. 0608071 del 20/05/2024);
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione afferente al Bilancio consolidato dell'ente per l'anno 2023;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D. Lgs. n. 118/2011;

- il principio contabile applicato, allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n. 17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione del Consiglio - Assemblea legislativa regionale avente ad oggetto: "D. Lgs. n. 118/2011, art. 11-bis - Bilancio consolidato della Regione Marche per l'anno 2023";

Dato atto che

- la Regione Marche ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio 4/4 e la Giunta Regionale, con delibera n. 1767 del 27/11/2023, ha individuato il Gruppo Regione Marche (GAP) e il perimetro dell'area di consolidamento (GBC);
- rispetto all'anno 2022 sono intervenute alcune variazioni: Si è conclusa la procedura di liquidazione della società Centro Agroalimentare di Macerata s.r.l. già in liquidazione, con la redazione del bilancio finale di liquidazione (al 31/03/2023) e la società è stata cancellata dal registro delle imprese a far data dal 03/08/2023. Conseguentemente non è più presente nel GAP della Regione Marche;
- i dati utilizzati per la Regione Marche sono quelli Giunta-Consiglio, dato che il relativo rendiconto consolidato è stato precedentemente approvato;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento, la Regione Marche ha provveduto ad individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico della Regione con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Parametro	Regione Marche	Percentuale	Importo
Totale dell'attivo	3.003.192.245,69 €	3%	90.095.767,37 €
		10%	300.319.224,57 €
Patrimonio netto	1.011.608.175,68 €	3%	30.348.245,27 €
		10%	101.160.817,57 €
Totale ricavi caratteristici	1.023.773.419,04 €	3%	30.713.202,57 €
		10%	102.377.341,90 €

In base ai parametri esposti nella tabella precedente, tutti gli enti e le società partecipate risultano essere "irrilevanti", tranne ERDIS ed ERAP Marche. Tuttavia, dato che devono essere comunque considerati "rilevanti" tutti i soggetti totalmente partecipati dalla capogruppo, le società *in house* e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, la Regione Marche ha consolidato i seguenti soggetti giuridici

componenti del gruppo:

GRUPPO BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE MARCHE (GBC)

Denominazione	% partecipazione	Capitale Sociale (€)
Società Partecipate		
SVILUPPO MARCHE SRL (SVEM)	100,00%	2.814.909
INTERPORTO MARCHE S.p.A.	96,74%	8.294.101
MECCANO S. cons. p.A.	30,00%	798.660
CONSORZIO DEL MOBILE S.p.A.	24,46%	289.536
I.R.MA. SRL in liq.	100,00%	100.000
T.A.S.K. SRL	0,57%	40.920
Enti pubblici e privati strumentali e agenzie		
ERDIS (ENTE REGIONALE DIRITTO ALLO STUDIO)	100,00%	
ERAP MARCHE (ENTE REGIONALE ABITAZIONE PUBBLICA)	100,00%	
AMAP - Agenzia per l'innovazione nel settore agroalimentare e della pesca "Marche Agricoltura Pesca"	100,00%	
ARPAM	100,00%	
A.R.S. (AZIENDA REGIONALE SANITARIA)	100,00%	
ATIM	100,00%	
FONDAZIONE MARCHE CULTURA	99,52%	
Organismi strumentali		
Assemblea Legislativa - Consiglio Regionale		

Ai fini della verifica della soglia di irrilevanza sono stati visionati i bilanci consuntivi dell'esercizio 2023 dei soggetti compresi nel GAP della Regione Marche. La sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti è inferiore al 10%, pertanto non è necessario recuperare alcun altro soggetto.

La società *in house* "SVEM S.r.l.", partecipata al 100% dalla Regione, è la capogruppo di un gruppo intermedio di imprese alle quali, indirettamente, partecipa anche la Regione. Quindi, nel consolidato della Regione Marche, viene acquisito il bilancio consolidato della società "SVEM S.r.l." con le proprie partecipate: Interporto Marche S.p.A. (consolidata con il metodo integrale), Meccano S.p.A. e COSMOB S.p.A. (consolidate con il metodo proporzionale);

Per l'ente "ERAP Marche" è stato acquisito il progetto di bilancio predisposto per l'approvazione da parte del CDA, consolidato con "Biocasa Service S.r.l."

Risultano esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Marche i seguenti soggetti giuridici, con indicazione dei motivi di esclusione, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 1767 del 27/11/2023:

Denominazione	% partecipazione	Motivazione
Centro Agroalimentare Piceno S.p.A.	33,87%	Irrilevanza
Centro di Ecologia e Climatologia - consorzio a R.L. in liq.	20,00%	Irrilevanza
A.M.A.T. (associazione Marchigiana Attività Teatrali)	26,08%	Irrilevanza
FONDAZIONE ORCHESTRA REGIONALE DELLE MARCHE	30,18%	Irrilevanza
ISTAO (ISTITUTO ADRIANO OLIVETTI)	4,00%	Irrilevanza
PARCO DEL CONERO	11,11%	Irrilevanza
PARCO DELLO ZOLFO	14,29%	Irrilevanza
PARCO SAN BARTOLO	42,90%	Irrilevanza
PARCO SIMONCELLO	24,22%	Irrilevanza

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

L'Organo di revisione rileva che tutte le società e gli enti inclusi nel perimetro di consolidamento sono stati consolidati con il metodo integrale, fatta eccezione per la società Task Srl (0,57%), per la quale è stato applicato il metodo proporzionale.

- l'ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge.

L'Organo di revisione, nei paragrafi che seguono,

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio consolidato della Regione Marche per l'anno 2023.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

La Regione ha operato le scritture di pre-consolidamento indispensabili per rendere uniformi i bilanci da consolidare e sono state riclassificate le voci del bilancio civilistico secondo la struttura dell'allegato previsto dal D. Lgs. n. 118/2011. Sono state operate rettifiche di pre-consolidamento finalizzate all'aggiornamento del valore delle partecipazioni regionali, valutate con il metodo del patrimonio netto, al valore risultante dai bilanci 2023, atteso che in sede di redazione del Rendiconto regionale 2023 la valutazione era stata effettuata sulla base dei valori risultanti dai bilanci 2022, non essendo ancora disponibili quelli dell'anno 2023.

L'Ente ha proceduto, inoltre, ad elidere le poste relative ad operazioni infragruppo. 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'art. 11, comma 6, lettera

j), del D. Lgs. n. 118/2011. Nei casi in cui, in sede di riconciliazione delle posizioni reciproche, erano state riscontrate delle discordanze tra i crediti vantati dai soggetti e la Regione, l'Ente aveva proceduto, in sede di Rendiconto 2023, con un accantonamento al fondo passività potenziali, nelle more della definizione delle posizioni reciproche. In tali casi l'elisione delle poste, per la parte regionale, è stata effettuata a valere sul fondo passività potenziali.

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

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

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'ente capogruppo e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del gruppo bilancio consolidato, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, co. 6, lett. j), del D. Lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

Nei casi in cui, successivamente al procedimento di riconciliazione, in sede di redazione dei bilanci consuntivi, i soggetti da consolidare abbiano comunicato aggiornamenti delle partite reciproche di credito e debito, le operazioni di elisione hanno tenuto conto dei valori aggiornati.

4. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2023:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	26.901,00	3.965,00	22.936,00
Immobilizzazioni Immateriali	39.025.270,86	28.185.173,89	10.840.096,97
Immobilizzazioni Materiali	1.119.047.288,37	971.770.459,61	147.276.828,76
Immobilizzazioni Finanziarie	11.551.584,77	52.160.377,92	-40.608.793,15
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.169.624.144,00	1.052.116.011,42	117.508.132,58
Rimanenze	5.003.474,67	4.282.965,88	720.508,79
Crediti	1.203.703.169,40	1.253.519.092,30	-49.815.922,90
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.280.109,00	150.000,00	2.130.109,00
Disponibilità liquide	946.796.777,50	1.153.207.661,48	-206.410.883,98
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.157.783.530,57	2.411.159.719,66	-253.376.189,09
RATEI E RISCONTI (D)	1.258.775,72	1.415.917,38	-157.141,66
TOTALE DELL'ATTIVO	3.328.693.351,29	3.464.695.613,46	-136.002.262,17

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	1.020.092.214,85	926.982.624,37	93.109.590,48
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	150.063.435,28	109.073.244,41	40.990.190,87
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	948.839,13	1.046.117,93	-97.278,80
DEBITI (D)	1.793.957.467,10	2.091.394.211,59	-297.436.744,49
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	363.631.394,93	336.199.415,16	27.431.979,77
TOTALE DEL PASSIVO	3.328.693.351,29	3.464.695.613,46	-136.002.262,17
CONTI D'ORDINE	1.792.162.961,24	1.632.818.442,57	159.344.518,67

4.1 Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i principali dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	78.344,26	130.399,39
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	17.715,00	35.430,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.338.092,54	9.539.655,16
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	45.936,91	27.682,20
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	4.812.140,13	2.455.941,87
9	altre	20.733.042,02	15.996.065,27
	Totale immobilizzazioni immateriali	39.025.270,86	28.185.173,89

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2023	Anno 2022
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	33.336.478,63	34.740.616,65
	1.1	Terreni	46.748,15	75.618,45
	1.2	Fabbricati	4.985.293,50	5.353.368,51
	1.3	Infrastrutture	28.304.436,98	29.311.629,69
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	667.690.368,10	651.515.726,04
	2.1	Terreni	142.210.543,42	140.412.797,18
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	3.362.219,63	3.362.219,63
	2.2	Fabbricati	500.812.325,57	492.852.601,47
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	9.114.163,27	9.393.773,62
	2.3	Impianti e macchinari	6.009.882,92	3.821.602,68
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	15.833,00	26.666,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	9.249.140,34	6.160.159,66
	2.5	Mezzi di trasporto	1.072.220,76	963.037,45
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.490.220,77	3.909.666,15
	2.7	Mobili e arredi	2.130.859,75	1.654.690,60
	2.8	Infrastrutture	372.589,44	50.334,44
	2.99	Altri beni materiali	1.342.585,13	1.690.836,41
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	418.020.441,64	285.514.116,92
		Totale immobilizzazioni materiali	1.119.047.288,37	971.770.459,61
(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili				

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	6.639.091,07	7.174.359,43
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	5.234.786,57	5.559.380,78
	c	<i>altri soggetti</i>	1.404.304,50	1.614.978,65
	2	Crediti verso	4.660.474,70	44.593.584,49
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	387.485,00	387.485,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	4.272.989,70	44.206.099,49
	3	Altri titoli	252.019,00	392.434,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	11.551.584,77	52.160.377,92

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

IMMOBILIZZAZIONI	ANNO 2023 (€)	ANNO 2022 (€)2
Totale immobilizzazioni immateriali	39.025.270,86	28.185.173,89
Totale immobilizzazioni materiali	1.119.047.288,37	971.770.459,61
Totale immobilizzazioni finanziarie	11.551.584,77	52.160.377,92
Totale immobilizzazioni	1.169.624.144,00	1.052.116.011,42

Le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate con il metodo del patrimonio netto nel Rendiconto 2023 della Regione. La valutazione è avvenuta sulla base dei valori di patrimonio netto 2022 non essendo, alla data di redazione del bilancio 2023 della Regione, disponibili né i bilanci 2023 né gli schemi di bilancio 2023 delle partecipate. In sede di consolidamento, essendo nel frattempo stati approvati i bilanci consuntivi 2023 delle partecipate, l'Ente ha proceduto a rettificare, ove necessario, il valore delle partecipazioni attraverso svalutazioni del valore del patrimonio netto delle stesse o rivalutazioni mediante iscrizione di una specifica riserva nel patrimonio netto del Gruppo, vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio (tra le altre riserve indisponibili).

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

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

Attivo circolante

Il dettaglio dell’attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	5.003.474,67	4.282.965,88
		Totale	5.003.474,67	4.282.965,88
II		Crediti (*)	0,00	0,00
	1	Crediti di natura tributaria	456.215.389,84	559.890.121,46
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	345.095.511,24	430.858.212,75
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	111.119.878,60	129.031.908,71
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	689.678.204,42	640.131.930,44
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	573.161.093,03	478.361.315,65
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	116.517.111,39	161.770.614,79
	3	Verso clienti ed utenti	6.156.837,97	8.763.991,73
	4	Altri Crediti	51.652.737,17	44.733.048,67
	a	<i>verso l'erario</i>	2.402.062,29	1.212.039,28
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.914,92	1.984.740,39
	c	<i>altri</i>	49.248.759,96	41.536.269,00
		Totale crediti	1.203.703.169,40	1.253.519.092,30
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni		0,00
	2	altri titoli	2.280.109,00	150.000,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.280.109,00	150.000,00
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	921.654.588,58	901.584.785,95
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	679.657.648,88	607.244.015,59
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	241.996.939,70	294.340.770,36
	2	Altri depositi bancari e postali	25.114.497,92	251.593.925,77
	3	Denaro e valori in cassa	27.691,00	28.949,76
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	946.796.777,50	1.153.207.661,48
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.157.783.530,57	2.411.159.719,66

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si registra una riduzione dei crediti di circa 50 milioni di euro determinata principalmente dalla corrispondente riduzione della posta fatta registrare nel bilancio della Regione. I crediti dei soggetti consolidati ammontano a circa 54 milioni di euro.

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

I crediti di durata residua superiore a 5 anni dei soggetti inclusi nel consolidamento ammontano ad € 993.686,32 e si riferiscono interamente ad ERAP Marche.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	18.163,00	9.323,00
2	Risconti attivi	1.240.612,72	1.406.594,38
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		1.258.775,72	1.415.917,38

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
TOTALE CREDITI Vs. PARTECIPANTI (A)	26.901,00	3.965,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.169.624.144,00	1.052.116.011,42
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.157.783.530,57	2.411.159.719,66
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.258.775,72	1.415.917,38
Totale	3.328.693.351,29	3.464.695.613,46

Tra i risconti attivi le voci di maggior rilievo sono:

- canoni relativi a licenze software pagate da ARPAM (circa € 20.000,00);
- polizze assicurative pagate da ERAP (circa € 248.000,00);
- affitti passivi registrati da ERDIS (€ 223.016) e contratto CNS per la coibentazione del Tridente (€ 279.887);

È inoltre registrato il risconto attivo di euro 245.822,42 operato nell'ambito delle rettifiche di pre-consolidamento relativo ad AMAP.

4.2 Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	A-B
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	1.186.683,30	1.186.683,30	0,00
II	Riserve	483.359.488,06	457.540.675,65	25.818.812,41
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	0,00
b	da capitale	21.674.581,06	27.219.322,16	-5.544.741,10
c	da permessi di costruire	-	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	210.069.670,20	203.210.009,72	6.859.660,48
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	248.672.120,50	227.111.342,77	21.560.777,73
f	<i>altre riserve disponibili</i>	2.943.116,30	1,00	2.943.115,30
III	Risultato economico dell'esercizio	88.550.513,18	194.222.552,13	-105.672.038,95
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	446.584.640,94	351.992.908,71	94.591.732,23
V	Riserve negative per beni indisponibili	-12.140,00	-78.383.914,76	78.371.774,76
Totale Patrimonio netto di Gruppo		1.019.669.185,48	926.558.905,03	93.110.280,45
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		423.029,37	423.719,34	-689,97
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	420.023,68	357.295,54	62.728,14
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	3.005,69	66.423,80	-63.418,11
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		423.029,37	423.719,34	-689,97
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.020.092.214,85	926.982.624,37	93.109.590,48

Il patrimonio netto totale passa da € 926.982.624,37 ad € 1.020.092.214,85. La variazione della consistenza del PN rispetto al 2022 è pari a € 93.109.590,48 a seguito delle variazioni nelle poste dei bilanci dei componenti del Gruppo e delle rettifiche ed elisioni operate in sede di consolidamento.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	(A)-(B)
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	341.803,62	203.563,62	138.240,00
2	per imposte	1.463.668,00	1.911.568,40	-447.900,40
3	altri	145.401.480,91	105.864.991,96	39.536.488,95
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	2.856.482,75	1.093.120,43	1.763.362,32
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		150.063.435,28	109.073.244,41	40.990.190,87

I fondi per rischi e oneri sono alimentati soprattutto dalla capogruppo Regione Marche (44 milioni di euro). Il Gruppo SVEM e ERDIS hanno operato accantonamenti per rischi derivanti da controversie legali in corso e rischi vari. Sono inoltre contabilizzati l'accantonamento per

le competenze da liquidare al personale di ARPAM e ARS, l'accantonamento al fondo imposte differite e ai fondi rischi diversi di AMAP.

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	(A)-(B)
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		948.839,13	1.046.117,93	-97.278,80
TOTALE T.F.R. (C)		948.839,13	1.046.117,93	-97.278,80

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	(A) - (B)
D) DEBITI (*)				
1	Debiti da finanziamento	373.071.527,96	650.341.679,17	-277.270.151,21
a	prestiti obbligazionari	0,00	249.187.000,72	-249.187.000,72
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	91.056.967,26	100.840.350,87	-9.783.383,61
c	verso banche e tesoriere	14.703.616,00	15.589.290,62	-885.674,62
d	verso altri finanziatori	267.310.944,70	284.725.036,96	-17.414.092,26
2	Debiti verso fornitori	195.736.244,04	113.078.431,78	82.657.812,26
3	Acconti	5.427.174,00	2.869.221,93	2.557.952,07
4	Debiti per trasferimenti e contributi	851.745.704,45	905.357.861,38	-53.612.156,93
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	1.287.903,84	1.160.977,76	126.926,08
b	altre amministrazioni pubbliche	795.644.731,84	841.340.372,71	-45.695.640,87
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	229.110,00	103.451,48	125.658,52
e	altri soggetti	54.583.958,77	62.753.059,43	-8.169.100,66
5	altri debiti	367.976.816,65	419.747.017,33	-51.770.200,68
a	tributari	1.997.516,63	3.325.464,83	-1.327.948,20
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	869.458,14	801.242,32	68.215,82
c	per attività svolta per c/terzi (**)	0,00	245,00	-245,00
d	altri	365.109.841,88	415.620.065,18	-50.510.223,30
TOTALE DEBITI (D)		1.793.957.467,10	2.091.394.211,59	-297.436.744,49
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.				
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)				

Il totale dei debiti 2023, rispetto all'anno 2022, è diminuito di € 297.436.744,49 (una riduzione di circa il 14% rispetto al 2022). I debiti dei soggetti consolidati nei confronti di soggetti esterni al gruppo ammontano ad € 68 milioni (nel 2022 erano circa 50 milioni).

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

Alla voce “debiti v/altre Amministrazioni pubbliche” sono contabilizzati i debiti residui per mutui ed anticipazioni di liquidità nei confronti del Ministero dell'Economia e delle Finanze per circa 91 milioni di euro.

La voce “Debiti verso altri finanziatori” comprende i debiti residui per gli altri mutui regionali. I debiti verso imprese controllate sono pari a zero. I debiti verso imprese partecipate sono relativi a contributi in conto capitale alla società Quadrilatero spa per la realizzazione della pedemontana.

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

La voce residuale “altri”.

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

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

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

I debiti di durata residua superiore a 5 anni dei soggetti inclusi nel consolidamento ammontano ad € 9.747.550,12 e si riferiscono a:

- ERAP Marche per € 2.184.020,12;
- ERDIS per € 7.189.962,00;
- SVEM per € 373.568,00.

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

- Meccano: debiti v/banche per mutui per euro 415.590 garantiti da ipoteca su beni immobili propri;
- Cosmob: debiti v/banche per mutuo per euro 196.805 garantiti da ipoteca su bene immobile proprio;

- ERDIS: debiti v/banche per mutui per complessivi euro 10.022.000 garantiti da ipoteca su immobili.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	(A)-(B)
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	16.050.688,35	9.023.652,35	7.027.036,00
II	Risconti passivi	347.580.706,58	327.175.762,81	20.404.943,77
1	Contributi agli investimenti	188.251.987,00	178.512.711,50	9.739.275,50
a	da altre amministrazioni pubbliche	36.814.164,00	178.512.711,50	-141.698.547,50
b	da altri soggetti	151.437.823,00	0,00	151.437.823,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	159.328.719,58	148.663.051,31	10.665.668,27
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		363.631.394,93	336.199.415,16	27.431.979,77

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	(A)-(B)
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.020.092.214,85	926.982.624,37	93.109.590,48
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	150.063.435,28	109.073.244,41	40.990.190,87
TOTALE T.F.R. (C)	948.839,13	1.046.117,93	- 97.278,80
TOTALE DEBITI (D)	1.793.957.467,10	2.091.394.211,59	- 297.436.744,49
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	363.631.394,93	336.199.415,16	27.431.979,77
Totale	3.328.693.351,29	3.464.695.613,46	-136.002.262,17

Tra i ratei passivi la componente principale è rappresentata dal costo del personale regionale, la cui liquidazione avviene in anni successivi a quello di competenza (circa 13 milioni) e dall'importo di competenza 2023 degli interessi su mutui regionali (477 mila) il cui costo viene pagato con scadenza posticipata.

I risconti passivi sono costituiti principalmente da:

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

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	(A)-(B)
CONTI D'ORDINE				
1)	Impegni su esercizi futuri	1.738.238.518,00	1.584.174.726,98	154.063.791,02
2)	beni di terzi in uso	50.345.945,24	46.465.912,59	3.880.032,65
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	1.619.963,00	1.734.268,00	-114.305,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	1.958.535,00	443.535,00	1.515.000,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.792.162.961,24	1.632.818.442,57	159.344.518,67

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato ed i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato riferiti agli esercizi 2023 e 2022 a confronto:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.803.100.531,54	4.498.964.763,38	304.135.768,16
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.624.134.408,84	4.370.581.523,71	253.552.885,13
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	178.966.122,70	128.383.239,67	50.582.883,03
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-14.778.119,19	-21.646.917,31	6.868.798,12
<i>Proventi finanziari</i>	4.842.038,28	2.058.378,07	2.783.660,21
<i>Oneri finanziari</i>	19.620.157,47	23.705.295,38	-4.085.137,91
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-4.489.070,10	-1.203.458,60	-3.285.611,50
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	4.489.070,10	1.203.458,60	3.285.611,50
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-61.760.056,64	98.237.973,29	-159.998.029,93
<i>Proventi straordinari</i>	51.759.428,27	104.411.257,26	-52.651.828,99
<i>Oneri straordinari</i>	113.519.484,91	6.173.283,97	107.346.200,94
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	97.938.876,77	203.770.837,05	-105.831.960,28
Imposte	9.385.357,90	9.481.861,12	-96.503,22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	88.553.518,87	194.288.975,93	-105.735.457,06
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	88.550.513,18	194.222.552,13	-105.672.038,95
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	3.005,69	66.423,80	-63.418,11

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del Bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico della Regione Marche (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio Ente capogruppo Giunta + Consiglio (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.803.100.531,54	4.739.429.114,35	63.671.417,19
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.624.134.408,84	4.566.377.266,46	57.757.142,38
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	178.966.122,70	173.051.847,89	5.914.274,81
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-14.778.119,19	-16.130.217,14	1.352.097,95
<i>Proventi finanziari</i>	4.842.038,28	2.677.080,37	2.164.957,91
<i>Oneri finanziari</i>	19.620.157,47	18.807.297,51	812.859,96
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-4.489.070,10	-706.985,10	-3.782.085,00
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	4.489.070,10	706.985,10	3.782.085,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-61.760.056,64	-62.502.651,34	742.594,70
<i>Proventi straordinari</i>	51.759.428,27	50.281.738,09	1.477.690,18
<i>Oneri straordinari</i>	113.519.484,91	112.784.389,43	735.095,48
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	97.938.876,77	93.711.994,31	4.226.882,46
Imposte	9.385.357,90	6.727.489,25	2.657.868,65
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	88.553.518,87	86.984.505,06	1.569.013,81
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	3.005,69	0,00	3.005,69

Il risultato dell'esercizio 2023, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è pari ad € 88.553.518,87 e per € 86.984.505,06 è dovuto alla capogruppo Regione Marche (Giunta più Consiglio).

6.1. Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	(A)-(B)
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	3.620.697.784,58	3.493.157.162,26	127.540.622,32
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	950.093.440,38	792.166.662,51	157.926.777,87
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	565.753.069,02	644.582.710,22	-78.829.641,20
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	211.195,00	179.121,00	32.074,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	384.129.176,36	147.404.831,29	236.724.345,07
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	174.083.015,17	162.164.320,05	11.918.695,12
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.051.595,67	6.959.246,45	1.092.349,22
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	247.714,00	9.750,00	237.964,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	165.783.705,50	155.195.323,60	10.588.381,90
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	100.466,79	-170.419,72	270.886,51
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-208.060,78	-7.141.313,65	6.933.252,87
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	58.333.885,40	58.788.351,93	-454.466,53
	totale componenti positivi della gestione A)	4.803.100.531,54	4.498.964.763,38	304.135.768,16

Componenti negative della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	(A)-(B)
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.802.384,77	8.709.300,17	-4.906.915,40
10	Prestazioni di servizi	373.382.779,69	332.755.979,18	40.626.800,51
11	Utilizzo beni di terzi	6.814.524,15	5.127.824,71	1.686.699,44
12	Trasferimenti e contributi	3.908.683.304,19	3.693.796.459,88	214.886.844,31
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.526.030.641,47	3.461.096.397,71	64.934.243,76
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	269.600.062,56	159.180.773,45	110.419.289,11
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	113.052.600,16	73.519.288,72	39.533.311,44
13	Personale	134.776.430,25	131.312.944,16	3.463.486,09
14	Ammortamenti e svalutazioni	92.344.786,90	156.240.219,39	-63.895.432,49
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	6.725.670,09	6.772.125,22	-46.455,13
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	10.176.910,02	9.732.541,66	444.368,36
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	75.442.206,79	139.735.552,51	-64.293.345,72
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	186.000,00	13.865,00	172.135,00
16	Accantonamenti per rischi	46.390.942,93	23.518.841,40	22.872.101,53
17	Altri accantonamenti	1.317.444,00	372.581,27	944.862,73
18	Oneri diversi di gestione	56.435.811,96	18.733.508,55	37.702.303,41
	totale componenti negativi della gestione B)	4.624.134.408,84	4.370.581.523,71	253.552.885,13

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	(A)-(B)
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	16.570,00	4.091,00	12.479,00
a	<i>da società controllate</i>	16.570,00	4.091,00	12.479,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	4.825.468,28	2.054.287,07	2.771.181,21
	Totale proventi finanziari	4.842.038,28	2.058.378,07	2.783.660,21
	<i>Oneri finanziari</i>			0,00
21	Interessi ed altri oneri finanziari	19.620.157,47	23.705.295,38	-4.085.137,91
a	<i>Interessi passivi</i>	18.881.257,51	23.390.013,66	-4.508.756,15
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	738.899,96	315.281,72	423.618,24
	Totale oneri finanziari	19.620.157,47	23.705.295,38	-4.085.137,91
	totale (C)	-14.778.119,19	-21.646.917,31	6.868.798,12
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	4.489.070,10	1.203.458,60	3.285.611,50
	totale (D)	-4.489.070,10	-1.203.458,60	-3.285.611,50

Gli interessi passivi pari ad € 18.881.257,51 sono sostanzialmente costituiti da quelli di competenza della Regione nei confronti di Amministrazioni centrali e altri soggetti su mutui, su finanziamenti a medio lungo termine e su titoli obbligazionari.

Gli altri oneri finanziari, pari ad € 738.899,96, sono essenzialmente riferiti ad ERAP e ad ERDIS per mutui.

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	(A)-(B)
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	<i>Proventi straordinari</i>	51.759.428,27	104.411.257,26	-52.651.828,99
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	232.881,23	1.420.152,22	-1.187.270,99
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	47.570.196,07	98.764.672,09	-51.194.476,02
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	599.185,09	3.451.227,57	-2.852.042,48
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	3.357.165,88	775.205,38	2.581.960,50
	totale proventi	51.759.428,27	104.411.257,26	-52.651.828,99
25	<i>Oneri straordinari</i>	113.519.484,91	6.173.283,97	107.346.200,94
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	30.175,08	0,00	30.175,08
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	109.672.553,82	4.949.611,19	104.722.942,63
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	252.434,65	840.411,72	-587.977,07
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	3.564.321,36	383.261,06	3.181.060,30
	totale oneri	113.519.484,91	6.173.283,97	107.346.200,94
	Totale (E)	-61.760.056,64	98.237.973,29	-159.998.029,93

Le componenti straordinarie sono essenzialmente costituite da quelle di competenza della Regione, delle quali si è dato conto nell'ambito del Rendiconto 2023 e che vengono di seguito richiamate.

Con riferimento alla Regione i "proventi straordinari" (50 milioni) sono principalmente riferiti a: registrazione di insussistenze del passivo a seguito dello stralcio dei residui passivi e perenti, insussistenze del passivo per la riduzione di fondi rischi e svalutazioni, sopravvenienze attive per il riaccertamento dei residui attivi. Con riferimento agli altri soggetti consolidati, i proventi straordinari sono riferiti alle sopravvenienze attive registrate da ARPAM (574 mila), e dalle sopravvenienze attive registrate nel consolidato SVEM (148 mila), riferite all'eliminazione di debiti considerati prescritti e dalle plusvalenze patrimoniali, sempre registrate nel consolidato SVEM, rilevate da Interporto Marche in conseguenza della cessione di servitù di passaggio.

Gli "oneri straordinari" registrati nel bilancio della regione (112 milioni) sono principalmente legati a insussistenze dell'attivo (99 milioni) per la cancellazione di residui attivi in assenza

di Fondo svalutazione crediti e da liquidazioni di rimborsi di imposte e tasse e per arretrati corrisposti al personale a tempo indeterminato (8,7 milioni). Con riferimento agli altri soggetti consolidati, gli oneri straordinari sono riferiti alle sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo diverse registrate da ERAP (414 mila) e da AMAP (210 mila).

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	(A)-(B)
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	97.938.876,77	203.770.837,05	-105.831.960,28
26	Imposte	9.385.357,90	9.481.861,12	-96.503,22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	88.553.518,87	194.288.975,93	-105.735.457,06
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	88.550.513,18	194.222.552,13	-105.672.038,95
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	3.005,69	66.423,80	-63.418,11

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

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

Il conto economico consolidato è stato ottenuto sommando i conti economici dei soggetti consolidati e operando le operazioni di rettifica di seguito ricapitolate:

Risultato di esercizio 2023 (comprensivo quota terzi)	Importo(€)
Risultato di esercizio Giunta + Consiglio 2023	86.984.505,06
Risultato di esercizio dei soggetti consolidati del gruppo	5.085.700,70
Rettifiche da consolidamento:	-3.519.692,58
risconto attivo - trasferimenti correnti (+)	245.822,42
svalutazioni attività finanziarie (-)	-3.765.515,00
Risultato di esercizio di competenza di terzi	3.005,69
Totale	88.553.518,87

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- 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;
- distintamente, per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni e 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" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" ed "oneri straordinari";
- gli strumenti finanziari derivati: l'Ente ha dato atto che non sono presenti strumenti finanziari derivati;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo, con l'indicazione per ciascun componente del gruppo rientrante nel perimetro di consolidamento:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società;
- l'elenco degli enti, aziende e società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale.

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2023 della Regione Marche offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale ed economico-finanziaria del perimetro di consolidamento.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 della Regione Marche è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 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 conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 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 2023 della Regione Marche rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio consolidato;
- **il consolidato per Regione Marche, visti entità e volumi delle partecipate ha veramente scarsa funzione informativa.**

I ricavi consolidati sono 4,803 mld; risultato di gruppo 88,5 milioni;

la Giunta ha rendicontato ricavi per 4,740 miliardi (il 98,7% del consolidato) e risultato di 85,7 milioni (il 96,8% del consolidato).

A parere del Collegio una riflessione su questi elementi va fatta.

Si perde tempo, si impegnano energie e risorse per dare evidenza di dati in funzione di un adempimento che impatta per meno del 3%!

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 68 comma 4, lettera b), del D. Lgs. n. 118/2011, richiamando le segnalazioni e i suggerimenti emersi nel corso dell'attività istruttoria ed espressi nel verbale di approvazione del suesteso elaborato (n. 11 del 17 settembre 20234),

esprime all'unanimità parere favorevole

sullo schema di bilancio consolidato della Regione Marche per l'esercizio 2023, invitando l'Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Il Collegio, inoltre, reitera il consiglio di istituire una struttura di audit regionale, che garantisca l'imparzialità e l'assenza di qualsiasi conflitto di interesse, per valutare e migliorare l'azione amministrativa ed il sistema dei controlli interni, stabilendo ed adottando idonee procedure che evitino l'aggiramento delle norme stringenti vigenti per la P.A. in particolare in tema di acquisti senza gara e a trattativa privata per affidamento di servizi e forniture di beni.

tramite:

- **un controllo sugli enti strumentali, anche finalizzato alla verifica della sana gestione finanziaria, con riferimento all'attività, al funzionamento e alla coerenza con gli obiettivi della programmazione regionale degli atti di particolare rilevanza degli stessi;**
- **un controllo sulle società partecipate, finalizzato a verificare il grado di raggiungimento degli obiettivi programmati ed assegnati, la sana gestione economico - finanziaria di esse, la qualità delle attività svolte e dei servizi erogati.**

All'attenzione del Collegio il 17 settembre 2024

L'Organo di Revisione

Dott. Stefano Sandroni, Presidente (firmato digitalmente);



Dott. Filippo Mangiapane, Componente (firmato digitalmente);

**MANGIAPANE
FILIPPO**

Firmato digitalmente da
MANGIAPANE FILIPPO
Data: 2024.09.18 14:29:50 +02'00'

Dott.ssa Alessandra Angeletti, Componente (firmato digitalmente).

Firmato digitalmente da: ANGELETTI ALESSANDRA
Data: 18/09/2024 13:46:46