



COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI

**Relazione sullo schema di bilancio
consolidato della Regione Marche per
l'anno 2022**

L'organo di revisione

Dott. Stefano Sandroni, Presidente

Dott. Filippo Mangiapane, Componente

Dott.ssa Alessandra Angeletti, Componente

Indice

1.	Introduzione	3
2.	Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	6
3.	Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	6
4.	Stato Patrimoniale consolidato	6
4.1	Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
4.2	Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	12
6.	Conto economico consolidato	16
6.1.	Analisi del Conto Economico Consolidato	17
7.	Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	21
8.	Osservazioni	22
9.	Conclusioni	23

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. 591 del 28/04/2023 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2022. La deliberazione è stata trasmessa all'Assemblea Legislativa e recepita nella proposta di legge n. 187/2023, successivamente emendata anche per recepire il Rendiconto consolidato Giunta - Consiglio 2022. L'Organo di Revisione ha espresso parere positivo al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 sia della Giunta che del Consiglio, con distinte relazioni rilasciate in data 29 maggio 2023 (allegate al verbale n. 8);
- che la Direzione Bilancio, ragioneria e partite finanziarie ha trasmesso al Collegio lo schema del Bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - a) Conto economico consolidato;
 - b) Stato patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 1639 del 03/12/2022 la Giunta regionale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") e l'elenco dei soggetti componenti il gruppo Bilancio consolidato (di seguito "GBC") della Regione Marche;
- che la suddetta deliberazione è stata trasmessa ai membri del GAP con nota del Dirigente del Settore Debito e società partecipate, prot. n. 1529160 del 13/12/2022;
- che l'Ente, con appositi atti, ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società, l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del Bilancio consolidato (note del Dirigente del Settore Debito e società partecipate, prot. n. 0204157 del 21/02/2023 e prot. n. 0640851 del 30/05/2023);
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione afferente al Bilancio consolidato dell'ente per l'anno 2022;

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 2022";

Dato atto che

- la Regione Marche ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio 4/4 e la Giunta Regionale, con delibera n. 1639 del 03/12/2022, ha individuato il Gruppo Regione Marche (GAP) e il perimetro dell'area di consolidamento (GBC);
- rispetto all'anno 2021 sono intervenute alcune variazioni: L'Agenzia regionale per i servizi nel settore agroalimentare delle Marche (ASSAM), è stata trasformata, con L.R. 12 maggio 2022, n. 11, in ente pubblico non economico e denominata Agenzia per l'innovazione nel settore agroalimentare e della

pesca "Marche Agricoltura Pesca" e, con L.R. 13 dicembre 2021, n. 35, è stata istituita l'Agencia per il turismo e l'internazionalizzazione delle Marche (ATIM), quale strumento operativo della Giunta regionale in materia di turismo e internazionalizzazione;

- 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	3.175.583.731,63 €	3%	95.267.511,95 €
		10%	317.558.373,16 €
Patrimonio netto	919.365.516,93 €	3%	27.580.965,51 €
		10%	91.936.551,69 €
Totale ricavi caratteristici	1.157.620.628,29 €	3%	34.728.618,85 €
		10%	115.762.062,83 €

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

GRUPPO BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE MARCHE (GBC)

Denominazione	% partecipazione	Capitale Sociale (€)
Società Partecipate		
SVILUPPO MARCHE SRL (SVEM)	100,00%	2.814.909
INTERPORTO MARCHE S.p.A.	96,74%	8.294.101
MECCANO S. cons. p.A.	30,00%	798.660
CONSORZIO DEL MOBILE S.p.A.	24,46%	289.536
I.R.MA. SRL in liq.	100,00%	100.000
T.A.S.K. SRL	0,57%	40.920
Enti pubblici e privati strumentali e agenzie		
ERDIS (ENTE REGIONALE DIRITTO ALLO STUDIO)	100,00%	
ERAP MARCHE (ENTE REGIONALE ABITAZIONE PUBBLICA)	100,00%	
AMAP - Agenzia per l'innovazione nel settore agroalimentare e della pesca "Marche Agricoltura Pesca"	100,00%	
ARPAM	100,00%	
A.R.S. (AZIENDA REGIONALE SANITARIA)	100,00%	
ATIM	100,00%	
FONDAZIONE MARCHE CULTURA	99,26%	
Organismi strumentali		
Assemblea Legislativa - Consiglio Regionale		

Ai fini della verifica della soglia di irrilevanza sono stati visionati i bilanci consuntivi dell'esercizio

2022 dei soggetti compresi nel GAP della Regione Marche. La sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti è inferiore al 10%, pertanto non è necessario recuperare alcun altro soggetto.

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

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

Risultano esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Marche i seguenti soggetti giuridici, con indicazione dei motivi di esclusione, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 1639 del 03/12/2022:

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)	26,70%	Irrilevanza
FONDAZIONE ORCHESTRA REGIONALE DELLE MARCHE	30,18%	Irrilevanza
ISTAO (ISTITUTO ADRIANO OLIVETTI)	21,60%	Irrilevanza
PARCO DEL CONERO	11,11%	Irrilevanza
PARCO DELLO ZOLFO	14,29%	Irrilevanza
PARCO SAN BARTOLO	20,00%	Irrilevanza
PARCO SIMONCELLO	29,30%	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 2022.

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 2022, atteso che in sede di redazione del Rendiconto regionale 2022 la valutazione era stata effettuata sulla base dei valori risultanti dai bilanci 2021, non essendo ancora disponibili quelli dell'anno 2022.

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 2022, 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 2022:

	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	3.965,00	156.959,00	-152.994,00
Immobilizzazioni Immateriali	28.185.173,89	26.421.846,66	1.763.327,23
Immobilizzazioni Materiali	971.770.459,61	942.611.984,95	29.158.474,66
Immobilizzazioni Finanziarie	52.160.377,92	146.029.889,01	-93.869.511,09
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.052.116.011,42	1.115.063.720,62	-62.947.709,20
Rimanenze	4.282.965,88	13.514.667,60	-9.231.701,72
Crediti	1.253.519.092,30	1.343.097.373,71	-89.578.281,41
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	150.000,00	0,00	150.000,00
Disponibilità liquide	1.153.207.661,48	1.122.177.735,67	31.029.925,81
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.411.159.719,66	2.478.789.776,98	-67.630.057,32
RATEI E RISCONTI (D)	1.415.917,38	827.803,12	588.114,26
TOTALE DELL'ATTIVO	3.464.695.613,46	3.594.838.259,72	-130.142.646,26

	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
PATRIMONIO NETTO (A)	926.982.624,37	731.003.557,42	195.979.066,95
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	109.073.244,41	160.930.460,69	-51.857.216,28
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	1.046.117,93	996.662,58	49.455,35
DEBITI (D)	2.091.394.211,59	2.393.421.740,82	-302.027.529,23
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	336.199.415,16	308.485.838,19	27.713.576,97
TOTALE DEL PASSIVO	3.464.695.613,46	3.594.838.259,70	-130.142.646,24
CONTI D'ORDINE	1.632.818.442,57	1.060.881.778,85	571.936.663,72

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 2022	Anno 2021
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	130.399,39	99.261,51
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	35.430,00	105.529,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.539.655,16	7.619.753,07
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	27.682,20	34.352,45
5	awiamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.455.941,87	1.225.416,20
9	altre	15.996.065,27	17.337.534,43
	Totale immobilizzazioni immateriali	28.185.173,89	26.421.846,66

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	34.740.616,65	36.061.469,27
	1.1	Terreni	75.618,45	75.618,45
	1.2	Fabbricati	5.353.368,51	5.601.844,42
	1.3	Infrastrutture	29.311.629,69	30.384.006,40
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	651.515.726,04	649.228.425,38
	2.1	Terreni	140.412.797,18	142.464.384,33
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	3.362.219,63	3.362.219,63
	2.2	Fabbricati	492.852.601,47	488.417.169,67
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	9.393.773,62	9.316.353,94
	2.3	Impianti e macchinari	3.821.602,68	3.231.192,82
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	26.666,00	29.278,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	6.160.159,66	5.571.962,68
	2.5	Mezzi di trasporto	963.037,45	1.109.694,17
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.909.666,15	4.619.158,43
	2.7	Mobili e arredi	1.654.690,60	1.486.323,13
	2.8	Infrastrutture	50.334,44	86.053,35
	2.99	Altri beni materiali	1.690.836,41	2.242.486,80
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	285.514.116,92	257.322.090,30
		Totale immobilizzazioni materiali	971.770.459,61	942.611.984,95
(*) 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 2022	Anno 2021
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	7.174.359,43	6.046.687,84
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	5.559.380,78	5.835.403,12
	c	<i>altri soggetti</i>	1.614.978,65	211.284,72
	2	Crediti verso	44.593.584,49	139.869.223,17
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	23.176,49
	b	<i>imprese controllate</i>	387.485,00	387.486,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	44.206.099,49	139.458.560,68
	3	Altri titoli	392.434,00	113.978,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	52.160.377,92	146.029.889,01
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

IMMOBILIZZAZIONI	ANNO 2022 (€)	ANNO 2021 (€)
Totale immobilizzazioni immateriali	28.185.173,89	26.421.846,66
Totale immobilizzazioni materiali	971.770.459,61	942.611.984,95
Totale immobilizzazioni finanziarie	52.160.377,92	146.029.889,01
Totale immobilizzazioni	1.052.116.011,42	1.115.063.720,62

Le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate con il metodo del patrimonio netto nel Rendiconto 2022 della Regione. La valutazione è avvenuta sulla base dei valori di patrimonio netto 2021 non essendo, alla data di redazione del bilancio 2022 della Regione, disponibili né i bilanci 2022 né gli schemi di bilancio 2022 delle partecipate. In sede di consolidamento, essendo nel frattempo stati approvati i bilanci consuntivi 2022 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.

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 2022	Anno 2021
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		Rimanenze	4.282.965,88	13.514.667,60
		Totale	4.282.965,88	13.514.667,60
II		Crediti (*)	0,00	
1		Crediti di natura tributaria	559.890.121,46	759.120.687,83
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	430.858.212,75	656.744.452,45
	b	Altri crediti da tributi	129.031.908,71	192.376.235,38
	c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi	640.131.930,44	530.141.024,06
	a	verso amministrazioni pubbliche	478.361.315,65	460.292.524,75
	b	imprese controllate	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00
	d	verso altri soggetti	161.770.614,79	69.848.499,31
3		Verso clienti ed utenti	8.763.991,73	5.449.647,48
4		Altri Crediti	44.733.048,67	48.386.014,33
	a	verso l'erario	1.212.039,28	3.269.819,87
	b	per attività svolta per c/terzi	1.984.740,39	1.984.109,52
	c	altri	41.536.269,00	43.132.084,94
		Totale crediti	1.253.519.092,30	1.343.097.373,70
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni		0,00
2		altri titoli	150.000,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	150.000,00	0,00
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	901.584.785,95	896.266.368,89
	a	Istituto tesoriere	607.244.015,59	667.726.343,88
	b	presso Banca d'Italia	294.340.770,36	228.540.025,01
2		Altri depositi bancari e postali	251.593.925,77	225.871.564,97
3		Denaro e valori in cassa	28.949,76	39.801,81
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	1.153.207.661,48	1.122.177.735,67
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.411.159.719,66	2.478.789.776,97
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

Si registra una riduzione complessiva dei crediti di circa 90 milioni di euro. I crediti dei soggetti consolidati ammontano a circa 54 milioni di euro (nel 2021 erano circa 43 milioni di euro).

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

I "crediti verso altri soggetti", che aumentano di circa 92 milioni di euro, dipendono soprattutto dalla Regione e sono relativi ai trasferimenti dall'UE per i fondi strutturali e altri programmi e progetti comunitari ed al payback sulla spesa farmaceutica e sui dispositivi medici.

I crediti di durata residua superiore a 5 anni dei soggetti inclusi nel consolidamento ammontano ad € 1.007.767,07 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 2022	Anno 2021
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	9.323,00	108.380,39
2	Risconti attivi	1.406.594,38	719.422,73
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		1.415.917,38	827.803,12

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
TOTALE CREDITI Vs. PARTECIPANTI (A)	3.965,00	156.959,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI(B)	1.052.116.011,42	1.115.063.720,62
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.411.159.719,66	2.478.789.776,97
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.415.917,38	827.803,12
Totale	3.464.695.613,46	3.594.838.259,71

Tra i risconti attivi le voci di maggior rilievo sono:

- canoni relativi a licenze software pagate da ARPAM (circa € 36.000,00);
- polizze assicurative pagate da ERAP (circa € 241.000,00);
- affitti passivi registrati da ERDIS (€ 136.137,00) e contratto CNS per la coibentazione del Tridente (€ 419.831,00);
- oneri per i servizi di assistenza e utilizzo software e servizi amministrativi del Gruppo SVEM;
- quota del canone annuale anticipato di abbonamento al Sole 24 ore, che deve essere imputata all'annualità 2023 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 2022 (A)	Anno 2021 (B)	A-B
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	1.186.683,30	1.186.481,78	201,52
II	Riserve	457.540.675,65	453.370.108,03	4.170.567,62
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	0,00
b	da capitale	27.219.322,16	29.330.812,46	-2.111.490,30
c	da permessi di costruire	-	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	203.210.009,72	203.490.795,01	-280.785,29
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	227.111.342,77	220.548.500,56	6.562.842,21
f	altre riserve disponibili	1,00	0,00	1,00
III	Risultato economico dell'esercizio	194.222.552,13	148.241.607,82	45.980.944,31
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	351.992.908,71	256.220.251,50	95.772.657,21
V	Riserve negative per beni indisponibili	-78.383.914,76	-128.375.796,22	49.991.881,46
Totale Patrimonio netto di Gruppo		926.558.905,03	730.642.652,91	195.916.252,12
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		423.719,34	360.904,51	62.814,83
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	357.295,54	270.011,56	87.283,98
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	66.423,80	90.892,95	-24.469,15
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		423.719,34	360.904,51	62.814,83
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		926.982.624,37	731.003.557,42	195.979.066,95

Il patrimonio netto totale passa da € 731.003.557,42 ad € 926.982.624,37. L'incremento di € 195.979.066,95 è dato dall'utile di esercizio fatto registrare dal Gruppo (circa 194,2 milioni), dal patrimonio netto dei terzi e dalla rivalutazione delle partecipazioni che ha incrementato le riserve indisponibili.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	(A)-(B)
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	203.563,62	0,00	203.563,62
2	per imposte	1.911.568,40	1.770.136,94	141.431,46
3	altri	105.864.991,96	158.072.933,43	-52.207.941,47
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.093.120,43	1.087.390,32	5.730,11
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		109.073.244,41	160.930.460,69	-51.857.216,28

I fondi per rischi e oneri sono alimentati soprattutto dalla capogruppo Regione Marche (circa € 78,7 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. Il Gruppo SVEM e ERDIS hanno operato accantonamenti per rischi derivanti da controversie legali in corso. ERDIS ha effettuato anche altri accantonamenti, per un complessivo ammontare dei fondi € 20,9 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 2022 (A)	Anno 2021 (B)	(A)-(B)
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.046.117,93	996.662,58	49.455,35
	TOTALE T.F.R. (C)	1.046.117,93	996.662,58	49.455,35

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	(A) - (B)
	D) DEBITI ^(*)			
1	Debiti da finanziamento	650.341.679,17	1.374.125.214,38	-723.783.535,21
a	prestiti obbligazionari	249.187.000,72	249.187.000,72	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	100.840.350,87	806.946.576,34	-706.106.225,47
c	verso banche e tesoriere	15.589.290,62	16.489.448,97	-900.158,35
d	verso altri finanziatori	284.725.036,96	301.502.188,35	-16.777.151,39
2	Debiti verso fornitori	113.078.431,78	120.686.091,26	-7.607.659,48
3	Acconti	2.869.221,93	10.000.866,86	-7.131.644,93
4	Debiti per trasferimenti e contributi	905.357.861,38	635.831.602,84	269.526.258,54
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	1.160.977,76	1.060.693,98	100.283,78
b	altre amministrazioni pubbliche	841.340.372,71	560.132.678,33	281.207.694,38
c	imprese controllate	0,00	138.062,58	-138.062,58
d	imprese partecipate	103.451,48	2.627.990,26	-2.524.538,78
e	altri soggetti	62.753.059,43	71.872.177,69	-9.119.118,26
5	altri debiti	419.747.017,33	252.777.965,48	166.969.051,85
a	tributari	3.325.464,83	1.797.570,58	1.527.894,25
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	801.242,32	939.390,85	-138.148,53
c	per attività svolta per c/terzi ^(**)	245,00	0,00	245,00
d	altri	415.620.065,18	250.041.004,05	165.579.061,13
	TOTALE DEBITI (D)	2.091.394.211,59	2.393.421.740,82	-302.027.529,23
	* 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 2022, rispetto all'anno 2021, è diminuito di € 302.027.529,23 (una riduzione di circa il 13% rispetto al 2021). I debiti dei soggetti consolidati nei confronti di soggetti esterni al gruppo ammontano ad € 50 milioni (nel 2021 erano circa 59 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 contabilizzati i debiti residui della Regione per mutui ed anticipazioni di liquidità nei confronti del Ministero dell’Economia e delle Finanze per circa 100 milioni di euro: la riduzione rispetto allo scorso anno deriva dalla riduzione del debito residuo dei mutui a seguito del pagamento delle rate e dalla riclassificazione ad altra voce (P D 5 d) delle 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).

La voce “Debiti verso altri finanziatori” comprende i debiti residui per gli altri mutui regionali per complessivi 284 milioni di euro.

I “Debiti per trasferimenti e contributi” riguardano quasi essenzialmente la Regione, comprendendo i debiti nei confronti degli Enti del SSR e quelli verso altre amministrazioni pubbliche (quest’ultima voce, nel 2022, è aumentata di circa 281 milioni di euro).

La voce “Altri debiti – altri”, che nel corso del 2022 è passata da 250 a 415 milioni, comprende: le restituzioni delle anticipazioni concesse da parte dello Stato per il finanziamento della sanità, i debiti per le anticipazioni concesse relativamente al fondo nazionale per il trasporto pubblico locale e altri debiti corrispondenti a residui perenti, come dettagliato nella nota integrativa al bilancio regionale. La stessa voce accoglie inoltre euro 14 milioni di ERDIS relativi a debiti verso studenti, verso Regione e verso enti diversi ed euro 10 milioni di ERAP relativi a debiti verso la Gestione speciale (fondi per Edilizia residenziale che devono essere versati nei conti presso la Banca d’Italia) e altri debiti diversi.

I debiti di durata residua superiore a 5 anni dei soggetti inclusi nel consolidamento ammontano ad € 10.204.432,10 e si riferiscono a:

- ERAP Marche per € 2.273.381,10;
- ERDIS per € 7.544.573,00;
- SVEM per € 386.478,00.

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

- Meccano: debiti v/banche per mutui, per euro 456.838, garantiti da ipoteca su beni immobili propri;
- Cosmob: debiti v/banche per mutuo, per euro 205.931, garantito 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 2022 (A)	Anno 2021 (B)	(A)-(B)
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	9.023.652,35	12.709.530,58	-3.685.878,23
II	Risconti passivi	327.175.762,81	295.776.307,61	31.399.455,20
1	Contributi agli investimenti	178.512.711,50	170.781.281,64	7.731.429,86
a	da altre amministrazioni pubbliche	178.512.711,50	170.781.281,64	7.731.429,86
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	148.663.051,31	124.995.025,97	23.668.025,34
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		336.199.415,16	308.485.838,19	27.713.576,97

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	(A)-(B)
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	926.982.624,37	731.003.557,42	195.979.066,95
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	109.073.244,41	160.930.460,69	- 51.857.216,28
TOTALE T.F.R. (C)	1.046.117,93	996.662,58	49.455,35
TOTALE DEBITI (D)	2.091.394.211,59	2.393.421.740,82	- 302.027.529,23
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	336.199.415,16	308.485.838,19	27.713.576,97
Totale	3.464.695.613,46	3.594.838.259,70	-130.142.646,24

Tra i ratei passivi la componente principale è rappresentata dal costo del personale regionale, la cui liquidazione avviene in anni successivi a quello di competenza (circa 7 milioni).

I risconti passivi sono costituiti principalmente da:

- risconto degli importi relativi al FPV solo per la parte finanziata da risorse vincolate relativamente alla Regione (135 mln di euro) e la quota non di competenza 2022 degli affitti attivi e delle concessioni relative a terreni e fabbricati regionali;
- risconto di quote dei ricavi da borse di studio (circa 12 mln euro) e di contributi c/impianti (circa 32 mln euro) relativamente all'ERDIS;
- risconto dei contributi in conto capitale per opere edilizie (circa 145 mln euro) relativamente all'ERAP;
- risconti di 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 2022 (A)	Anno 2021 (B)	(A)-(B)
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	1.584.174.726,98	1.012.258.523,96	571.916.203,02
2) beni di terzi in uso	46.465.912,59	46.445.451,89	20.460,70
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	1.734.268,00	1.734.268,00	0,00
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	443.535,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.632.818.442,57	1.060.881.778,85	571.936.663,72

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 2022 e 2021 a confronto:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.498.964.763,38	4.310.485.054,40	188.479.708,98
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.370.581.523,71	4.156.587.928,80	213.993.594,91
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	128.383.239,67	153.897.125,60	-25.513.885,93
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-21.646.917,31	-22.373.284,17	726.366,86
<i>Proventi finanziari</i>	2.058.378,07	329.387,69	1.728.990,38
<i>Oneri finanziari</i>	23.705.295,38	22.702.671,86	1.002.623,52
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.203.458,60	-5.567.903,48	4.364.444,88
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	1.203.458,60	5.567.903,48	-4.364.444,88
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	98.237.973,29	31.544.567,11	66.693.406,18
<i>Proventi straordinari</i>	104.411.257,26	37.607.823,84	66.803.433,42
<i>Oneri straordinari</i>	6.173.283,97	6.063.256,73	110.027,24
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	203.770.837,05	157.500.505,06	46.270.331,99
Imposte	9.481.861,12	9.168.004,29	313.856,83
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	194.288.975,93	148.332.500,77	45.956.475,16
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	194.222.552,13	148.241.607,82	45.980.944,31
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	66.423,80	90.892,95	-24.469,15

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del Bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico della Regione Marche (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio Ente capogruppo Giunta + Consiglio (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.498.964.763,38	4.443.470.365,69	55.494.397,69
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.370.581.523,71	4.320.165.478,79	50.416.044,92
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	128.383.239,67	123.304.886,90	5.078.352,77
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-21.646.917,31	-21.587.601,95	-59.315,36
<i>Proventi finanziari</i>	<i>2.058.378,07</i>	<i>1.611.216,71</i>	<i>447.161,36</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>23.705.295,38</i>	<i>23.198.818,66</i>	<i>506.476,72</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.203.458,60	-330.332,60	-873.126,00
<i>Rivalutazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>1.203.458,60</i>	<i>330.332,60</i>	<i>873.126,00</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	98.237.973,29	95.331.269,95	2.906.703,34
<i>Proventi straordinari</i>	<i>104.411.257,26</i>	<i>100.330.630,47</i>	<i>4.080.626,79</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>6.173.283,97</i>	<i>4.999.360,52</i>	<i>1.173.923,45</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	203.770.837,05	196.718.222,30	7.052.614,75
Imposte	9.481.861,12	6.884.483,87	2.597.377,25
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	194.288.975,93	189.833.738,43	4.455.237,50
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	66.423,80	0,00	66.423,80

Il risultato dell'esercizio 2022, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è pari ad € 194.288.975,93 e per € 189.833.738,43 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 2022 (A)	Anno 2021 (B)	(A)-(B)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1 Proventi da tributi	3.493.157.162,26	3.420.424.402,59	72.732.759,67
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
3 Proventi da trasferimenti e contributi	792.166.662,51	689.199.816,85	102.966.845,66
a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>644.582.710,22</i>	<i>508.152.617,58</i>	<i>136.430.092,64</i>
b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>179.121,00</i>	<i>0,00</i>	<i>179.121,00</i>
c <i>Contributi agli investimenti</i>	<i>147.404.831,29</i>	<i>181.047.199,27</i>	<i>-33.642.367,98</i>
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	162.164.320,05	148.025.773,92	14.138.546,13
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.959.246,45	6.802.742,25	156.504,20
b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>9.750,00</i>	<i>14.142,00</i>	<i>-4.392,00</i>
c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>155.195.323,60</i>	<i>141.208.889,67</i>	<i>13.986.433,93</i>
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-170.419,72	-1.266,00	-169.153,72
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-7.141.313,65	4.215.198,00	-11.356.511,65
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	58.788.351,93	48.621.129,04	10.167.222,89
totale componenti positivi della gestione A)	4.498.964.763,38	4.310.485.054,40	188.479.708,98

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	(A)-(B)
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	8.709.300,17	4.888.782,37	3.820.517,80
10	Prestazioni di servizi	332.755.979,18	316.751.664,69	16.004.314,49
11	Utilizzo beni di terzi	5.127.824,71	5.966.592,57	-838.767,86
12	Trasferimenti e contributi	3.693.796.459,88	3.549.440.356,45	144.356.103,43
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.461.096.397,71	3.332.124.346,08	128.972.051,63
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	159.180.773,45	125.351.891,88	33.828.881,57
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	73.519.288,72	91.964.118,49	-18.444.829,77
13	Personale	131.312.944,16	132.856.785,70	-1.543.841,54
14	Ammortamenti e svalutazioni	156.240.219,39	111.768.103,31	44.472.116,08
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	6.772.125,22	6.748.906,29	23.218,93
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	9.732.541,66	10.715.552,85	-983.011,19
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	139.735.552,51	94.303.644,17	45.431.908,34
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	13.865,00	41.063,46	-27.198,46
16	Accantonamenti per rischi	23.518.841,40	19.874.178,11	3.644.663,29
17	Altri accantonamenti	372.581,27	2.436.001,22	-2.063.419,95
18	Oneri diversi di gestione	18.733.508,55	12.564.400,92	6.169.107,63
totale componenti negativi della gestione B)		4.370.581.523,71	4.156.587.928,80	213.993.594,91

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	(A)-(B)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	4.091,00	36,00	4.055,00
a	<i>da società controllate</i>	4.091,00	36,00	4.055,00
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	2.054.287,07	329.351,69	1.724.935,38
Totale proventi finanziari		2.058.378,07	329.387,69	1.728.990,38
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	23.705.295,38	22.702.671,86	1.002.623,52
a	<i>Interessi passivi</i>	23.390.013,66	22.391.620,68	998.392,98
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	315.281,72	311.051,18	4.230,54
Totale oneri finanziari		23.705.295,38	22.702.671,86	1.002.623,52
totale (C)		-21.646.917,31	-22.373.284,17	726.366,86
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	1.203.458,60	5.567.903,48	-4.364.444,88
totale (D)		-1.203.458,60	-5.567.903,48	4.364.444,88

Gli interessi passivi pari ad € 23.390.013,66 sono sostanzialmente costituiti da quelli di competenza della Regione nei confronti di Amministrazioni centrali e altri soggetti su mutui, su finanziamenti a medio lungo termine e su titoli obbligazionari. Anche ERAP espone interessi passivi su mutui. Gli altri oneri finanziari, pari ad € 315.281,72, 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 2022 (A)	Anno 2021 (B)	(A)-(B)
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	<i>Proventi straordinari</i>	104.411.257,26	37.607.823,84	66.803.433,42
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	1.420.152,22	731.627,49	688.524,73
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	98.764.672,09	34.438.667,80	64.326.004,29
d	Plusvalenze patrimoniali	3.451.227,57	592.055,73	2.859.171,84
e	Altri proventi straordinari	775.205,38	1.845.472,82	-1.070.267,44
	totale proventi	104.411.257,26	37.607.823,84	66.803.433,42
25	<i>Oneri straordinari</i>	6.173.283,97	6.063.256,73	110.027,24
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	96.517,41	-96.517,41
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.949.611,19	3.047.312,74	1.902.298,45
c	Minusvalenze patrimoniali	840.411,72	2.012.598,71	-1.172.186,99
d	Altri oneri straordinari	383.261,06	906.827,87	-523.566,81
	totale oneri	6.173.283,97	6.063.256,73	110.027,24
	Totale (E)	98.237.973,29	31.544.567,11	66.693.406,18

I proventi straordinari sono essenzialmente costituiti da quelli di competenza della Regione (circa 100,3 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.

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

- sopravvenienze attive diverse registrate da ARPAM (per circa 415 mila euro);
- sopravvenienze attive registrate nel consolidato SVEM (per circa 3,3 milioni di euro), in conseguenza di quelle registrate da "Interporto spa" relativamente alle plusvalenze rilevate a seguito della cessione di diritti edificatori e porzione di terreno a favore di Scannell 008 Italia Srl.

Gli oneri straordinari sono essenzialmente costituiti da quelli di competenza della Regione (circa 4,9 milioni di euro) e sono principalmente legati a liquidazioni di rimborsi di imposte e tasse, ad arretrati corrisposti al personale a tempo indeterminato e 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 749 mila euro) e dal Gruppo SVEM (272 mila), relative ad oneri correlati alla trattativa per la cessione di cui alla plusvalenza straordinaria sopra richiamata.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022 (A)	Anno 2021 (B)	(A)-(B)
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	203.770.837,05	157.500.505,06	46.270.331,99
26	Imposte	9.481.861,12	9.168.004,29	313.856,83
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	194.288.975,93	148.332.500,77	45.956.475,16
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	194.222.552,13	148.241.607,82	45.980.944,31
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	66.423,80	90.892,95	-24.469,15

Il risultato di esercizio consolidato di competenza del Gruppo è pari ad € 194.222.552,13 e risulta superiore a quello della Capogruppo (Giunta + Assemblea legislativa) pari ad € 189.833.738,43. 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 € 194.288.975,93 e registra un incremento di € 45.956.475,16 rispetto a quello del 2021 (pari ad € 148.332.500,77). L'aumento è dovuto soprattutto ai proventi straordinari del bilancio regionale, che hanno fatto registrare un incremento in conseguenza della riduzione dei fondi rischi e svalutazioni e dei residui passivi e perenti.

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 2022 (comprensivo quota terzi)	Importo(€)
Risultato di esercizio Giunta + Consiglio 2022	189.833.738,43
Risultato di esercizio dei soggetti consolidati del gruppo	4.695.409,04
Rettifiche da consolidamento:	-306.595,34
risconto attivo - trasferimenti correnti (+)	119.587,66
svalutazioni attività finanziarie (-)	-426.183,00
Risultato di esercizio di competenza di terzi	66.423,80
Totale	194.288.975,93

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

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

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2022 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 2022 della Regione Marche è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 11 al D. Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della Nota integrativa, contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2022 della Regione Marche rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio consolidato.

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 68 comma 4, lettera b), del D. Lgs. n. 118/2011, richiamando le segnalazioni e i suggerimenti emersi nel corso dell'attività istruttoria ed espressi nel verbale di approvazione del suesteso elaborato (n. 14 del 19 settembre 2023),

esprime all'unanimità parere favorevole

sullo schema di bilancio consolidato della Regione Marche per l'esercizio 2022, invitando l'Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

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

tramite:

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

All'attenzione del Collegio il 19 settembre 2023

L'organo di revisione

Dott. Stefano Sandroni, Presidente (firmato digitalmente);

Dott. Filippo Mangiapane, Componente (firmato digitalmente);

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