



REGIONE MARCHE

Collegio dei Revisori dei Conti

*

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI BILANCIO CONSOLIDATO
2017

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017

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. 565 del 26/04/2018 è stata approvata la bozza di rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 già oggetto di Giudizio di Parifica della Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti;
- che il Collegio ha espresso parere favorevole al suddetto documento;

Visto:

- la proposta di deliberazione di Giunta Regionale di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata e Nota Integrativa;

Premesso che:

- L'art. 11, comma 1, lettera c) del D.lgs. 118/2011 stabilisce che le amministrazioni pubbliche adottano lo schema di bilancio consolidato, con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate e altri organismi controllati, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II (Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario);
- Le modalità di redazione del bilancio consolidato sono disciplinate dall'art. 11-bis e dall'Allegato 4/4 concernente "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- Il citato Allegato 4/4 fornisce la definizione del "Gruppo Amministrazione Pubblica" (GAP) che comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e

partecipate da un'amministrazione pubblica come individuati dal medesimo decreto. La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione;

- l'Ente ha provveduto a redigere il **Rendiconto Consolidato 2017** 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 2017 è obbligato alla redazione del bilancio consolidato con gli enti e le società costituenti il GAP Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 come integrato dal DM 11 agosto 2017 che ha integrato/modificato, tra l'altro, le disposizioni in materia di partecipazione cd. "irrilevante";
- 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 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 2016;
- con deliberazione di Giunta Regionale n. 1.508 del 18/12/2017, l'Ente – in considerazione delle modifiche normative introdotte dal DM 11/08/2017 - ha aggiornato gli elenchi dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) individuando il sotto insieme del GAP costituente il gruppo dei soggetti compresi nel bilancio consolidato 2017. In particolare sostituiscono il GAP i seguenti soggetti:

SOCIETA'	% partecipazione della Regione	Partecipazione diretta/indiretta	Compresa nel G.A.P.	Compresa nel consolidato	Motivazione di inclusione/esclusione dal G.A.P. e dal consolidato
Svim srl	100	diretta	SI	SI	Società in house
Interporto Marche spa	62,72	indiretta tramite Svim	SI	SI	Società controllata in via indiretta. Consolidata per aumentare la capacità di informazione del bilancio
Cosmob spa	24,46	indiretta tramite Svim	NO	NO	Società partecipata. Non è una società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi pubblici locali
Meccano spa	30,00	indiretta tramite Svim	NO	NO	Società partecipata. Non è una società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi pubblici locali
Società regionale di garanzia scpa	3,02	indiretta tramite Svim	NO	NO	Società partecipata. Non è una società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi pubblici locali

Aerdorica spa	89,68	diretta	SI	SI	Società controllata. Consolidata per aumentare la capacità di informazione del bilancio
Interporto Marche spa	0,37	indiretta tramite Aerdorica	SI	SI	Società controllata in via indiretta. Consolidata per aumentare la capacità di informazione del bilancio
Hesis srl	17,03	indiretta tramite Aerdorica	NO	NO	Società partecipata. Non è una società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi pubblici locali
Raffaello srl in liquidaz.	89,68	indiretta tramite Aerdorica	SI	NO	Società controllata in via indiretta esclusa per irrilevanza
Convention bureau terre ducali srl	3,41	indiretta tramite Aerdorica	NO	NO	Società partecipata. Non è una società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi pubblici locali
Ticas srl	1,60	indiretta tramite Aerdorica	NO	NO	Società partecipata. Non è una società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali
Quadrilatero spa	2,86	diretta	NO	NO	Società partecipata. Non è affidataria di servizi pubblici locali
IRMA srl in liquidazione	100	diretta	SI	SI	Società in house
Centro agroalimentare Piceno scpa	33,87	diretta	NO	NO	Società partecipata. Non è una società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi pubblici locali
Centro agroalimentare Macerata scarl	32,79	diretta	NO	NO	Società partecipata. Non è una società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi pubblici locali
Centro ecologia e clima scarl	20,00	diretta	NO	NO	Società partecipata. Non è affidataria diretta di servizi pubblici locali

ENTI di diritto pubblico	Compreso nel G.A.P.	Compreso nel consolidato	Motivazione di inclusione/esclusione dal G.A.P. e dal consolidato
Ersu Urbino	SI	NO	Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter escluso per irrilevanza
Ersu Ancona	SI	NO	Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter escluso per irrilevanza
Ersu Macerata	SI	NO	Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter escluso per irrilevanza
Ersu Camerino	SI	NO	Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter escluso per irrilevanza
Erap Marche – Ente regionale per l'abitazione pubblica	SI	SI	Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter
Assam – Agenzia per i servizi nel settore agroalimentare	SI	SI	Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter
Arpam – Agenzia per la protezione ambientale	SI	SI	Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter
Izsum – istituto zooprofilattico Marche e Umbria	NO	NO	Titolo II – ente coinvolto nella gestione delle risorse del Servizio Sanitario Nazionale
Ente parco Sasso Simone e Simoncello	SI	NO	Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter escluso per irrilevanza
Ente parco del Conero	SI	NO	Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter escluso per irrilevanza
Ente parco Monte S. Bartolo	SI	NO	Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter escluso per irrilevanza
ARS - Agenzia regionale sanitaria	SI	SI	Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter
ASUR – Azienda sanitaria unica regionale	NO	NO	Titolo II – azienda coinvolta nella gestione delle risorse del Servizio Sanitario Nazionale
n.3 Aziende ospedaliere	NO	NO	Titolo II – aziende coinvolte nella gestione delle risorse del Servizio Sanitario Nazionale
Parco dello zolfo delle Marche	SI	NO	Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter escluso per irrilevanza

ENTI di diritto privato	Compreso nel G.A.P.	Compreso nel bilancio consolidato	Motivazione di inclusione/esclusione da G.A.P. e dal bilancio consolidato
Fondazione Marche Cultura	SI	NO	Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter escluso per irrilevanza
Associazione Marchigiana Attività Teatrali – AMAT	SI	NO	Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter escluso per irrilevanza
STAO – Istituto Adriano Olivetti	SI	NO	Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter escluso per irrilevanza e per non coincidenza del periodo di riferimento del bilancio d'esercizio
FORM – Fondazione Orchestra Regionale delle Marche	SI	NO	Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter escluso per irrilevanza

- 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. In particolare dette con la DGR 1325/2017 l'Ente ha approvato le Direttive per l'acquisizione delle informazioni economiche, patrimoniali e finanziarie degli enti e delle società comprese nel bilancio consolidato della Regione Marche. Le Direttive sono state comunicate a tutti i membri del GAP della Regione Marche;
- 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 2017 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 Rendiconto della Regione Marche per l'esercizio 2017, risultano le seguenti:

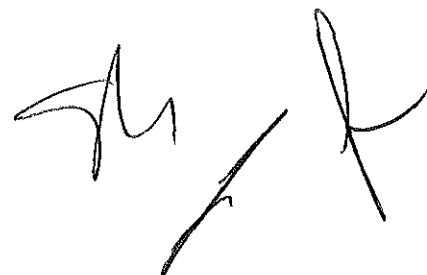
Rendiconto 2017	valori al 31/12/2017	%	soglia di irrilevanza 5%
TOTALE DELL'ATTIVO	3.524.175.188,48	5%	176.208.759,42
PATRIMONIO NETTO	514.608.547,20	5%	25.730.427,36
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI (*)	942.736.108,17	5%	47.136.805,41

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

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

SOCIETA' PARTECIPATE DALLA REGIONE MARCHE	ESERCIZIO 2017		
	TOTALE ATTIVO	PATRIM NETTO	RICAVI CARATTERISTICI
SVIM SPA - SVILUPPO MARCHE SPA	8.330.420,00	6.038.528,00	1.105.920,00
AERDORICA	32.497.213,00	-15.186.608,00	7.506.545,00
INTERPORTO MARCHE SPA	25.435.859,00	8.286.862,00	372.522,00
RAFFAELLO SRL (in liquidazione) (*)			
IRMA SRL (in liquidazione)	6.706.309,00	4.678.525,00	1.302.014,00

(*) La società è in liquidazione dal 2014. L'ultimo bilancio approvato risulta essere quello relativo all'esercizio 2015 che presentava comunque valori sensibilmente inferiori alla soglia di irrilevanza.



ENTI STRUMENTALI E AGENZIE DELLA REGIONE MARCHE	ESERCIZIO 2017		
	TOTALE ATTIVO	PATRIM NETTO	RICAVI CARATTERISTICI
ERSU URBINO	29.345.786,00	15.474.258,00	13.031.229,00
ERSU MACERATA	17.901.938,00	6.254.593,00	5.070.860,00
ERSU ANCONA	27.087.761,00	3.293.390,00	5.403.704,00
ERSU CAMERINO	16.179.150,00	4.497.130,00	4.564.372,00
ERAP MARCHE - Ente Regionale per l'abitazione Pubblica nelle Marche	416.525.641,00	318.676.608,00	27.627.788,81
ASSAM - Agenzia per i Servizi nel settore Agroalimentare delle Marche	3.047.588,00	26.748,00	5.292.399,00
ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche	20.567.117,00	8.577.464,00	17.535.393,00
PARCO DELLO ZOLFO	1.279.819,53	711.165,59	220.000,00
ENTE PARCO INTERREGIONALE DEL SASSO SIMONE E SIMONCELLO	4.917.692,39	2.833.635,70	606.203,64
ENTE PARCO REGIONALE DEL CONERO	1.707.577,85	695.116,26	747.244,95
ENTE PARCO REGIONALE MONTE SAN BARTOLO	1.281.245,70	1.059.806,79	272.841,47
FONDAZIONE MARCHE CULTURA	570.046,00	189.302,00	600.113,00
AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali	4.002.366,00	72.450,00	7.133.767,00
ISTAO - Istituto Adriano Olivetti	2.863.837,00	1.784.776,00	1.151.227,00
FORM	930.539,00	36.004,00	1.895.649,00
ARS	3.832.644,28	72.729,06	3.195.653,63

Alla luce dei dati dei bilanci 2017 sopra esposti, tutti gli enti e le società partecipate risultano essere sotto la soglia di irrilevanza ad eccezione dell'ERAP Marche.

In ottemperanza alle disposizioni del citato DM 11 agosto 2017 vanno comunque considerati rilevanti, in quanto soggetti totalmente partecipati dalla Regione o in house, l'ASSAM, l'ARPAM, l'ARS, la SVIM srl e la IRMA srl in liquidazione.

Per conferire maggiore significatività e portata informativa al bilancio consolidato si è ritenuto opportuno includere nel perimetro di consolidamento per l'anno 2017 anche le società Aerdorica spa e Interporto spa che risultano controllate dalla Regione, seppure posizionate sotto la soglia di irrilevanza.

Per quello che precede la Regione Marche ha individuato l'area di consolidamento composta dai seguenti soggetti:

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
Irma srl in liquidazione	Via Gentile da Fabriano 9 60125 Ancona	100.000,00	100	diretta
Aerdorica spa	Piazzale Sandro Sordani 60015 Falconara M.ma (AN)	6.412.605,00	89,68	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
 ASSAM Agenzia per i servizi nel settore agroalimentare
 ARPAM Agenzia per la protezione ambientale
 ARS Agenzia regionale sanitaria

Organismi strumentali
Assemblea Legislativa - Consiglio Regionale

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

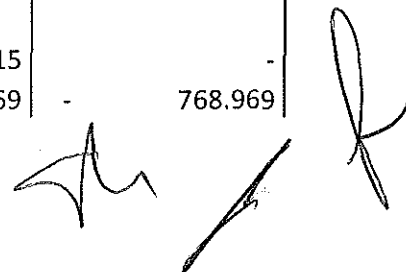
Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"GAP Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Marche"**.

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.

Il consolidamento dei bilanci 2017 della Giunta e del Consiglio regionale è stato precedentemente operato nell'ambito del Rendiconto generale della Regione per l'anno 2017: in sede di consolidamento di bilancio del GAP, con riferimento alla Regione Marche, si è partiti dal dato già consolidato (Rendiconto Consolidato).

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del **Conto Economico Consolidato**:

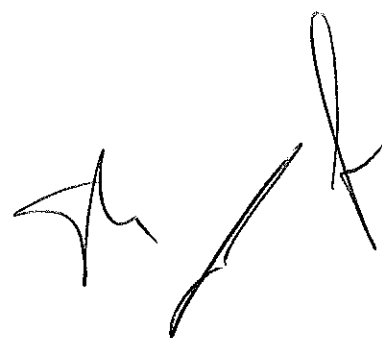
REGIONE MARCHE - CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		ANNO 2017	ANNO 2016
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	3.167.408.581	3.256.934.205
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	404.803.383	236.444.410
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	329.298.712	171.238.442
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	75.104.671	65.205.968
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	138.601.913	144.645.465
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	8.132.605	8.977.355
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	74.997	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	130.394.312	135.668.110
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	14.815	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.074.869	- 768.969



7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	208.215.972	31.392.671
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.920.119.534	3.668.647.782
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.765.139	1.081.897
10	Prestazioni di servizi	311.958.190	282.287.886
11	Utilizzo beni di terzi	3.104.828	3.015.135
12	Trasferimenti e contributi	3.164.413.564	3.278.841.706
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.969.515.315	3.130.202.653
	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	168.426.716	107.061.528
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	26.471.534	41.577.526
13	Personale	102.500.912	85.876.314
14	Ammortamenti e svalutazioni	39.174.646	10.525.574
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	5.278.147	345.928
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	9.014.688	7.873.273
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	20.949.139	897.088
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	3.932.672	1.409.285
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	24.750	23.989
	Accantonamenti per rischi	41.363.776	-
16	Altri accantonamenti	87.751.977	115.325.360
17	Oneri diversi di gestione	14.485.543	26.475.298
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.766.543.326	3.803.453.159
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		153.576.208	- 134.805.378
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-
20	Altri proventi finanziari	14.945.562	14.527.275
Totale proventi finanziari		14.945.562	14.527.275
<i>Oneri finanziari</i>			

21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-
a	<i>Interessi passivi</i>	39.216.153	43.151.593
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	52.864	43.623
	Totale oneri finanziari	39.269.017	43.195.216
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 24.323.455	- 28.667.942
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	9.838.719
23	Svalutazioni	2.778.880	10.794.181
	TOTALE RETTIFICHE (D)	- 2.778.880	- 955.462
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari		-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	20.380.463	11.027.757
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	39.927.757	82.973.395
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	2.500
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	7.617.050	225.040
	Totale proventi straordinari	67.925.270	94.228.692
25	Oneri straordinari		-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	18.799.517	6.668.453
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.221.097	490.718
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	8.846	27.243.132
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	20.211
	Totale oneri straordinari	20.029.460	34.422.513
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	47.895.810	59.806.179
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	174.369.684	- 104.622.603
26	Imposte	2.232.461	6.432.508
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	172.137.223	- 111.055.111
27	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 7.394.272	- 1.905.995
28			

In Nota integrativa è indicata la composizione del risultato d'esercizio e le variazioni rispetto al Conto economico della Regione Marche (Rendiconto consolidato):



Risultato di esercizio Giunta + Consiglio	184.300.671,00
Risultati di esercizio dei soggetti consolidati di competenza del gruppo	- 18.055.984,00
Svalutazioni/rivalutazioni attività finanziarie	13.171,00
Rettifica accantonamento fondo partecipate	13.273.637,00
Risultato di esercizio di competenza di terzi	- 7.394.272,00
Risultato di esercizio	172.137.223,00



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

	REGIONE MARCHE - STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) CONSOLIDATO	ANNO 2017	ANNO 2016
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	5.959	
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	5.959	
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	288,00	2.207
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.459.018	1.844.916
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	30.562	391.471
5	Avviamento	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	388.464	528.589
9	Altre	15.466.411	270.089
	Totale immobilizzazioni immateriali	24.344.743	3.037.272
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II 1	Beni demaniali	458.163.606	46.079.905
1.1	Terreni	-	-
1.2	Fabbricati	326.589.379	-
1.3	Infrastrutture	105.808.138	-
1.9	Altri beni demaniali	25.766.089	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	527.142.071
2.1	Terreni	138.985.706	120.829.351
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	3.362.220	-
2.2	Fabbricati	66.437.281	367.545.654
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	10.221.148	13.112.657
2.3	Impianti e macchinari	2.479.510	973.789
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	7.410.614	9.660.420
2.5	Mezzi di trasporto	714.890	287.063
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.716.268	2.525.599
2.7	Mobili e arredi	868.208	633.943
2.8	Infrastrutture	122.756	48.790
2.9	Diritti reali di godimento	-	21.140.741

2.99	Altri beni materiali	12.304.189	3.496.720
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	200.439.464	164.362.251
	Totale immobilizzazioni materiali	895.642.491	737.584.227
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	-	-
1	Partecipazioni in	9.750.599	11.617.788
a	<i>imprese controllate</i>	5.281.095	7.413.615
b	<i>imprese partecipate</i>	4.365.957	4.204.173
c	<i>altri soggetti</i>	103.547	-
2	Crediti verso	157.909.251	158.624.180
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.068.440	16.975
b	<i>imprese controllate</i>	387.485	387.485
c	<i>imprese partecipate</i>	-	10.000
d	<i>altri soggetti</i>	156.453.326	158.209.720
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	167.659.850	170.241.968
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.087.647.083	910.966.758
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-
I	<u>Rimanenze</u>	2.046.996	482.703
	Totale rimanenze	2.046.996	482.703
II	<u>Crediti</u>	-	-
1	Crediti di natura tributaria	1.167.301.064	1.235.444.080
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	1.145.078.504
a	<i>Altri crediti da tributi</i>	-	90.365.576
b	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
c	Crediti per trasferimenti e contributi	596.881.926	480.857.886
2		-	-
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	350.605	443.174.860
b	<i>imprese controllate</i>	-	42.195
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	485.849	37.640.831
3	Verso clienti ed utenti	10.387.505	10.858.423
4	Altri Crediti	209.294.274	1.036.304.514
a	<i>verso l'erario</i>	7.040.022	487.909
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.593.197	9.615
c	<i>altri</i>	199.661.055	1.032.593.790
	Totale crediti	1.983.864.770	2.763.464.903
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	-	-
1	Partecipazioni	-	-
2	Altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-

IV	<u>Disponibilità liquide</u>	-	-
1	Conto di tesoreria	403.076.439	435.707.986
a	<i>Istituto tesoriere</i>	403.076.439	435.707.986
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	220.019.920	219.977.285
3	Denaro e valori in cassa	47.916	23.800
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	623.144.275	655.709.071
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.609.056.040	3.419.656.677
	D) RATEI E RISCONTI		-
1	Ratei attivi	1.265	15.088
2	Risconti attivi	165.141	87.519
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	166.406	102.607
		-	
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.696.875.489	4.330.726.041

L'incremento delle immobilizzazioni materiali deriva essenzialmente:

- dalla circostanza che nel corso del 2017 la Regione ha acquisito dalle Province le strade denominate "ex ANAS" che sono state contabilizzate tra le immobilizzazioni materiali, alla voce "infrastrutture demaniali" per euro 105.808.138 (analogo importo risulta iscritto anche nelle riserve del Patrimonio Netto);
- Lo schema dell'allegato 11 per l'anno 2017 ha disposto la cancellazione della voce "Diritti reali di godimento" precedentemente appostata tra le immobilizzazioni materiali con il conseguente spostamento degli stessi tra le immobilizzazioni immateriali (B.I.9 altre).

Il Collegio rileva altresì che l'appostazione contabile relativa ai fabbricati demaniali appartenenti ad Erap è mutata nel 2017 rispetto all'esercizio precedente: nel 2016 erano stati indicati in BIII mentre nel 2017 in BII. Si invita pertanto l'Ente a porre attenzione alle riclassificazioni di bilancio operate dai soggetti partecipati.

REGIONE MARCHE - STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) CONSOLIDATO		ANNO 2017	ANNO 2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	- 477.975.940	- 744.024.293
II	Riserve	834.175.966	1.102.155.965
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	703.038.318	1.075.330.229

b	<i>da capitale</i>	24.972.900	26.825.736
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	106.164.748	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	
III	Risultato economico dell'esercizio	172.137.222	- 111.055.111
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	528.337.248	247.076.561
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	14.113.876	332.115.385
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 7.394.272	- 1.905.995
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	6.719.604	330.209.390
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	528.337.248	247.076.561
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		-
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	5.285.130	10.460.664
3	Altri	118.947.268	81.761.751
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	228.327	3.830
		-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	124.460.724	92.226.245
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	899.720	909.574
	TOTALE T.F.R. (C)	899.720	909.574
	D) DEBITI		-
1	Debiti da finanziamento	1.773.976.738	2.486.864.678
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	263.308.210	263.815.524
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	1.105.557.333	1.770.191.040
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	19.663.671	14.632.266
d	<i>verso altri finanziatori</i>	385.447.525	438.225.848
2	Debiti verso fornitori	174.722.853	84.345.212
3	Acconti	2.122.205	1.938.664
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	591.203.904	734.337.854
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	1.928.868	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	542.718.483	701.027.512
c	<i>imprese controllate</i>	628.204	506.527

	d	imprese partecipate	19.958	22.455
	e	altri soggetti	45.908.392	32.781.360
5		Altri debiti	322.596.559	538.948.478
	a	tributari	6.707.170	8.826.716
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.297.286	4.300.806
	c	per attività svolta per c/terzi	-	-
	d	altri	312.592.103	516.513.444
		TOTALE DEBITI (D)	2.864.622.259	3.846.434.885
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		-
I		Ratei passivi	8.621.857	11.237.797
II		Risconti passivi	169.933.681	132.840.979
	1	Contributi agli investimenti	72.713.592	398.400
	a	da altre amministrazioni pubbliche	72.713.592	398.400
	b	da altri soggetti	-	-
	2	Concessioni pluriennali	-	-
	3	Altri risconti passivi	97.220.089	132.403.770
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	178.555.538	144.078.776
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.696.875.489	4.330.726.041

Il Collegio rileva che l'ERAP nel 2016 era stato consolidato come soggetto interamente di competenza di terzi non essendo stato valorizzato tra le partecipazioni della Regione: a seguito dei rilievi suggeriti, la Regione nel 2017 l'ha consolidato come soggetto interamente partecipato. Tale circostanza ha comportato un accrescimento del Fondo di Dotazione nel patrimonio netto di gruppo e riduzione del PN di terzi.

Nell'Relazione sulla Gestione è illustrato il dettaglio della variazione che il PN ha subito nell'anno rispetto al precedente: Il miglioramento del Patrimonio netto avutosi nel 2017 è derivato – sostanzialmente – dal risultato economico di gruppo, dall'iscrizione della riserva assunta con la contabilizzazione del valore delle strade ex Anas assunte dalle Province nell'attivo immobilizzato, dall'apporto dei tre soggetti ARPAM, ASSAM, ARS non presenti nel bilancio consolidato 2016.

Il risultato di esercizio consolidato (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) è pari a euro 172.137.223. Il Collegio prende atto che nella relazione sulla gestione è indicato che "il risultato di esercizio del Gruppo è inferiore a quello relativo alla Giunta e Consiglio Regionale



(pari a euro 184.300.671) in quanto sconta le perdite fatte registrare da alcuni dei soggetti partecipati oltre che le rettifiche esposte nella tabella sopra".

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

Le elisioni dei rapporti intercompany è stata effettuata sulla base del valore dei soli rapporti riconciliati: essendo ancora in essere le procedure di riconciliazione dei rapporti reciproci tra i soggetti appartenenti al gruppo, il Collegio prende atto del lavoro di riconciliazione già svolto in occasione della predisposizione del Rendiconto 2017 ed invita l'Ente a voler riconciliare le residue posizioni reciproche.

Si rappresenta inoltre che la società Aerdorica Spa nel febbraio 2018 ha depositato presso il Tribunale di Ancona la richiesta di concordato (con continuità) con riserva: il Tribunale ha rubricato la richiesta al n. 04/2018 RCP. Alla società ricorrente è stato assegnato termine di 60 giorni (poi prorogati di ulteriori 60 giorni) per la produzione dei documenti e del Piano.

Ad oggi sono in corso le analisi e le valutazioni da parte degli organi della procedura. Una volta che la società sarà ammessa alla procedura, il Principio contabile 4/4 del D.Lgs. 118/2011 prevede la possibilità che la stessa possa essere esclusa dal consolidamento a partire dall'anno in cui risulti soggetta a procedura concorsuale.

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

- il bilancio consolidato 2017 della Regione Marche è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/11;
- l'area di consolidamento, le rettifiche e le elisioni risultano correttamente determinate;

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 17 settembre 2018

L'Organo di Revisione

Dott. Gianni Ghirardini 

Dott. Luciano Fazzi 

Dott. Giuseppe Mangano 

