



REGIONE MARCHE

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Luciano Fazzi

Dott. Gianni Ghirardini

Dott. Giuseppe Mangano

Sommario

INTRODUZIONE	3
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	9
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	9
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	9
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	10
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	10
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	14
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	19
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	19
CONCLUSIONI.....	20

INTRODUZIONE

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

Premesso

- che con deliberazione di Giunta Regionale n. 572 del 15 maggio 2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 06 del 06 luglio 2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- Con note a verbale prot. n. 703 CO/CE/RFB/AI, nella seduta 29/05/2020, prot. n. 799 CO/CE/RFB/AI, nella seduta 15/06/2020, prot. n. 929 CO/CE/RFB/AI, nella seduta 06/07/2020, prot. n. 992 CO/CE/RFB/AI, nella seduta 13/07/2020, la Giunta regionale ha approvato gli emendamenti alla proposta di legge regionale ad iniziativa della Giunta regionale concernente: "Rendiconto generale della regione per l'anno 2019";
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 07 del 20 luglio 2020 ha espresso parere sull'emendamento al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Visto

- la deliberazione di Giunta Regionale DGR n. 1459 del 17 novembre 2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 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)"*;

- con deliberazione della Giunta Regionale n. 1589 del 16/12/2019, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il GAP e l'elenco dei soggetti che rientrano nel perimetro di consolidamento;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
SVIM SRL	01588410421	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100	
IRMA SRL IN LIQUIDAZIONE	02266480421	4. Società controllata	1. Diretta	SI	NO	100	
TASK SRL	01369040439	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,57	
INTERPORTO MARCHE SPA	01364690428	4. Società controllata	2. Indiretta	NO	NO	62,72	
MECCANO SPA	01146570427	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	30	
COSMOB SPA	0872940416	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	24,46	
CENTRO AGROALIMENTARE DI MACERATA SRL IN LIQUIDAZIONE	0108337435	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	32,79	1. Irrilevanza
CENTRO AGROALIMENTARE DEL PICENO SPA	0515220440	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	33,87	1. Irrilevanza
CENTRO DI ECOLOGIA E CLIMATOLOGIA SCARL IN LIQUIDAZIONE	01451730434	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	20	1. Irrilevanza
ERDIS MARCHE - ente per il diritto allo studio delle Marche	02770710420	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	SI		
ERAP MARCHE - ente regionale per l'abitazione pubblica nelle Marche	02573290422	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	SI		
ASSAM - agenzia per i servizi nel settore agroalimentare delle Marche	01491360424	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	SI		
ARPAM - agenzia regionale per la protezione ambientale delle Marche	01588450427	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	SI		
ARS - agenzia sanitaria regionale	01486510421	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	SI		
PARCO DELLO ZOLFO	92038950413	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
ENTE PARCO INTERREGIONALE DEL SASSO SIME E SIMONCELLO	91009920413	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
ENTE PARCO REGIONALE DEL CONERO	93027340426	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
ENTE PARCO REGIONALE MONTE SAN BARTOLO	92019510418	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
FONDAZIONE MARCHE CULTURA	93131340429	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
AMAT - associazione marchigiana attività teatrali	80016650428	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
ISTAO - istituto Adriano Olivetti	01422230423	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
FORM - fondazione orchestra regionale delle Marche	02013990425	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza

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

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

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
SVIMSRL	01588410421	4. Società controllata	100	2019	Integrale
IRMA SRL IN LIQUIDAZIONE	02266480421	4. Società controllata	100	2019	Integrale
TASK SRL	01369040439	5. Società partecipata	0,57	2019	Proporzionale
INTERPORTO MARCHE SPA	01364690428	4. Società controllata	62,72	2019	Integrale
MECCANO SPA	01146570427	5. Società partecipata	30	2019	Proporzionale
COSMOB SPA	0872940416	5. Società partecipata	24,46	2019	Proporzionale
ERDIS MARCHE - ente per il diritto allo studio delle Marche	02770710420	2. Ente strumentale controllato		2019	Integrale
ERAP MARCHE - ente regionale per l'abitazione pubblica nelle Marche	02573290422	2. Ente strumentale controllato			Integrale
ASSAM - agenzia per i servizi nel settore agroalimentare delle Marche	01491360424	2. Ente strumentale controllato		2019	Integrale
ARPAM - agenzia regionale per la protezione ambientale delle Marche	01588450427	2. Ente strumentale controllato		2019	Integrale
ARS - agenzia sanitaria regionale	01486510421	2. Ente strumentale controllato		2019	Integrale

ORGANISMI STRUMENTALI

Assemblea legislativa – Consiglio regionale

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

- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente con la nota prot. 1503696 del 20/12/2019 ha preventivamente impartito le direttive necessarie (approvate il Decreto del Dirigente del Servizio Risorse finanziarie e bilancio n. 245 del 19/12/2019) al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- 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 09/11/2020 disattendendo il termine fissato dalla normativa, l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini assegnati, in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state* inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);

- l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
 - la composizione delle voci "proventi straordinari" 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;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili alla Regione, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio. Ove non presente in nota integrativa l'informazione è stata resa separatamente tra quelle aggiuntive fornite in ossequio alle direttive impartite dalla capogruppo per la redazione del bilancio consolidato.
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
 -
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 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 2019	valori al 31/12/2019	%	soglia di irrilevanza 3%	%	soglia di irrilevanza cumulativa 10%
TOTALE DELL'ATTIVO	3.205.814.509,92	3%	96.174.435,30	10%	320.581.450,99
PATRIMONIO NETTO	654.411.285,92	3%	19.632.338,58	10%	65.441.128,59
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI (*)	750.199.152,06	3%	22.505.974,56	10%	75.019.915,21

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

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che non sono state effettuate rettifiche di pre-consolidamento.

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 SVIM srl e IRMA srl in liquidazione che hanno trasmesso le asseverazioni successivamente (rispettivamente in data 29/07/2020 e 7/09/2020).
- 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;
- differenze di cui sopra derivano dalla modalità di contabilizzazione di alcune partite di debito (SVIM srl e ASSAM) e credito (SVIM srl) nei confronti della Regione, che non costituiscono però partite reciproche, pertanto non è stato necessario procedere ad operazioni di riallineamento;
- 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 31/12/2019 una posizione debitoria da parte della Regione, l'Amministrazione ha provveduto ad effettuare un accantonamento al fondo passività potenziali in sede di rendiconto 2019;
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato calcolato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2019. La valutazione era stata effettuata sulla base del patrimonio netto risultante nei bilanci 2018 (gli ultimi disponibili a quella data). All'atto della eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, calcolato sui valori del 2019 (nel frattempo resisi disponibili), le differenze positive/negative sono state contabilizzate con la registrazione di plusvalenze/minusvalenze.
- 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 2019 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 2019	valori al 31/12/2019	%	soglia di irrilevanza 3%	%	soglia di irrilevanza cumulativa 10%
TOTALE DELL'ATTIVO	3.205.814.509,92	3%	96.174.435,30	10%	320.581.450,99
PATRIMONIO NETTO	654.411.285,92	3%	19.632.338,58	10%	65.441.128,59
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI (*)	750.199.152,06	3%	22.505.974,56	10%	75.019.915,21
(*) 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 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO			
VOCE DI BILANCIO	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019 A	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2018 B	DIFFERENZA A-B
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.889.881.304	3.877.076.694	12.804.610
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.790.276.594	3.743.060.527	47.216.067
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	99.604.710	134.016.167	- 34.411.457
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Totale proventi finanziari	11.842.539	12.421.286	- 578.747
<i>Oneri finanziari</i>		-	
Totale oneri finanziari	34.504.289	35.992.663	- 1.488.374
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 22.661.750	- 23.571.377	909.627
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	893.099	880.997	12.102
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Totale proventi straordinari	38.564.630	47.136.543	- 8.571.913
Totale oneri straordinari	43.054.852	24.730.447	18.324.405
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 4.490.222	22.406.096	- 26.896.318
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	73.345.837	133.731.883	- 60.386.046
Imposte	8.484.893	7.966.785	518.108
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) (**)	64.860.944	125.765.098	- 60.904.154
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (**)	- 171.406	161.571	- 332.977

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

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

CONTO ECONOMICO			
VOCE DI BILANCIO	BILANCIO CONSOLIDATO 2019 A	GIUNTA + CONSIGLIO 2019 B	DIFFERENZA A-B
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.889.881.304	3.834.397.811	55.483.493
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.790.276.594	3.745.474.508	44.802.086
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	99.604.710	88.923.303	10.681.407
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Totale proventi finanziari	11.842.539	10.857.610	984.929
<i>Oneri finanziari</i>			
Totale oneri finanziari	34.504.289	33.679.516	824.773
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 22.661.750	- 22.821.906	160.156
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	893.099	- 170.194	1.063.293
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Totale proventi straordinari	38.564.630	38.361.787	202.843
Totale oneri straordinari	43.054.852	42.195.897	858.955
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 4.490.222	- 3.834.109	- 656.113
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	73.345.837	62.097.093	11.248.744
Imposte	8.484.893	6.618.218	1.866.675
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) (**)	64.860.944	55.478.875	9.382.069
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (**)	- 171.406	161.571	- 332.977

(*) 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	381.667.190	19.861.164	361.806.027
Ricavi dalle vendite e dalle prestazioni di servizi	188.719.651	612.156	188.107.495
Ricavi e proventi diversi	59.226.507	11.201.643	48.024.864

Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in bilancio consolidato 2018
Trasferimenti correnti	3.046.297.052	30.887.217	3.015.409.836

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 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

ATTIVO	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019 A	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2018 B	DIFFERENZA A-B
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	11.107	5.958	5.149
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	11.107	5.958	5.149
B) IMMOBILIZZAZIONI			
Totale immobilizzazioni immateriali	25.960.791	26.030.477	- 69.686
Totale immobilizzazioni materiali	916.214.193	892.460.162	23.754.031
Totale immobilizzazioni finanziarie	141.236.667	162.045.079	- 20.808.412
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.083.411.651	1.080.535.718	2.875.933
C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	
<i>Rimanenze</i>	7.281.890	11.078.714	- 3.796.824
Totale rimanenze	7.281.890	11.078.714	- 3.796.824
Totale crediti	1.452.442.618	1.687.057.518	- 234.614.900
Totale disponibilità liquide	922.275.519	869.963.130	52.312.389
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.382.000.027	2.568.099.362	- 186.099.335
D) RATEI E RISCONTI			
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	561.972	885.534	- 323.562
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.465.984.755	3.649.526.570	- 183.541.815

PASSIVO	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019 A	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2018 B	DIFFERENZA A-B
A) PATRIMONIO NETTO			
Risultato economico dell'esercizio	64.860.944	125.765.098	- 60.904.154
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	670.139.227	631.068.959	39.070.268
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	3.330.727	3.089.517	241.210
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 171.406	161.571	- 332.977
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	3.159.321	3.251.088	- 91.767
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	670.139.227	631.068.959	39.070.268
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	145.231.517	112.380.562	32.850.955
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	589.797	546.689	43.108
TOTALE T.F.R. (C)	589.797	546.689	43.108
D) DEBITI			
TOTALE DEBITI (D)	2.388.562.958	2.662.880.454	- 274.317.496
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	261.461.256	242.649.906	18.811.350
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.465.984.755	3.649.526.570	- 183.541.815

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 25.960.791

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 916.214.193

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 141.236.666

Sono relative in particolare a:

<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	-
Partecipazioni in	3.877.584
<i>imprese controllate</i>	110.000
<i>imprese partecipate</i>	3.567.262
<i>altri soggetti</i>	200.322
Crediti verso	137.359.082
altre amministrazioni pubbliche	39.558
<i>imprese controllate</i>	402.555
<i>imprese partecipate</i>	-
<i>altri soggetti</i>	136.916.969
Altri titoli	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	141.236.666

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.452.442.618

Si evidenziano le voci più significative:

<u>Crediti</u>	-
Crediti di natura tributaria	731.838.950
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	623.634.083
<i>Altri crediti da tributi</i>	108.204.867
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-
Crediti per trasferimenti e contributi	644.966.205
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	580.076.857
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	-
<i>verso altri soggetti</i>	64.889.348
Verso clienti ed utenti	8.033.485
Altri Crediti	67.603.978
<i>verso l'erario</i>	3.331.727
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	599
<i>altri</i>	64.271.652
Totale crediti	1.452.442.618

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

- Crediti per trasferimenti e contributi euro 2.215.937
- Crediti verso clienti e utenti 417.121
- Altri crediti euro 14.904.588

per un ammontare complessivo di euro 16.490.868.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 922.275.519 e sono così costituite:

Conto di tesoreria	659.309.468
<i>Istituto tesoriere</i>	511.855.609
<i>presso Banca d'Italia</i>	147.453.860
Altri depositi bancari e postali	262.908.985
Denaro e valori in cassa	57.065
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
Totale disponibilità liquide	922.275.519

PASSIVOPatrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 670.139.227 e risulta così composto:

A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	- 457.291.053
Riserve	1.062.569.337
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	830.984.413
<i>da capitale</i>	28.177.588
<i>da permessi di costruire</i>	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	203.407.336
<i>altre riserve indisponibili</i>	-
Risultato economico dell'esercizio	64.860.944
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	670.139.227
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	3.330.727
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 171.406
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	3.159.321
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	670.139.227

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 145.231.517 e si riferiscono a:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
Per trattamento di quiescenza	-
Per imposte	1.362.534
Altri	143.136.134
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	732.849
	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	145.231.517

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo, per euro 589.797, si riferisce alle realtà consolidate in quanto la Regione non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 2.388.562.958

Si evidenziano le voci più significative:

Debiti da finanziamento	1.329.652.101
<i>prestiti obbligazionari</i>	201.483.102
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	777.432.324
<i>verso banche e tesoriere</i>	17.544.949
<i>verso altri finanziatori</i>	333.191.726
Debiti verso fornitori	194.743.540
Acconti	3.641.455
Debiti per trasferimenti e contributi	500.368.592
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	2.135.066
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	459.440.046
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	1.174.195
<i>altri soggetti</i>	37.619.285
Altri debiti	360.157.271
<i>tributari</i>	2.289.874
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.338.049
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-
<i>altri</i>	356.529.348
TOTALE DEBITI (D)	2.388.562.958

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

- Debiti per trasferimenti e contributi euro 13.013.356
- Acconti euro 546
- Debiti verso fornitori euro 369.727
- Altri debiti euro 2.387.637

per un ammontare complessivo di euro 15.771.266

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 261.461.256 e si riferisce principalmente a:

Ratei passivi	14.000.841
Risconti passivi	247.460.416
Contributi agli investimenti	147.132.602
da altre amministrazioni pubbliche	147.132.602
da altri soggetti	-
Concessioni pluriennali	-
Altri risconti passivi	100.327.814
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	261.461.256

Conti d'ordine

Ammontano a euro 64.398.890 e si riferiscono a:

1) Impegni su esercizi futuri	-
2) beni di terzi in uso	57.938.637
3) beni dati in uso a terzi	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	6.460.253
5) garanzie prestate a imprese controllate	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	64.398.890

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica della Regione Marche**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione fa presente che:

- il bilancio consolidato 2019 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 2019 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 2019 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, 23 novembre 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Luciano Fazzi

Dott. Gianni Ghirardini

Dott. Giuseppe Mangano