



# **REGIONE MARCHE**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Luciano Fazzi

Dott. Giuseppe Mangano

## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....	9
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO .....	9
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO .....	9
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	10
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	10
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	13
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	18
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	19
CONCLUSIONI .....	19

## INTRODUZIONE

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

### **Premesso**

- che con deliberazione di Giunta Regionale n. 526 del 26 aprile 2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che questo Organo con parere del 06 luglio 2021 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- con nota a verbale prot. n. 875 CO/CE/RFB/AI, nella seduta 28/06/2021, la Giunta regionale ha approvato gli emendamenti alla proposta di legge regionale ad iniziativa della Giunta regionale concernente: "Rendiconto generale della Regione per l'anno 2020";
- che questo Organo in data 8 novembre 2021 ha espresso parere sull'emendamento al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che la Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti per la Regione Marche ha emesso la pronuncia parificando il Rendiconto 2020 nelle componenti del Conto del Bilancio, dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Regionale DGR n. 1395 del 15 novembre 2021 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2020;
- lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;
- il parere rilasciato dallo scrivente Collegio sul Rendiconto delle Gestione 2020 comprensivo degli emendamenti presentati che prevedono tra l'altro il Rendiconto Consolidato Giunta – Assemblea Legislativa dell'anno 2020 secondo i termini e con i prospetti previsti dai commi 8 e 9 dell'art.11 del D.Lgs.n.118/2011.
- ai sensi del Paragrafo 37 del Principio Contabile OIC17, il Bilancio Consolidato è espresso in unità di euro.

### **Premesso che**

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;

- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- con deliberazione della Giunta Regionale n. 1651 del 23/12/2020, l’ente ha approvato l’elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il GAP e l’elenco dei soggetti che rientrano nel perimetro di consolidamento;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell’elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
SVIM SRL	01588410421	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100	
IRMA SRL IN LIQUIDAZIONE	02266480421	4. Società controllata	1. Diretta	SI	NO	100	
TASK SRL	01369040439	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,57	
INTERPORTO MARCHE SPA	01364690428	4. Società controllata	2. Indiretta	NO	NO	63,01	
MECCANO SPA	01146570427	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	30	
COSMOB SPA	0872940416	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	24,46	
CENTRO AGROALIMENTARE DI MACERATA SRL IN LIQUIDAZIONE	0108337435	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	32,79	1. Irrilevanza
CENTRO AGROALIMENTARE DEL PICENO SPA	0515220440	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	33,87	1. Irrilevanza
CENTRO DI ECOLOGIA E CLIMATOLOGIA SCARL IN LIQUIDAZIONE	01451730434	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	20	1. Irrilevanza
ERDIS MARCHE - ente per il diritto allo studio delle Marche	02770710420	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	SI	100	
ERAP MARCHE - ente regionale per l'abitazione pubblica nelle Marche	02573290422	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	SI	100	
ASSAM - agenzia per i servizi nel settore agroalimentare delle Marche	01491360424	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	SI	100	
ARPAM - agenzia regionale per la protezione ambientale delle Marche	01588450427	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	SI	100	
ARS - agenzia sanitaria regionale	01486510421	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	SI	100	
PARCO DELLO ZOLFO	92038950413	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
ENTE PARCO INTERREGIONALE DEL SASSO SIME E SIMONCELLO	91009920413	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
ENTE PARCO REGOPNALE DEL CONERO	93027340426	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
ENTE PARCO REGIONALE MONTE SAN BARTOLO	92019510418	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
FONDAZIONE MARCHE CULTURA	93131340429	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	99,05	
AMAT - associazione marchigiana attività teatrali	80016650428	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	26,4	1. Irrilevanza
ISTAO - istituto Adriano Olivetti	01422230423	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	8,6	1. Irrilevanza
FORM - fondazione orchestra regionale delle Marche	02013990425	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	30,18	1. Irrilevanza

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

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

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
SVIM SRL	01588410421	4. Società controllata	100	2020	Integrale
IRMA SRL IN LIQUIDAZIONE	02266480421	4. Società controllata	100	2020	Integrale
TASK SRL	01369040439	5. Società partecipata	0,57	2020	Proporzionale
INTERPORTO MARCHE SPA	01364690428	4. Società controllata	62,72	2020	Integrale
MECCANO SPA	01146570427	5. Società partecipata	30	2020	Proporzionale
COSMOB SPA	0872940416	5. Società partecipata	24,46	2020	Proporzionale
ERDIS MARCHE - ente per il diritto allo studio delle Marche	02770710420	2. Ente strumentale controllato		2020	Integrale
ERAP MARCHE - ente regionale per l'abitazione pubblica nelle Marche	02573290422	2. Ente strumentale controllato		2020	Integrale
ASSAM - agenzia per i servizi nel settore agroalimentare delle Marche	01491360424	2. Ente strumentale controllato		2020	Integrale
ARPAM - agenzia regionale per la protezione ambientale delle Marche	01588450427	2. Ente strumentale controllato		2020	Integrale
ARS - agenzia sanitaria regionale	01486510421	2. Ente strumentale controllato		2020	Integrale
FONDAZIONE MARCHE CULTURA	93131340429	3. Ente strumentale partecipato	99,05	2020	Integrale

## ORGANISMI STRUMENTALI

### Assemblea legislativa – Consiglio regionale

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

- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente con la nota prot. 0631084 del 28/05/2021 ha preventivamente impartito le direttive necessarie (approvate il Decreto del Dirigente del Servizio Risorse finanziarie e bilancio n. 245 del 19/12/2019) al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ha fornito indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding comunicando alla capogruppo le direttive di cui al punto precedente;
- in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ha fornito indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;
- ad eccezione di ERAP, che ha trasmesso i dati di bilancio richiesti sulla base delle disposizioni impartite con le Direttive solo in data 28/10/2021 in ritardo rispetto al termine fissato dalla normativa, l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini assegnati, in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state* inviate con comunicazione specifica;
  - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - i criteri di valutazione applicati;
  - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;

- la composizione delle voci “ratei e risconti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
  - la composizione delle voci “proventi straordinari” ed “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;
  - l’ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell’impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
  - se presenti, gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - l’indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili alla Regione, rispetto al totale dei ricavi d’esercizio. Ove non presente in nota integrativa l’informazione è stata resa separatamente tra quelle aggiuntive fornite in ossequio alle direttive impartite dalla capogruppo per la redazione del bilancio consolidato.
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - le perdite ripianate dalla Regione, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2020 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;

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all’allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Regione Marche”.

Ai fini dell’analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un’incidenza



inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

Rendiconto 2020	valori al 31/12/2020	%	soglia di irrilevanza 3%	%	soglia di irrilevanza cumulativa 10%
TOTALE DELL'ATTIVO	2.982.550.950,04	3%	89.476.528,50	10%	298.255.095,00
PATRIMONIO NETTO	562.033.839,56	3%	16.861.015,19	10%	56.203.383,96
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI (*)	843.744.019,94	3%	25.312.320,60	10%	84.374.401,99

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

La Regione ha verificato che la sommatoria dei bilanci dei soggetti esclusi risulta inferiore alla soglia del 10% per tutti e tre i parametri da considerare.

### TUTTO CIO' PREMESSO

#### PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020.

#### RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione ha verificato che non sono state effettuate rettifiche di pre-consolidamento ad eccezione della valutazione delle partecipazioni al Patrimonio Netto come risultante dai bilanci chiusi al 31/12/2020 che non erano disponibili (anche in considerazione della normativa emergenziale COVID 19) alla data del rendiconto 2020 della Regione Marche. Le differenze positive/negative sono state contabilizzate, a Conto Economico, con la registrazione di plusvalenze/minusvalenze.

#### VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione della Regione Marche e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione 2020 (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016), con l'eccezione di SVIM srl e IRMA srl in liquidazione che hanno trasmesso le asseverazioni successivamente (rispettivamente in data 15/09/2021 e 31/08/2021);
- Non sono state rilevate discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria);

- Sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti per il riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2021);
- Relativamente alle posizioni di credito esposte dai soggetti partecipati alle quali non corrispondeva al 31/12/2020 una posizione debitoria da parte della Regione, l'Amministrazione ha provveduto ad effettuare un accantonamento al fondo passività potenziali in sede di rendiconto 2020;
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

#### VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato calcolato con il metodo del Patrimonio Netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2020: tuttavia la valutazione era stata effettuata sulla base del Patrimonio Netto risultante dai bilanci 2019 (gli ultimi disponibili a quella data).
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché Patrimonio Netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

#### CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica della Regione Marche”**.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto Economico Consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO			
VOCE DI BILANCIO	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020 A	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019 B	DIFFERENZA A-B C
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.052.256.630	3.889.881.304	162.375.326
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.204.183.387	3.790.276.594	413.906.793
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)	- 151.926.757	99.604.710	- 251.531.467
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
Totale proventi finanziari	5.639.592	11.842.539	- 6.202.947
<i>Oneri finanziari</i>			
Totale oneri finanziari	28.570.243	34.504.289	- 5.934.046
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 22.930.651	- 22.661.750	- 268.901
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE RETTIFICHE (D)	5.810.669	893.099	4.917.570
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
Totale proventi straordinari	87.217.474	38.564.630	48.652.844
Totale oneri straordinari	4.176.139	43.054.852	- 38.878.713
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	83.041.334	- 4.490.222	87.531.556
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 86.005.404	73.345.837	- 159.351.241
Imposte	9.614.797	8.484.893	1.129.904
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 95.620.201	64.860.944	- 160.481.145
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi**	- 32.921	- 171.406	138.485

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale

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

CONTO ECONOMICO			
VOCE DI BILANCIO	BILANCIO CONSOLIDATO 2020 A	RENDICONTO 2020 B	DIFFERENZA A-B
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.052.256.630	3.999.496.325	52.760.305
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.204.183.387	4.149.844.273	54.339.115
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 151.926.757	- 150.347.948	- 1.578.809
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
Totale proventi finanziari	5.639.592	5.563.021	76.571
<i>Oneri finanziari</i>			
Totale oneri finanziari	28.570.243	27.693.728	876.515
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 22.930.651	- 22.130.707	- 799.944
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE RETTIFICHE (D)	5.810.669	5.810.031	638
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
Totale proventi straordinari	87.217.474	81.882.490	5.334.984
Totale oneri straordinari	4.176.139	3.330.981	845.158
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	83.041.334	78.551.509	4.489.826
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 86.005.404	- 88.117.116	2.111.711
Imposte	9.614.797	7.013.994	2.600.802
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 95.620.201	- 95.131.110	- 489.091
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi**	- 32.921	-	- 32.921

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale

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

Componenti positivi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in bilancio consolidato 2020
Proventi da trasferimenti correnti	505.140.011	20.292.981	484.847.030
Ricavi dalle vendite e dalle prestazioni di servizi	188.559.918	833.127	187.726.791
Ricavi e proventi diversi	28.961.011	10.379.117	18.581.895

Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in bilancio consolidato 2020
Trasferimenti e contributi	3.604.577.588	30.761.617	3.573.815.972

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</b>
---------------------------------------

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato Patrimoniale Consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

ATTIVO	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020 A	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019 B	DIFFERENZA A-B C
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	96.865	11.107	85.758
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	96.865	11.107	85.758
B) IMMOBILIZZAZIONI			-
Totale immobilizzazioni immateriali	26.718.678	25.960.791	757.887
Totale immobilizzazioni materiali	936.703.750	916.214.193	20.489.557
Totale immobilizzazioni finanziarie	74.294.893	141.236.667	- 66.941.774
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.037.717.320	1.083.411.651	- 45.694.331
			-
C) ATTIVO CIRCOLANTE			-
<i>Rimanenze</i>	9.317.433	7.281.890	2.035.543
Totale rimanenze	9.317.433	7.281.890	2.035.543
Totale crediti	1.203.951.256	1.452.442.618	- 248.491.362
Totale disponibilità liquide	1.004.667.787	922.275.519	82.392.268
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.217.936.475	2.382.000.027	- 164.063.552
			-
D) RATEI E RISCONTI			-
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	606.858	561.972	44.886
			-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.256.357.518	3.465.984.755	- 209.627.237

PASSIVO	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020 A	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019 B	DIFFERENZA A-B C
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
Risultato economico dell'esercizio	- 95.620.201	64.860.944	- 160.481.145
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>566.315.542</b>	<b>670.139.227</b>	- 103.823.685
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	116.242	3.330.727	- 3.214.485
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 32.921	- 171.406	138.485
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>83.322</b>	<b>3.159.321</b>	- 3.075.999
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>566.315.542</b>	<b>670.139.227</b>	- 103.823.685
			-
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>159.688.367</b>	<b>145.231.517</b>	14.456.850
			-
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	740.439	589.797	150.642
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>740.439</b>	<b>589.797</b>	150.642
			-
<b>D) DEBITI</b>			
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>2.218.697.311</b>	<b>2.388.562.958</b>	- 169.865.647
			-
<b>E) RATEI E RISCOI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
<b>TOTALE RATEI E RISCOI (E)</b>	<b>310.915.860</b>	<b>261.461.256</b>	49.454.604
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>3.256.357.518</b>	<b>3.465.984.755</b>	- 209.627.237

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Il valore complessivo è pari a euro 26.718.678

#### **Immobilizzazioni materiali**

Il valore complessivo è pari a euro 936.703.750

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il valore complessivo è pari a euro 74.294.893

Sono relative in particolare a:

<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	-
Partecipazioni in	6.481.490
<i>imprese controllate</i>	110.001
<i>imprese partecipate</i>	5.965.336
<i>altri soggetti</i>	406.154
Crediti verso	67.813.402
altre amministrazioni pubbliche	1.345.456
<i>imprese controllate</i>	387.486
<i>imprese partecipate</i>	-
<i>altri soggetti</i>	66.080.460
Altri titoli	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>74.294.893</b>

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.203.951.256

Si evidenziano le voci più significative:

<u>Crediti</u>	-
Crediti di natura tributaria	599.083.767
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	491.427.920
<i>Altri crediti da tributi</i>	107.655.846
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-
Crediti per trasferimenti e contributi	562.064.452
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	493.574.450
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	-
<i>verso altri soggetti</i>	68.490.002
Verso clienti ed utenti	7.304.957
Altri Crediti	35.498.080
<i>verso l'erario</i>	2.774.212
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.920
<i>altri</i>	32.721.947
<b>Totale crediti</b>	<b>1.203.951.256</b>

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

- Crediti per trasferimenti e contributi euro 2.885.334
- Crediti verso clienti e utenti 101.928
- Altri crediti euro 10.541.312

per un ammontare complessivo di euro 13.528.574.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.004.667.787 e sono così costituite:

Conto di tesoreria	790.482.214
<i>Istituto tesoriere</i>	548.517.476
<i>presso Banca d'Italia</i>	241.964.738
Altri depositi bancari e postali	214.139.357
Denaro e valori in cassa	46.216
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.004.667.787</b>

**PASSIVO**Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 566.315.542 e risulta così composto:

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
Fondo di dotazione	- 459.665.186
Riserve	1.121.600.929
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	888.048.742
<i>da capitale</i>	27.958.627
<i>da permessi di costruire</i>	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	205.152.800
<i>altre riserve indisponibili</i>	440.760
Risultato economico dell'esercizio	- 95.620.201
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>566.315.542</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	116.242
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 32.921
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>83.322</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>566.315.542</b>

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 159.688.367 e si riferiscono a:



<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	
Per trattamento di quiescenza	-
Per imposte	1.732.918
Altri	157.240.010
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	715.438
	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>159.688.367</b>

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo, per euro 740.439, si riferisce alle realtà consolidate in quanto la Regione non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 2.218.697.311

Si evidenziano le voci più significative:

Debiti da finanziamento	1.299.207.655
<i>prestiti obbligazionari</i>	249.187.001
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	713.869.464
<i>verso banche e tesoriere</i>	18.510.343
<i>verso altri finanziatori</i>	317.640.848
Debiti verso fornitori	142.198.566
Acconti	5.278.229
Debiti per trasferimenti e contributi	569.614.624
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	715.647
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	510.291.667
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	179.967
<i>altri soggetti</i>	58.427.343
Altri debiti	202.398.237
<i>tributari</i>	5.969.025
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.420.782
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-
<i>altri</i>	195.008.430
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>2.218.697.311</b>

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

- Debiti per trasferimenti e contributi euro 10.379.074
- Debiti verso fornitori euro 39.309
- Altri debiti euro 2.514.057

per un ammontare complessivo di euro 12.932.440

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 310.915.860 e si riferisce principalmente a:

Ratei passivi	11.138.397
Risconti passivi	299.777.463
Contributi agli investimenti	156.416.769
da altre amministrazioni pubbliche	156.416.769
da altri soggetti	-
Concessioni pluriennali	-
Altri risconti passivi	143.360.694
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>310.915.860</b>

#### Conti d'ordine

Ammontano a euro 60.498.699 e si riferiscono a:

1) Impegni su esercizi futuri	-
2) beni di terzi in uso	53.928.446
3) beni dati in uso a terzi	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	6.460.253
5) garanzie prestate a imprese controllate	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-
7) garanzie prestate a altre imprese	110.000
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>60.498.699</b>

### **RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA**

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrative illustra:

- la Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio Contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;

- la composizione del **Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Marche**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione fa presente che:

- il bilancio consolidato 2020 della Regione Marche è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla Gestione Consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al Principio Contabile Applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 della Regione Marche è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del Bilancio Consolidato 2020 del **Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Marche**;

L'Organo di Revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 16 novembre 2021

L'Organo di Revisione

Dott. Luciano Fazzi

Dott. Giuseppe Mangano

Per presa visione

Dott. Gianni Ghirardini