



REGIONE MARCHE

Collegio dei revisori dei conti

*

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2016

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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

Premesso

- che con deliberazione di Giunta Regionale n.428 del 28/04/2017 è stata approvata la bozza di rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 attualmente all'esame della Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti per il Giudizio di Parifica ;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n.17 del 07/07/2017 ha espresso parere al suddetto documento;

Visto:

- la proposta di deliberazione di Giunta Regionale di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata e Nota Integrativa;

Premesso che:

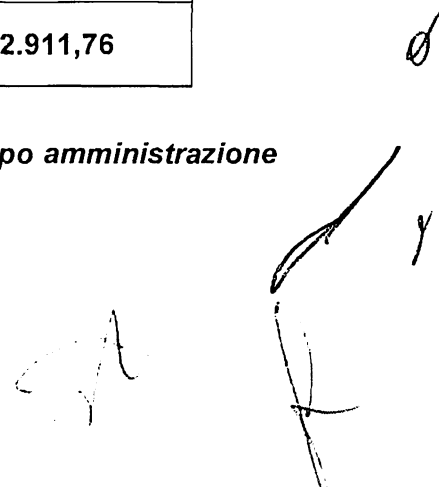
- l'Ente ha provveduto a redigere il rendiconto consolidato 2016 che riepiloga le operazioni finanziarie ed economico-patrimoniali tra Giunta e Consiglio Regionale (Organismo strumentale) sulla base dei modelli contenuti nell'allegato n.10 al Dlgs.n.118/11;
- l'Ente per il 2016 è obbligato alla redazione del bilancio consolidato con gli enti e le società costituenti il Gruppo amministrazione pubblica non potendosi avvalere di alcun rinvio;
- 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

generalisti e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);

- con deliberazione di Giunta Regionale n. 1.078 del 25/09/2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata prudenzialmente individuata applicando le regole previste dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate e valide a partire dal 2017 che consentono di rendere rilevanti ai fini del consolidamento dei conti un numero maggiore di realtà partecipate e/o controllate ai fini di una maggiore significatività del documento;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 della Regione Marche, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "**soglia di irrilevanza**" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di irrilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti (essendo il valore del PN negativo, sono stati applicati i criteri previsti dal Principio contabile 4/3 validi a partire dal 2017):

| | totale attivo | ricavi caratteristici |
|-----------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|
| Regione Marche | 3.844.923.667,33 | 683.929.117,56 |
| SOGLIA DI IRRILEVANZA (5%) | 192.246.183,37 | 34.196.455,88 |
| SOGLIA DI IRRILEVANZA (3%) | 115.347.710,02 | 20.517.873,53 |
| SOGLIA DI IRRILEVANZA CUMULATIVA (10%) | 384.492.366,73 | 68.392.911,76 |

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica della Regione Marche**" le seguenti partecipazioni:



Società

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

Enti strumentali

Erap Marche – Ente regionale per l’abitazione pubblica

Organismi strumentali

Assemblea legislativa - Consiglio regionale

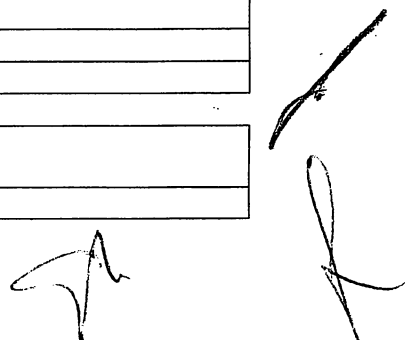
- risultano escluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica della Regione Marche** le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. del 25/09/2017

Società

| Società | Sede legale | Capitale sociale euro | % partecipazione | Partecipazione diretta/indiretta |
|-------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------|------------------|----------------------------------|
| Raffaello srl in liquidazione | Piazzale Sandro Sordoni 60015 Falconara M.ma (AN) | 80.000,00 | 89,68 | indiretta tramite Aerdorica |

Enti strumentali

| Enti pubblici |
|----------------------------------------------------------|
| Ersu Urbino |
| Ersu Ancona |
| Ersu Macerata |
| Ersu Camerino |
| Assam – Agenzia per i servizi nel settore agroalimentare |
| Arpam – Agenzia per la protezione ambientale |
| Ente parco Sasso Simone e Simoncello |
| Ente parco del Conero |
| Ente parco Monte S. Bartolo |
| ARS – Agenzia regionale sanitaria |
| Parco dello zolfo delle Marche |
| Enti di diritto privato |
| Fondazione Marche Cultura |



| |
|---------------------------------------------------|
| Associazione Marchigiana Attività Teatrali – AMAT |
| ISTAO – Istituto Adriano Olivetti |

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica della Regione Marche”**.

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

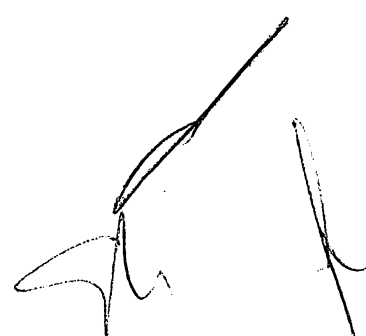
Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | ANNO 2016 |
|----------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | |
| totale componenti positivi della gestione A) | | 3.668.647.782 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | |
| totale componenti negativi della gestione B) | | 3.803.453.159 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | - 134.805.378 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | |
| Totale proventi finanziari | | 14.527.275 |
| Oneri finanziari | | - |
| Totale oneri finanziari | | 43.195.216 |
| totale (C) | | - 28.667.942 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| totale (D) | | - 955.462 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | |
| totale proventi | | 94.228.692 |
| totale oneri | | 34.422.513 |
| Totale (E) (E20-E21) | | 59.806.179 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | | - 104.622.603 |
| Imposte (*) | | 6.432.508 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | | - 111.055.111 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | | - 1.905.995 |

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | REGIONE MARCHE 2016 A | CONSOLIDATO 2016 B | A-B |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------|
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | |
| | totale componenti positivi della gestione A) | 3.634.415.747 | 3.668.647.782 | -34.232.035 |
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | |
| | totale componenti negativi della gestione B) | 3.777.590.894 | 3.803.453.159 | -25.862.266 |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | - 143.175.147 | - 134.805.378 | - 8.369.769 |
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
| | <i>Proventi finanziari</i> | | | |
| | Totale proventi finanziari | 13.924.719 | 14.527.275 | - 602.555 |
| | <i>Oneri finanziari</i> | | | |
| | Totale oneri finanziari | 41.705.072 | 43.195.216 | - 1.490.144 |
| | totale (C) | - 27.780.353 | - 28.667.942 | 887.589 |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| | totale (D) | - 2.687.150 | - 955.462 | - 1.731.688 |
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| | totale proventi | 93.646.201 | 94.228.692 | - 582.491 |
| 25 | <i>Oneri straordinari</i> | | | |
| | totale oneri | 34.082.609 | 34.422.513 | - 339.904 |
| | Totale (E) (E20-E21) | 59.563.592 | 59.806.179 | - 242.586 |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | - 114.079.057 | - 104.622.603 | - 9.456.454 |
| 26 | Imposte (*) | 5.255.455 | 6.432.508 | - 1.177.053 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | - 119.334.512 | - 111.055.111 | - 8.279.401 |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | | 1.905.995 | 1.905.995 |



Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | SOMMATORIA | ELISIONI DA CONSOLIDAMENTO | | | | | CONSOLIDATO | |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------|-----------|---------------|--------------------|-------------|----------------------|
| | | RETTIFICHE DA CONSOLID | SVIM | AERDORICA | INTERPORTO | IRMA | | ERAP |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 3.256.934.205 | | | | | | 3.256.934.205 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | - | | | | | | - |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 236.444.410 | | | | | | 236.444.410 |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 171.238.442 | | | | | | 171.238.442 |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | - | | | | | | - |
| c | Contributi agli investimenti | 65.205.968 | | | | | | 65.205.968 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni o proventi da servizi pubblici | 147.424.574 | | | | - 1.771.540 | | 144.845.485 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 8.977.355 | | | | | | 8.977.355 |
| b | Ricavi delle vendite di beni | - | | | | | | - |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 138.447.219 | | | | - 1.771.540 | | 135.668.110 |
| | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | - | | | | | | - |
| 5 | | 768.969 | | | | | | 768.969 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | - | | | | | | - |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | - | | | | | | - |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 31.392.671 | | | | | | 31.392.671 |
| | totale componenti positivi della gestione A) | 3.671.426.891 | | | | - 3.543.080 | | 3.668.847.782 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 1.081.897 | | | | | | 1.081.897 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 284.825.456 | | | | - 1.580.000 | | 282.267.886 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 3.015.135 | | | | | | 3.015.135 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 3.279.083.246 | | | | | | 3.278.841.708 |
| a | Trasferimenti correnti | 3.130.444.193 | | | | | | 3.130.202.653 |
| b | Contributi agli investimenti ad altro Amministrazioni pubb. | 107.061.528 | | | | | | 107.061.528 |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 41.577.526 | | | | | | 41.577.526 |
| 13 | Personale | 85.876.314 | | | | | | 85.876.314 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 10.525.574 | | | | | | 10.525.574 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali | 345.928 | | | | | | 345.928 |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 7.873.273 | | | | | | 7.873.273 |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 897.088 | | | | | | 897.088 |
| d | Svalutazione dei crediti | 1.409.285 | | | | | | 1.409.285 |
| | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 23.989 | | | | | | 23.989 |
| 15 | Accantonamenti per rischi | - | | | | | | - |
| 16 | Altri accantonamenti | 125.921.715 | - 10.598.355 | | | | | 115.325.360 |
| 17 | Oneri diversi di gestione | 28.475.288 | | | | | | 28.475.288 |
| 18 | totale componenti negativi della gestione B) | 3.816.528.624 | - 10.598.355 | | | - 1.771.540 | | 3.803.453.159 |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | - 145.401.733 | 10.598.355 | | | - 1.771.540 | | - 134.805.378 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | | | | |
| Proventi finanziari | | | | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | - | | | | | | - |
| a | da società controllate | - | | | | | | - |
| b | da società partecipate | - | | | | | | - |
| c | da altri soggetti | - | | | | | | - |
| 20 | Altri proventi finanziari | 14.595.137 | | | 68.863 | | | 14.527.275 |
| | Totale proventi finanziari | 14.595.137 | | | 68.863 | | | 14.527.275 |
| Oneri finanziari | | | | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | - | | | | | | - |
| a | Interessi passivi | 43.220.456 | | | | | | 43.151.593 |
| b | Altri oneri finanziari | 43.623 | | | | | | 43.623 |
| | Totale oneri finanziari | 43.264.079 | | | | | | 43.195.216 |
| | totale (C) | - 28.667.942 | | | | | | - 28.667.942 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 9.882.372 | - 43.653 | | | | | 9.838.719 |
| 23 | Svalutazioni | 12.690.610 | - 1.895.429 | | | | | 10.794.181 |
| | totale (D) | - 2.808.238 | 1.852.776 | | | | | - 955.462 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | | | | |
| Proventi straordinari | | | | | | | | |
| a | Proventi da permessi di costruire | - | | | | | | - |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 11.027.757 | | | | | | 11.027.757 |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 82.973.395 | | | | | | 82.973.395 |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 2.500 | | | | | | 2.500 |
| e | Altri proventi straordinari | 225.040 | | | | | | 225.040 |
| | totale proventi | 94.228.692 | | | | | | 94.228.692 |
| Oneri straordinari | | | | | | | | |
| a | Trasferimenti in conto capitale | 6.668.453 | | | | | | 6.668.453 |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 490.718 | | | | | | 490.718 |
| c | Minusvalenze patrimoniali | 27.243.132 | | | | | | 27.243.132 |
| d | Altri oneri straordinari | 20.211 | | | | | | 20.211 |
| | totale oneri | 34.422.613 | | | | | | 34.422.613 |
| | Totale (E) (E20-E21) | 59.806.179 | | | | | | 59.806.179 |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | - 117.071.734 | 12.449.131 | | | | | - 104.622.603 |
| 26 | Imposte (*) | 6.432.508 | | | | | | 6.432.508 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | - 123.504.242 | 12.449.131 | | | | | - 111.055.111 |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | - 1.905.995 | | | | | | - 1.905.995 |

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | ANNO 2016 |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1 | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 3.037.272 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 691.504.322 |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 170.230.875 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 910.966.758 |
| I | C) ATTIVO CIRCOLANTE | 0 |
| | <u>Rimanenze</u> | 0 |
| | | 482.703 |
| | Totale | 482.703 |
| | Totale crediti | 2.763.464.903 |
| | Totale disponibilità liquide | 655.709.071 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 3.419.656.677 |
| | D) RATEI E RISCONTI | 0 |
| | | 0 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 102.607 |
| | 0 | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO | 4.330.726.041 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | ANNO 2016 |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | |
| Risultato economico dell'esercizio | -109.149.117 |
| Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 0 |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 332.115.385 |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | -1.905.995 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 247.076.561 |
| | 0 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 0 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 102.822.600 |
| | 0 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 909.574 |
| TOTALE T.F.R. (C) | 909.574 |
| | 0 |
| D) DEBITI (1) | 0 |
| TOTALE DEBITI (D) | 3.846.434.885 |
| | 0 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 144.078.776 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 4.330.726.041 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro **3.037.272**

Immobilizzazioni materiali

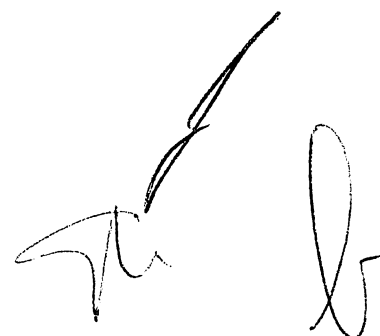
Il valore complessivo è pari a euro **691.504.322**

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro **170.230.875**

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro **2.763.464.903**



PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 247.076.561 e risulta così composto:

| | |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | |
| Fondo di dotazione | 26.016.287 |
| Riserve | 0 |
| da risultato economico di esercizi precedenti | 0 |
| da capitale | 0 |
| da permessi di costruire | 0 |
| Risultato economico dell'esercizio | -109.149.117 |
| Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 0 |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 332.115.385 |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | -1.905.995 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 247.076.561 |

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 102.822.600 e si riferiscono a:

| | |
|---------------------------------------------------|--------------------|
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 0 |
| per trattamento di quiescenza | 0 |
| per imposte | 10.460.664 |
| altri | 81.761.751 |
| fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 3.830 |
| | 0 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 102.822.600 |

Fondo trattamento fine rapporto

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

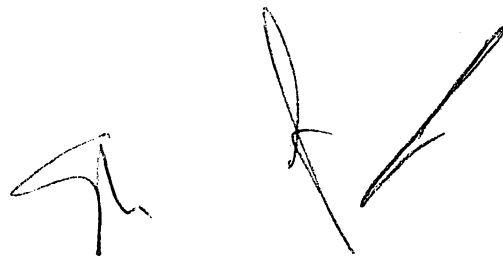
Debiti

I debiti ammontano a euro **3.846.434.885**

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento 2.484.428.194, di cui 1.770.191.040 da altre amministrazioni pubbliche

Ratei, risconti e contributi agli investimenti



Tale voce ammonta a euro 144.078.776 composta come segue:

| | |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0 |
| Ratei passivi | 11.237.797 |
| Risconti passivi | 132.441.067 |
| Contributi agli investimenti | 398.400 |
| da altre amministrazioni pubbliche | 398.400 |
| da altri soggetti | 0 |
| Concessioni pluriennali | 0 |
| Altri risconti passivi | 73.905.978 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 144.078.776 |

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

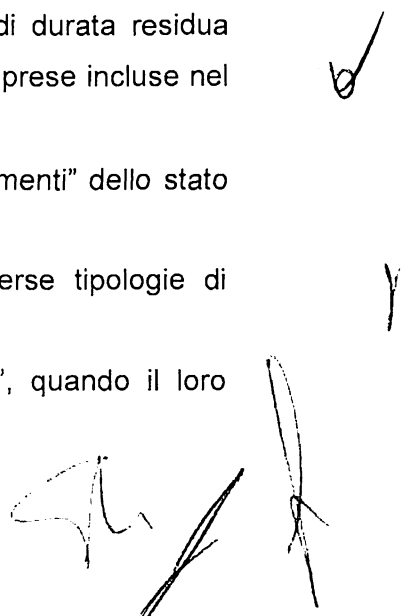
La relazione sulla gestione consolidata illustra:

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

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Si osserva anzitutto che la relazione sulla gestione non evidenzia una preliminare analisi in merito alla omogenea valutazione delle poste di bilancio (valutazione delle rimanenze, aliquote di ammortamento, ecc..) tra i soggetti facenti parte del gruppo: l'analisi avrebbe dovuto evidenziare i casi nei quali, data l'irrilevanza, non era necessario apportare rettifiche. Inoltre il Collegio rileva che la Nota Integrativa non riporta una serie di informazioni previste dal Principio contabile 4/4 tra le quali:

- i criteri di valutazione applicati;
- 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" e "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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura".

Essendo ancora in essere le procedure di riconciliazione dei rapporti reciproci tra i soggetti appartenenti al gruppo, le elisioni dei rapporti intercompany è stata effettuata sulla base del minore degli importi riscontrati.

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

- il bilancio consolidato 2016 della Regione Marche è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/11;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;

Fermo quanto sopra il Collegio invita l'Ente a:

- A provvedere all'iscrizione in bilancio del valore della partecipazione in ERAP sulla base del Patrimonio Netto previa verifica dell'esatta partecipazione nel soggetto partecipato dal momento che la partecipazione nel bilancio regionale non è valorizzata.
- A dare esatte disposizioni ai soggetti partecipati in merito, tra l'altro, al trattamento contabile delle poste di bilancio più significative tra cui i trasferimenti in conto capitale al fine di facilitare le operazioni di elisione contabile. I disallineamenti contabili 2016 tra Regione ed i soggetti partecipati, tuttora oggetto di approfondimento da parte degli uffici, evidenziano che il controllo della governance su tali soggetti, necessita di idonea revisione: la Regione deve richiedere che il dato contabile del soggetto partecipato risulti attendibile, potendo in tal senso come socio di maggioranza, richiedere revisioni straordinarie di bilancio a supporto delle più idonee azioni volte a garantire il mantenimento dei propri equilibri e la loro continuità aziendale.

| |
|-------------|
| CONCLUSIONI |
|-------------|

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

Ancona 25 settembre 2017

L'Organo di Revisione

Dott. Gianni Ghirardini 

Dott. Luciano Fazzi 

Dott. Giuseppe Mangano 