



COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI

**Relazione sullo schema di bilancio
consolidato della Regione Marche per
l'anno 2021**

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.....	5
3.	Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	6
4.	Stato Patrimoniale consolidato	6
4.1	Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	6
4.2	Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	10
6.	Conto economico consolidato.....	14
6.1.	Analisi del Conto Economico Consolidato	15
7.	Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	18
8.	Osservazioni	19
9.	Conclusioni	20

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. 513 del 02/05/2022 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2021. La deliberazione è stata trasmessa all'Assemblea Legislativa e recepita nella proposta di legge n. 111/22, successivamente emendata anche per recepire il Rendiconto consolidato Giunta - Consiglio 2021. L'Organo di Revisione ha espresso parere positivo al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 sia della Giunta che del Consiglio, con relazioni, rispettivamente, del 3 giugno e 13 giugno 2022;
- che la Direzione Bilancio, ragioneria e partite finanziarie ha trasmesso al Collegio lo schema del Bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto economico consolidato;
 - b) Stato patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 1550 del 13/12/2021 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 Servizio Risorse finanziarie e bilancio prot. n. 1534540 del 16.12.2021;
- 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 (nota del Dirigente del Settore Debito e società partecipate prot. n. 0663999 del 31/05/2022);
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione afferente al Bilancio consolidato dell'ente per l'anno 2021;

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 2021";

Dato atto che

- la Regione Marche ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Regionale, con delibera n. 1550 del 13/12/2021, ha individuato il Gruppo Regione Marche (GAP) e il perimetro dell'area di consolidamento (GBC);
- rispetto all'anno 2020 è intervenuta un'unica variazione: la società "Sviluppo Marche S.r.l." (SVIM S.r.l.) ha cambiato la denominazione in "Sviluppo Europa Marche S.r.l." (SVEM S.r.l.), con L.R. n. 24 del 6 agosto 2021;
- 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	3 300 452 662,32 €	3%	99 013 579,87 €
		10%	330 045 266,23 €
Patrimonio netto	712 793 124,61 €	3%	21 383 793,74 €
		10%	71 279 312,46 €
Totale ricavi caratteristici	966 603 269,74 €	3%	28 998 098,09 €
		10%	96 660 326,97 €

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.	96,73%	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)		
ERAP MARCHE (ENTE REGIONALE ABITAZIONE PUBBLICA)		
A.S.S.A.M. (AGENZIA SERVIZI SETTORE AGROALIMENTARE)		
ARPAM		
A.R.S. (AZIENDA REGIONALE SANITARIA)		
FONDAZIONE MARCHE CULTURA		
Organismi strumentali		
Assemblea Legislativa - Consiglio Regionale		

Ai fini della verifica della soglia di irrilevanza sono stati visionati i bilanci consuntivi dell'esercizio 2021 dei soggetti compresi nel GAP della Regione Marche.

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 bilancio consolidato con "Biocasa Service S.r.l.".

La sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti è inferiore al 10% e pertanto non è necessario recuperare alcun altro soggetto.

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. 1550 del 13/12/2021:

Denominazione	% partecipazione	Motivazione
Centro Agroalimentare Piceno S.p.A.	33,87%	Irrilevanza
Centro Agroalimentare di Macerata S.C.aR.L. in liq.	32,79%	Irrilevanza
Centro di Ecologia e Climatologia - consorzio a R.L. in liq.	20,00%	Irrilevanza
A.M.A.T. (associazione Marchigiana Attività Teatrali)		Irrilevanza
FONDAZIONE ORCHESTRA REGIONALE DELLE MARCHE		Irrilevanza
ISTAO (ISTITUTO ADRIANO OLIVETTI)		Irrilevanza
PARCO DEL CONERO		Irrilevanza
PARCO DELLO ZOLFO		Irrilevanza
PARCO SAN BARTOLO		Irrilevanza
PARCO SIMONCELLO		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 2021.

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 2021, atteso che in sede di redazione del Rendiconto regionale 2021 la valutazione era stata effettuata sulla base dei valori risultanti dai bilanci 2020, non essendo ancora disponibili quelli dell'anno 2021.

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 2021, 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 2021:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	156.959,00	96.865,00	60.094,00
Immobilizzazioni Immateriali	26.421.846,66	26.718.677,70	-296.831,04
Immobilizzazioni Materiali	942.611.984,95	936.703.749,81	5.908.235,14
Immobilizzazioni Finanziarie	146.029.889,01	74.294.892,60	71.734.996,41
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.115.063.720,62	1.037.717.320,11	77.346.400,51
Rimanenze	13.514.667,60	9.317.432,58	4.197.235,02
Crediti	1.343.097.373,71	1.203.951.255,53	139.146.118,18
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.122.177.735,67	1.004.667.787,11	117.509.948,56
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.478.789.776,98	2.217.936.475,22	260.853.301,76
RATEI E RISCONTI (D)	827.803,12	606.857,98	220.945,14
TOTALE DELL'ATTIVO	3.594.838.259,72	3.256.357.518,31	338.480.741,41

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	731.003.557,42	566.315.541,82	164.688.015,60
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	160.930.460,69	159.688.366,52	1.242.094,17
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	996.662,58	740.439,49	256.223,09
DEBITI (D)	2.393.421.740,82	2.218.697.310,77	174.724.430,05
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	308.485.838,19	310.915.859,71	-2.430.021,52
TOTALE DEL PASSIVO	3.594.838.259,70	3.256.357.518,31	338.480.741,39
CONTI D'ORDINE	1.060.881.778,85	60.498.669,19	1.000.383.109,66

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 2021	Anno 2020
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento	99.261,51	132.837,37
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	105.529,00	105.529,00
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.619.753,07	8.735.731,48
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	34.352,45	34.150,44
	5	avviamento		
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.225.416,20	2.779.512,55
	9	altre	17.337.534,43	14.930.916,86
		Totale immobilizzazioni immateriali	26.421.846,66	26.718.677,70

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	36 061 469,27	37 415 606,89
	1.1	Terreni	75 618,45	75 618,45
	1.2	Fabbricati	5 601 844,42	5 883 605,33
	1.3	Infrastrutture	30 384 006,40	31 456 383,11
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	649 228 425,38	646 616 093,46
	2.1	Terreni	142 464 384,33	142 540 815,05
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	3 362 219,63	3 362 219,63
	2.2	Fabbricati	488 417 169,67	486 393 803,93
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	9 316 353,94	9 414 214,96
	2.3	Impianti e macchinari	3 231 192,82	2 788 510,70
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	29 278,00	22 978,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	5 571 962,68	4 548 328,73
	2.5	Mezzi di trasporto	1 109 694,17	1 090 660,50
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	4 619 158,43	5 002 241,02
	2.7	Mobili e arredi	1 486 323,13	1 287 203,42
	2.8	Infrastrutture	86 053,35	137 240,49
	2.99	Altri beni materiali	2 242 486,80	2 827 289,62
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	257 322 090,30	252 672 049,46
		Totale immobilizzazioni materiali	942 611 984,95	936 703 749,81
(*) 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 2021	Anno 2020
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	6.046.687,84	6.481.490,50
	a	imprese controllate	0,00	110.001,00
	b	imprese partecipate	5.835.403,12	5.965.335,68
	c	altri soggetti	211.284,72	406.153,82
	2	Crediti verso	139.869.223,17	67.813.402,10
	a	altre amministrazioni pubbliche	23.176,49	1.345.456,48
	b	imprese controllate	387.486,00	387.486,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00
	d	altri soggetti	139.458.560,68	66.080.459,62
	3	Altri titoli	113.978,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	146.029.889,01	74.294.892,60
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				
		IMMOBILIZZAZIONI	ANNO 2021 (€)	ANNO 2020 (€)
		Totale immobilizzazioni immateriali	26.421.846,66	26.718.677,70
		Totale immobilizzazioni materiali	942.611.984,95	936.703.749,81
		Totale immobilizzazioni finanziarie	146.029.889,01	74.294.892,60
		Totale immobilizzazioni	1.115.063.720,62	1.037.717.320,11

Le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate con il metodo del patrimonio netto nel Rendiconto 2021 della Regione. La valutazione è avvenuta sulla base dei valori di patrimonio netto 2020 non essendo, alla data di redazione del bilancio 2021 della Regione, disponibili né i bilanci 2021 né gli schemi di bilancio 2021 delle partecipate. In sede di consolidamento, essendo nel frattempo stati approvati i bilanci consuntivi 2021 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. Nell'esercizio 2020 il valore, pari a euro 110.000, rappresentava la partecipazione di ERAP nella società Biocasa srl (100%), non avendo ERAP presentato i dati consolidati, in quanto non disponibili.

Tra i crediti immobilizzati, la voce "crediti verso altri soggetti" accoglie le anticipazioni concesse dalla Regione a valere sul Fondo Nazionale TPL.

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze	13 514 667,60	9 317 432,58
		Totale	13 514 667,60	9 317 432,58
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	759 120 687,83	599 083 766,50
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	656 744 452,45	491 427 920,09
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	192 376 235,38	107 655 846,41
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	530 141 024,06	562 064 451,95
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	460 292 524,75	493 574 450,14
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	69 848 499,31	68 490 001,81
	3	Verso clienti ed utenti	5 449 647,48	7 304 957,43
	4	Altri Crediti	48 386 014,33	35 498 079,65
	a	<i>verso l'erario</i>	3 269 819,87	2 774 212,20
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1 984 109,52	1 920,48
	c	<i>altri</i>	43 132 084,94	32 721 946,97
		Totale crediti	1 343 097 373,70	1 203 951 255,53
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0,00	0,00
	2	altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	896 266 368,89	790 482 214,18
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	667 726 343,88	548 517 475,72
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	228 540 025,01	241 964 738,46
	2	Altri depositi bancari e postali	225 871 564,97	214 139 356,76
	3	Denaro e valori in cassa	39 801,81	46 216,17
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	1 122 177 735,67	1 004 667 787,11
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2 478 789 776,97	2 217 936 475,22

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

Si registra un aumento dei crediti di circa 140 milioni di euro. I crediti dei soggetti consolidati ammontano a circa 43 milioni di euro (nel 2020 erano circa 38 milioni di euro).

La voce "crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità" registra un incremento di circa 165 milioni di euro. Tale importo risente della mancata riscossione, nell'esercizio 2021, di oltre 194 milioni di euro. Tale riscossione è avvenuta nel 2022, sulla base della comunicazione del MEF concernente il recupero da parte dello Stato dell'anticipazione sanità 2021 per pari importo (anticipazione registrata nel 2021 alla voce debiti v/altre amministrazioni).

I crediti di durata residua superiore a 5 anni dei soggetti inclusi nel consolidamento ammontano ad € 879.566,68 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 2021	Anno 2020
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	108.380,39	10.883,83
2	Risconti attivi	719.422,73	595.974,15
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		827.803,12	606.857,98
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI Vs. PARTECIPANTI (A)		156.959,00	96.865,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI(B)		1.115.063.720,62	1.037.717.320,11
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		2.478.789.776,97	2.217.936.475,22
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		827.803,12	606.857,98
Totale		3.594.838.259,71	3.256.357.518,31

Tra i risconti attivi le voci di maggior rilievo sono:

- polizze assicurative varie pagate da ARPAM (circa € 39.000,00);
- canoni relativi a licenze software (circa € 50.000,00);
- polizze assicurative pagate da ERAP (circa € 241.000,00);
- affitti passivi registrati da ERDIS (€ 133.642);
- somme pagate da ARS per i buoni pasto per il personale acquistati nel 2021 e che saranno utilizzati, in parte, nel 2022 (circa € 34.000,00);
- quota di costo relativa a corsi di formazione programmati per il 2021 ma che saranno svolti nel 2022 (circa € 3.000,00);
- quota del canone annuale anticipato di abbonamento al Sole 24 ore, che deve essere imputata all'annualità 2022 della Regione.

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 2021 (A)	Anno 2020 (B)	A-B
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	1.186.481,78		
II	Riserve	453.370.108,03		
a	da risultato economico di esercizi precedenti			
b	da capitale	29.330.812,46		
c	da permessi di costruire			
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	203.490.795,01		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	220.548.500,56		
f	altre riserve disponibili	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	148.241.607,82		
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	256.220.251,50		
V	Riserve negative per beni indisponibili	-128.375.796,22		
Totale Patrimonio netto di Gruppo		730.642.652,91		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		360.904,51		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		270.011,56		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		90.892,95		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		360.904,51		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		731.003.557,42	566.315.541,82	164.688.015,60

Con l'entrata in vigore del DM MEF del 1° settembre 2021 è cambiata la struttura dei prospetti di bilancio economico patrimoniale.

Nello specifico, nel conto economico e nel passivo dello stato patrimoniale è ora dettagliata la quota di competenza del gruppo distintamente dalla quota di competenza dei terzi, mentre nel precedente schema la quota di competenza di terzi rappresentava un "di cui" del risultato di esercizio e del patrimonio netto. Inoltre è stata modificata la tassonomia delle riserve del patrimonio netto.

Tali modifiche, nel primo anno di applicazione del suddetto DM, non consentono un raffronto delle singole poste del patrimonio netto 2021 con quelle dell'anno 2020, non essendo le poste congruenti e quindi comparabili. Pertanto nel bilancio consolidato l'Ente ha proceduto alla compilazione del patrimonio netto 2020 valorizzando il solo totale.

Il patrimonio netto totale passa da € 566.315.541,82 ad € 731.003.557,42. L'incremento di € 164.688.015,60 è dato dall'utile di esercizio fatto registrare dal Gruppo (circa 148,2 milioni) e dai terzi (+ € 360.904,51). È altresì determinato dall'incremento del valore del patrimonio netto del Gruppo SVEM per effetto dell'utile registrato nel 2021 e della ricapitalizzazione della società "Interporto S.p.A.".

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	(A)-(B)
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza			
2	per imposte	1 770 136,94	1 732 918,24	37 218,70
3	altri	158 072 933,43	157 240 010,11	832 923,32
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1 087 390,32	715 438,17	371 952,15
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	160 930 460,69	159 688 366,52	1 242 094,17

I fondi per rischi e oneri sono alimentati soprattutto dalla capogruppo Regione Marche (€ 129,1 milioni di euro) e sono costituiti dal fondo rischi passività potenziali, dal fondo contenzioso e dai fondi a copertura degli effetti finanziari di leggi diverse. ERDIS, invece, ha accantonato fondi per rischi derivanti da contenzioso, imposte e dallo sviluppo di progetti e investimenti diversi per € 21,7 milioni di euro.

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 2021 (A)	Anno 2020 (B)	(A)-(B)
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	996 662,58	740 439,49	256 223,09
	TOTALE T.F.R. (C)	996 662,58	740 439,49	256 223,09

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	(A) - (B)
D) DEBITI (*)				
1	Debiti da finanziamento	1 374 125 214,38	1 299 207 654,99	74 917 559,39
a	prestiti obbligazionari	249 187 000,72	249 187 000,72	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	806 946 576,34	713 869 463,82	93 077 112,52
c	verso banche e tesoriere	16 489 448,97	18 510 342,83	-2 020 893,86
d	verso altri finanziatori	301 502 188,35	317 640 847,62	-16 138 659,27
2	Debiti verso fornitori	120 686 091,26	142 198 565,73	-21 512 474,47
3	Acconti	10 000 866,86	5 278 229,08	4 722 637,78
4	Debiti per trasferimenti e contributi	635 831 602,84	569 614 624,03	66 216 978,81
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	1 060 693,98	715 647,47	345 046,51
b	altre amministrazioni pubbliche	560 132 678,33	510 291 667,18	49 841 011,15
c	imprese controllate	138 062,58	0,00	138 062,58
d	imprese partecipate	2 627 990,26	179 966,78	2 448 023,48
e	altri soggetti	71 872 177,69	58 427 342,60	13 444 835,09
5	altri debiti	252 777 965,48	202 398 236,94	50 379 728,54
a	tributari	1 797 570,58	5 969 024,86	-4 171 454,28
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	939 390,85	1 420 782,14	-481 391,29
c	per attività svolta per c/terzi (**)	0,00	0,00	0,00
d	altri	250 041 004,05	195 008 429,94	55 032 574,11
TOTALE DEBITI (D)		2 393 421 740,82	2 218 697 310,77	174 724 430,05
* 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 2021, rispetto all'anno 2020, è aumentato di € 174.724.430,05 (un incremento di circa l'8% rispetto al 2020). I debiti dei soggetti consolidati ammontano ad € 67,4 milioni (nel 2020 erano 73,5 milioni).

Tra i debiti da finanziamento, alla voce "prestiti obbligazionari" è contabilizzato il valore nozionale del prestito obbligazionario "Bramante bond" emesso dalla Regione.

Alla voce "debiti v/altre Amministrazioni pubbliche" sono contabilizzate le restituzioni delle anticipazioni concesse da parte dello Stato per il finanziamento della sanità, ai sensi della Legge n. 296/2006, art. 1, comma 796, lett. d), per 704 milioni di euro e i debiti residui per mutui ed anticipazioni di liquidità nei confronti del MEF per oltre 102 milioni di euro.

La voce "Debiti verso altri finanziatori" comprende i debiti residui per gli altri mutui regionali per complessivi 301 milioni di euro.

La voce "Altri debiti – altri", pari a circa euro 250 milioni, comprende euro 230 milioni che derivano dal rendiconto Regionale 2021, relativi ai debiti per le anticipazioni concesse relativamente al fondo nazionale per il trasporto pubblico locale (FNTPL) e ai residui perenti. La stessa voce accoglie inoltre euro 11 milioni di ERDIS relativi a debiti verso studenti, verso Regione e verso enti diversi ed euro 9 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.

Alla voce "debiti verso società partecipate" è registrato l'importo del debito verso Quadrilatero spa, relativo alle spese per la realizzazione dell'"APQ Viabilità stradale – realizzazione tratto Fabriano – Matelica" per euro 2,3 milioni di euro.

I debiti di durata residua superiore a 5 anni dei soggetti inclusi nel consolidamento ammontano ad € 11.348.449,26 e si riferiscono a:

- ERAP Marche per € 2.930.818,26;
- ERDIS per € 7.883.465,00;

- SVEM per € 534.166,00.

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

- Meccano: debiti v/banche per mutui per euro 513.205 garantiti da ipoteca su beni immobili propri;
- Cosmob: debiti v/banche per mutuo per euro 214.496 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 2021 (A)	Anno 2020 (B)	(A)-(B)
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	12.709.530,58	11.138.396,81	1.571.133,77
II	Risconti passivi	295.776.307,61	299.777.462,90	-4.001.155,29
1	Contributi agli investimenti	170.781.281,64	156.416.769,38	14.364.512,26
a	da altre amministrazioni pubbliche	170.781.281,64	156.416.769,38	14.364.512,26
b	da altri soggetti			
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	124.995.025,97	143.360.693,52	-18.365.667,55
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		308.485.838,19	310.915.859,71	-2.430.021,52
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	(A)-(B)
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		731.003.557,42	566.315.541,82	164.604.694,04
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		160.930.460,69	159.688.366,52	1.242.094,17
TOTALE T.F.R. (C)		996.662,58	740.439,49	256.223,09
TOTALE DEBITI (D)		2.393.421.740,82	2.218.697.310,77	174.724.430,05
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		308.485.838,19	310.915.859,71	-2.430.021,52
Totale		3.594.838.259,70	3.256.357.518,31	338.397.419,83

Tra i ratei passivi la componente principale è rappresentata dal costo del personale regionale la cui liquidazione avviene in anni successivi a quello di competenza (11,3 milioni).

I risconti passivi sono costituiti principalmente da:

- importi relativi al FPV solo per la parte finanziata da risorse vincolate relativamente alla Regione (113,2 milioni) e quota non di competenza 2021 degli affitti attivi e delle concessioni relative a terreni e fabbricati regionali;
- ricavi da borse di studio (circa 10,3 milioni) e contributi c/impianti (circa 31,6 milioni) relativamente ad ERDIS;
- contributi in conto impianti (138,5 milioni) relativamente ad ERAP;
- contributi finalizzati alla realizzazione di progetti di ARS (circa 1 milione).

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	(A)-(B)
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri		1 012 258 523,96	0,00	1 012 258 523,96
2) beni di terzi in uso		46 445 451,89	53 928 446,19	-7 482 994,30
3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		1 734 268,00	6 460 253,00	-4 725 985,00
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		443 535,00	110 000,00	333 535,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		1 060 881 778,85	60 498 699,19	1 000 383 079,66

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 2021 e 2020 a confronto:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4 310 485 054,40	4 052 256 630,18	258 228 424,22
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4 156 587 928,80	4 204 183 387,22	-47 595 458,42
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	153 897 125,60	-151 926 757,04	305 823 882,64
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-22 373 284,17	-22 930 651,05	557 366,88
<i>Proventi finanziari</i>	329 387,69	5 639 591,91	-5 310 204,22
<i>Oneri finanziari</i>	22 702 671,86	28 570 242,96	-5 867 571,10
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-5 567 903,48	5 810 669,22	-11 378 572,70
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	6 518 566,22	-6 518 566,22
<i>Svalutazioni</i>	5 567 903,48	707 897,00	4 860 006,48
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	31 544 567,11	83 041 334,47	-51 496 767,36
<i>Proventi straordinari</i>	37 607 823,84	87 217 473,85	-49 609 650,01
<i>Oneri straordinari</i>	6 063 256,73	4 176 139,38	1 887 117,35
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	157 500 505,06	-86 005 404,40	243 505 909,46
Imposte	9 168 004,29	9 614 796,70	-446 792,41
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	148 332 500,77	-95 620 201,10	243 952 701,87
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	148 241 607,82	-95 587 280,46	243 828 888,28
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	90 892,95	-32 920,64	123 813,59

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del Bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico della Regione Marche (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo Giunta + Consiglio (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4 310 485 054,40	4 251 764 797,44	58 720 256,96
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4 156 587 928,80	4 102 506 133,99	54 081 794,81
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	153 897 125,60	149 258 663,45	4 638 462,15
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-22 373 284,17	-21 794 270,86	-579 013,31
<i>Proventi finanziari</i>	329 387,69	255 049,06	74 338,63
<i>Oneri finanziari</i>	22 702 671,86	22 049 319,92	653 351,94
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-5 567 903,48	-5 262 094,48	-305 809,00
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	5 567 903,48	5 262 094,48	305 809,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	31 544 567,11	28 304 541,95	3 240 025,16
<i>Proventi straordinari</i>	37 607 823,84	32 275 799,44	5 332 024,40
<i>Oneri straordinari</i>	6 063 256,73	3 971 257,49	2 091 999,24
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	157 500 505,06	150 506 840,06	6 993 665,00
Imposte	9 168 004,29	6 979 493,08	2 188 511,21
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	148 332 500,77	143 527 346,98	4 805 153,79
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	90 892,95	0,00	90 892,95

Il risultato dell'esercizio 2021, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è pari ad € 148.332.500,77 e per € 143.527.346,98 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 2021 (A)	Anno 2020 (B)	(A)-(B)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1 Proventi da tributi	3 420 424 402,59	3 255 614 707,18	164 809 695,41
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
3 Proventi da trasferimenti e contributi	689 199 816,85	587 980 866,26	101 218 950,59
a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	508 152 617,58	484 847 030,34	23 305 587,24
b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	11 924,87	-11 924,87
c <i>Contributi agli investimenti</i>	181 047 199,27	103 121 911,05	77 925 288,22
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	148 025 773,92	187 726 791,02	-39 701 017,10
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	6 802 742,25	6 890 194,48	-87 452,23
b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	14 142,00	17 505,00	-3 363,00
c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	141 208 889,67	180 819 091,54	-39 610 201,87
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-1 266,00	122 831,00	-124 097,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	4 215 198,00	1 923 415,00	2 291 783,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	306 125,00	-306 125,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	48 621 129,04	18 581 894,72	30 039 234,32
totale componenti positivi della gestione A)	4 310 485 054,40	4 052 256 630,18	258 228 424,22

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	(A)-(B)
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4 888 782,37	15 312 193,09	-10 423 410,72
10	Prestazioni di servizi	316 751 664,69	357 316 376,71	-40 564 712,02
11	Utilizzo beni di terzi	5 966 592,57	5 682 959,46	283 633,11
12	Trasferimenti e contributi	3 549 440 356,45	3 573 815 971,63	-24 375 615,18
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3 332 124 346,08	3 295 219 382,06	36 904 964,02
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbl.</i>	125 351 891,88	160 295 818,57	-34 943 926,69
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	91 964 118,49	118 300 771,00	-26 336 652,51
13	Personale	132 856 785,70	123 144 938,42	9 711 847,28
14	Ammortamenti e svalutazioni	111 768 103,32	53 539 079,09	58 229 024,23
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	6 748 906,29	6 279 557,03	469 349,26
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	10 715 552,85	10 372 030,71	343 522,14
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	7 026 110,00	-7 026 110,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	94 303 644,18	29 861 381,35	64 442 262,83
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	41 063,46	22 544,84	18 518,62
16	Accantonamenti per rischi	19 874 178,11	23 509 735,82	-3 635 557,71
17	Altri accantonamenti	2 436 001,22	1 406 524,80	1 029 476,42
18	Oneri diversi di gestione	12 564 400,92	50 433 063,36	-37 868 662,44
	totale componenti negativi della gestione B)	4 156 587 928,81	4 204 183 387,22	-47 595 458,41

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	(A)-(B)
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	36,00	0,00	36,00
a	<i>da società controllate</i>	36,00	0,00	36,00
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	329 351,69	5 639 591,91	0,00
	Totale proventi finanziari	329 387,69	5 639 591,91	36,00
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	22 702 671,86	28 570 242,96	-5 867 571,10
a	<i>Interessi passivi</i>	22 391 620,68	28 148 492,40	-5 756 871,72
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	311 051,18	421 750,56	-110 699,38
	Totale oneri finanziari	22 702 671,86	28 570 242,96	-5 867 571,10
	totale (C)	-22 373 284,17	-22 930 651,05	5 867 607,10
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
22	Rivalutazioni	0,00	6 518 566,22	-6 518 566,22
23	Svalutazioni	5 567 903,48	707 897,00	4 860 006,48
	totale (D)	-5 567 903,48	5 810 669,22	-11 378 572,70

Gli interessi passivi pari ad € 22.391.620,68 sono sostanzialmente costituiti da quelli di competenza della Regione nei confronti di Amministrazioni centrali e altri soggetti su mutui, su finanziamenti a medio lungo termine, su titoli obbligazionari.

Gli altri oneri finanziari pari ad € 311.051,18 sono essenzialmente riferiti ad ERDIS per mutui.

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	(A)-(B)
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	<i>Proventi straordinari</i>	37 607 823,84	87 217 473,85	-49 609 650,01
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	731 627,49	11 852 052,38	-11 120 424,89
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	34 438 667,80	62 986 140,15	-28 547 472,35
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	592 055,73	344 800,61	247 255,12
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	1 845 472,82	12 034 480,71	-10 189 007,89
	totale proventi	37 607 823,84	87 217 473,85	-49 609 650,01
25	<i>Oneri straordinari</i>	6 063 256,73	4 176 139,38	1 887 117,35
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	96 517,41	1 828 486,08	-1 731 968,67
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	3 047 312,74	1 868 976,02	1 178 336,72
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	2 012 598,71	0,00	2 012 598,71
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	906 827,87	478 677,28	428 150,59
	totale oneri	6 063 256,73	4 176 139,38	1 887 117,35
	Totale (E)	31 544 567,11	83 041 334,47	-51 496 767,36

I proventi straordinari sono essenzialmente costituiti da quelli di competenza della Regione (circa 32,2 milioni di euro) e si riferiscono soprattutto 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 di residui attivi, plusvalenze generate da alienazione di fabbricati e terreni.

Per quanto riguarda gli altri soggetti consolidati, i proventi straordinari sono riferiti principalmente a:

- sopravvenienze attive diverse registrate da ERAP (per circa 1,2 milioni di euro);
- sopravvenienze attive registrate nel consolidato SVEM (per circa 3,7 milioni di euro), in conseguenza di quelle registrate da "Interporto spa" relativamente a: riduzione fondo rischi, riduzione fondo svalutazione immobilizzazioni e accordi con i fornitori in attuazione del piano di risanamento attestato.

Gli oneri straordinari sono essenzialmente costituiti da quelli di competenza della Regione (circa 3,9 milioni di euro) e si riferiscono soprattutto ad operazioni sul patrimonio regionale.

Per quanto riguarda gli altri soggetti consolidati, gli oneri straordinari sono riferiti principalmente a:

- sopravvenienze passive ed insussistenze di attivo registrate da ERAP (circa 1,3 milioni di euro);
- altri oneri straordinari registrati nel consolidato SVEM (circa 500 mila euro), derivanti da oneri per piano attestato ex art. 67 e per consulenze legali di "Interporto S.p.A."

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	(A)-(B)
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	157 500 505,06	-86 005 404,40	243 505 909,46
26	Imposte	9 168 004,29	9 614 796,70	-446 792,41
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	148 332 500,77	-95 620 201,10	243 952 701,87
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	148 241 607,82	-95 587 280,46	243 828 888,28
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	90 892,95	-32 920,64	123 813,59

Il risultato di esercizio consolidato di competenza del Gruppo è pari ad € 148.241.607,82 e risulta superiore a quello della Capogruppo (Giunta + Assemblea legislativa) pari ad € 143.527.346,98. Le società e gli enti strumentali consolidati hanno quindi contribuito positivamente al risultato di esercizio del Gruppo.

Il risultato di esercizio comprensivo della quota di pertinenza di terzi è pari ad € 148.332.500,77 e registra un incremento di € 243.952.701,87 rispetto a quello del 2020 (pari ad € -95.620.201,10).

L'aumento è dovuto soprattutto a:

- miglioramento della differenza fra componenti positivi e negativi della gestione del conto economico consolidato, in conseguenza dello stesso miglioramento registrato nel conto economico del bilancio regionale;
- contributo positivo apportato, a differenza di quanto accaduto nel 2020, dai soggetti consolidati.

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 2021 (comprensivo quota terzi)	Importo (€)
Risultato di esercizio Giunta + Consiglio 2021	143.527.346,98
Risultato di esercizio dei soggetti consolidati del gruppo	4.820.205,81
Rettifiche da consolidamento:	-105.944,97
- svalutazioni attività finanziarie	-105.773,00
- sopravvenienze passive	-171,97
Risultato di esercizio di competenza di terzi	90.892,95
Totale	148.332.500,77

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, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" ed "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- 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, le aziende e le 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 2021 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 2021 della Regione Marche è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'art. 11 del 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 2021 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 il Bilancio consolidato;

- al termine delle operazioni di elisione, la rilevata differenza da consolidamento è stata imputata a conto economico per la differenza nel conto economico e a stato patrimoniale per la differenza nello stato patrimoniale, come suggerito dal principio contabile del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011.

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,

esprime all'unanimità parere favorevole

sullo schema di bilancio consolidato della Regione Marche per l'esercizio 2021.

All'attenzione del Collegio il 9 Novembre 2022

L'organo di revisione

Dott. Stefano Sandroni, Presidente (firmato digitalmente);

Dott. Filippo Mangiapane, Componente (firmato digitalmente);

Dott. Alessandra Angeletti, Componente (firmato digitalmente).