

REGIONE MARCHE
Assemblea legislativa

deliberazione n. 61

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE MARCHE PER L'ANNO 2016.
DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118, ARTICOLO 11 BIS.

ESTRATTO DEL PROCESSO VERBALE
DELLA SEDUTA DEL 26 SETTEMBRE 2017, N. 77

Il Presidente pone in discussione il seguente punto all'o.d.g.: proposta di atto amministrativo n. 43/17, a iniziativa della Giunta regionale "Bilancio consolidato della Regione Marche per l'anno 2016. Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, articolo 11 bis" dando la parola al consigliere di maggioranza Francesco Giacinti e al consigliere

di minoranza Jessica Marcozzi, relatori della I Commissione assembleare permanente;

omissis

Al termine della discussione, il Presidente pone in votazione la seguente deliberazione:

L'ASSEMBLEA LEGISLATIVA REGIONALE

Visto il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";

Vista la proposta della Giunta regionale;

Visto il parere favorevole di cui all'articolo 16, comma 1, lettera d), della l.r. 15 ottobre 2001, n. 20 in ordine alla regolarità tecnica e sotto il profilo di legittimità del Dirigente del servizio risorse finanziarie e bilancio, nonché l'attestazione dello stesso che dalla deliberazione non deriva né può comunque derivare un impegno di spesa a

carico della Regione, resi nella proposta della Giunta regionale;

Preso atto che la predetta proposta è stata preventivamente esaminata, ai sensi del comma 1 dell'articolo 22 dello Statuto regionale, dalla Commissione assembleare permanente competente in materia;

Visto l'articolo 21 dello Statuto regionale;

DELIBERA

di approvare il Bilancio consolidato della Regione Marche per l'anno 2016, di cui all'Allegato A alla presente deliberazione, di cui costituisce parte integrante.

Avvenuta la votazione, il Presidente ne proclama l'esito: "l'Assemblea legislativa regionale approva"

IL PRESIDENTE

f.to Antonio Mastrovincenzo

IL CONSIGLIERE SEGRETARIO

f.to Boris Rapa

BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ANNO 2016 DELLA REGIONE MARCHE

Composto da

- Conto economico consolidato
- Stato patrimoniale consolidato
- Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa
- Relazione del collegio dei revisori dei conti

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		ANNO 2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	3.256.934.205
2	Proventi da fondi perequativi	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	236.444.410
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	171.238.442
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	65.205.968
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	144.645.465
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.977.355
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	135.668.110
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	768.969
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	31.392.671
	totale componenti positivi della gestione A)	3.668.647.782
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.081.897
10	Prestazioni di servizi	282.287.886
11	Utilizzo beni di terzi	3.015.135
12	Trasferimenti e contributi	3.278.841.706
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.130.202.653
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	107.061.528
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	41.577.526
13	Personale	85.876.314
14	Ammortamenti e svalutazioni	10.525.574
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	345.928
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	7.873.273
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	897.088
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.409.285
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	23.989
16	Accantonamenti per rischi	-
17	Altri accantonamenti	115.325.360
18	Oneri diversi di gestione	26.475.298
	totale componenti negativi della gestione B)	3.803.453.159
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 134.805.378
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<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	14.527.275
	Totale proventi finanziari	14.527.275
<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-
a	<i>Interessi passivi</i>	43.151.593
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	43.623
	Totale oneri finanziari	43.195.216
	totale (C)	- 28.667.942
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	9.838.719
23	Svalutazioni	10.794.181
	totale (D)	- 955.462
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
<i>Proventi straordinari</i>		
24	Proventi da permessi di costruire	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	11.027.757
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	82.973.395
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	2.500
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	225.040
	totale proventi	94.228.692
<i>Oneri straordinari</i>		
25	Trasferimenti in conto capitale	6.668.453
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	490.718
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	27.243.132
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	20.211
	totale oneri	34.422.513
	Totale (E) (E20-E21)	59.806.179
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 104.622.603
26	Imposte (*)	6.432.508
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 111.055.111
27		
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 1.905.995

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		ANNO 2016
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	
I	B) IMMOBILIZZAZIONI	
	Immobilizzazioni immateriali	
1	costi di impianto e di ampliamento	2.207
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.844.916
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	391.471
5	avviamento	0
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	528.589
9	altre	270.089
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.037.272
	Immobilizzazioni materiali (3)	0
II 1	Beni demaniali	46.079.905
1.1	Terreni	0
1.2	Fabbricati	0
1.3	Infrastrutture	0
1.9	Altri beni demaniali	0
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	527.142.071
2.1	Terreni	120.829.351
a	di cui in leasing finanziario	0
2.2	Fabbricati	367.545.654
a	di cui in leasing finanziario	13.112.657
2.3	Impianti e macchinari	973.789
a	di cui in leasing finanziario	0
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	9.660.420
2.5	Mezzi di trasporto	287.063
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.525.599
2.7	Mobili e arredi	633.943
2.8	Infrastrutture	48.790
2.9	Diritti reali di godimento	21.140.741
2.99	Altri beni materiali	3.496.720
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	164.362.251
	Totale immobilizzazioni materiali	737.584.227
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	0
1	Partecipazioni in	11.617.788
a	imprese controllate	7.413.615
b	imprese partecipate	4.204.173
c	altri soggetti	0
	Differenza da consolidamento	0
2	Crediti verso	158.624.180
a	altre amministrazioni pubbliche	16.975
b	imprese controllate	387.485
c	imprese partecipate	10.000
d	altri soggetti	158.209.720
	di cui Regione	592.347
3	Altri titoli	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	170.241.968
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	910.966.758
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	0
I	Rimanenze	482.703
	Totale	482.703
II	Crediti (2)	0
1	Crediti di natura tributaria	1.235.444.080
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	1.145.078.504
b	Altri crediti da tributi	90.365.576
c	Crediti da Fondi perequativi	0
2	Crediti per trasferimenti e contributi	480.857.886
a	verso amministrazioni pubbliche	443.174.860
b	imprese controllate	42.195
c	imprese partecipate	0
d	verso altri soggetti	37.640.831
3	Verso clienti ed utenti oltre l'esercizio	10.858.423
		3.053.818
4	Altri Crediti	1.036.304.514
a	verso l'erario	487.909
b	per attività svolta per c/terzi	9.615
c	altri	1.032.593.790
c	altri oltre l'esercizio	3.213.200
	Totale crediti	2.763.464.903
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	0
1	partecipazioni	0
2	altri titoli	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE	0
1	Conto di tesoreria	435.707.986
a	Istituto tesoriere	435.707.986
b	presso Banca d'Italia	0
2	Altri depositi bancari e postali	219.977.285
3	Denaro e valori in cassa	23.800
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0
	Totale disponibilità liquide	655.709.071
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.419.656.677
	D) RATEI E RISCONTI	0
1	Ratei attivi	15.088
2	Risconti attivi	87.519
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	102.607
	TOTALE DELL'ATTIVO	4.330.726.041

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		ANNO 2016
A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	26.016.287
II	Riserve	0
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0
b	da capitale	0
c	da permessi di costruire	0
III	Risultato economico dell'esercizio	-109.149.117
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		0
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		332.115.385
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-1.905.995
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		247.076.561
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		0
1	per trattamento di quiescenza	0
2	per imposte	10.460.664
3	altri	81.761.751
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	3.830
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		92.226.245
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0
TOTALE T.F.R. (C)		909.574
D) DEBITI (1)		0
1	Debiti da finanziamento	2.486.864.678
a	prestiti obbligazionari	263.815.524
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	1.770.191.040
c	verso banche e tesoriere	14.632.266
	<i>di cui oltre 12 mesi</i>	498.000
d	verso altri finanziatori	438.225.848
2	Debiti verso fornitori	84.345.212
3	Acconti	1.938.664
4	Debiti per trasferimenti e contributi	734.337.854
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0
b	altre amministrazioni pubbliche	701.027.512
c	imprese controllate	506.527
d	imprese partecipate	22.455
e	altri soggetti	32.781.360
5	altri debiti	538.948.478
a	<i>tributari</i>	8.826.716
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.300.806
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0
d	<i>altri</i>	516.513.444
d	<i>altri oltre l'esercizio</i>	9.307.512
TOTALE DEBITI (D)		3.846.434.885
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		0
I	Ratei passivi	11.237.797
II	Risconti passivi	132.840.979
1	Contributi agli investimenti	398.400
a	da altre amministrazioni pubbliche	398.400
b	da altri soggetti	0
2	Concessioni pluriennali	0
3	Altri risconti passivi	132.403.770
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		144.078.776
TOTALE DEL PASSIVO		4.330.726.041
CONTI D'ORDINE		0
1)	Impegni su esercizi futuri	0
2)	beni di terzi in uso	60.877.212
3)	beni dati in uso a terzi	0
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	6.430.643
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0
7)	garanzie prestate a altre imprese	0
TOTALE CONTI D'ORDINE		67.307.855

BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ANNO 2016 DELLA REGIONE MARCHE
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA

Premessa

L'art. 11, comma 1, lettera c) del D.lgs. 118/2011 stabilisce che le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2 adottano lo schema di bilancio consolidato, con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate e altri organismi controllati, di cui all'allegato 11 del Decreto. Le modalità di redazione del bilancio consolidato sono disciplinate dall'art. 11-bis e dall'allegato 4/4 del Decreto "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato".

L'art. 11-bis del Decreto prevede la redazione da parte della Regione di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato (allegato 4/4), considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, 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).

Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato, dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti.

La Regione Marche si è avvalsa della facoltà, prevista dal menzionato art. 11-bis, di avviare l'adozione del bilancio consolidato a partire dall'esercizio 2016 (art. 6, comma 2 della legge regionale 21/12/2015, n. 28). Pertanto il bilancio consolidato 2016 costituisce il primo bilancio consolidato economico patrimoniale della Regione Marche

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 definiti 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.

E' previsto altresì che, al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato (perimetro di consolidamento).

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Marche e il perimetro di consolidamento

Con la Deliberazione della Giunta regionale n. 1078 del 25 settembre 2017 ad oggetto "D.lgs. 118/2011, Allegato 4/4 – Individuazione del "Gruppo Amministrazione Pubblica" della Regione Marche e del perimetro di consolidamento, ai fini della redazione del bilancio consolidato 2016" sono stati definiti i due sopra menzionati elenchi come di seguito descritto

Organismi strumentali

L'art. 1, comma 2, lettera b) del D.lgs. 118/2011 individua quali organismi strumentali delle Regioni e degli Enti Locali le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica. Sulla scorta di tale definizione l'Assemblea legislativa - Consiglio regionale viene inclusa nel Gruppo Amministrazione Pubblica Regione Marche, nonché nel perimetro di consolidamento,

Le società controllate e partecipate

La Regione Marche detiene partecipazioni, sia dirette che indirette, nelle società riportate nella tabella che segue. In tabella vengono individuate le società da considerare ai fini della definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Regione Marche e, tra queste, quelle da considerare ai fini del bilancio consolidato. Vengono inoltre esposte le motivazioni della loro inclusione o esclusione dai due elenchi. I presupposti di inclusione o di esclusione fanno riferimento ai criteri dettati dagli artt. 11-quater e 11-quinques del D.lgs 118/2011 e dall'allegato 4/4.

Società	% 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
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
Cofam srl (cancellata)	56,00	indiretta tramite Svim	NO	NO	Società cancellata in data 9/1/2017. Bilancio chiusura liquidazione al 31/10/2014
Tecnomarche scarl (società fallita)	10,26	indiretta tramite Svim	NO	NO	Società partecipata. Dichiarata fallita con provvedimento del Tribunale di Ascoli Piceno – Sez. fallimentare del 30/11/2015
Scam training srl in liquidazione (fallita)	10,00	indiretta tramite Svim	NO	NO	Società partecipata. Dichiarata fallita con provvedimento del Tribunale di Macerata – Sez. fallimentare del 17/11/2016
Piceno sviluppo scarl in liquidazione (fallita)	7,63	indiretta tramite Svim	NO	NO	Società partecipata. Dichiarata fallita con provvedimento del Tribunale di Ascoli Piceno – Sez. fallimentare del 06/06/2016
Asteria scpa in liquidazione (fallita)	5,33	indiretta tramite Svim	NO	NO	Società partecipata. Dichiarata fallita con provvedimento del Tribunale di Ascoli Piceno – Sez. fallimentare del 03/10/2013
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
Interporto Marche spa	0,37	indiretta tramite Aerdorica	SI	SI	Società controllata in via indiretta
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 ducales 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
Centralia spa (cessata)	15,00	diretta	NO	NO	Società partecipata, cessata in data 4/1/2017. Non è affidataria diretta di servizi pubblici locali. Bilancio chiusura liquidazione al 31/05/2016

Enti pubblici strumentali

Nella tabella seguente sono riportati gli enti pubblici strumentali della Regione Marche. In tabella vengono individuati quelli da considerare ai fini della definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Regione Marche (G.A.P.) e, tra questi, quelli da considerare ai fini del bilancio consolidato. Nella tabella vengono inoltre espone le motivazioni alla base della loro inclusione/esclusione dai due elenchi. I presupposti di inclusione o di esclusione fanno riferimento ai criteri dettati dall'art. 11-ter, comma 1 del D.lgs. 118/2011 e dall'allegato 4/4.

Ente	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	NO	Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter./ escluso per irrilevanza
Arpam – Agenzia per la protezione ambientale	SI	NO	Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter./ escluso per irrilevanza
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./ non ha predisposto il bilancio economico patrimoniale
Ente parco del Conero	SI	NO	Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter./ non ha predisposto il bilancio economico patrimoniale
Ente parco Monte S. Bartolo	SI	NO	Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter./ escluso per irrilevanza
Piceno Consind - Consorzio per lo sviluppo industriale	NO	NO	Non ricorre nessuna delle condizioni di cui all'art. 11-ter
Cosif - consorzio per lo sviluppo industriale	NO	NO	Non ricorre nessuna delle condizioni di cui all'art. 11-ter
Zipa- Consorzio per lo sviluppo industriale	NO	NO	Non ricorre nessuna delle condizioni di cui all'art. 11-ter
Consorzio di bonifica delle Marche	NO	NO	Non ricorre nessuna delle condizioni di cui all'art. 11-ter
ARS - Agenzia regionale sanitaria	SI	NO	Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter./ escluso per irrilevanza
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

Con riferimento all'Ente Parco Sasso Simone Simoncello nella Relazione sulla gestione 2016 (approvata con deliberazione del Consiglio direttivo n. 24 del 28/04/2017) al paragrafo 10 "Il conto economico e lo stato patrimoniale" è riportato che "Con deliberazione di Comunità del Parco n.3 del 14/06/2016 di approvazione del Bilancio di previsione finanziario 2016/2018 veniva stabilito di rinviare all'esercizio 2017, ai sensi dell'art. 232 del TUEL, la tenuta della contabilità economico-patrimoniale, la redazione del bilancio consolidato e la gestione del piano dei conti integrato. L'art. 227, comma 3, del TUEL prevede che nelle more dell'adozione della contabilità economico patrimoniale gli enti che si avvalgono della facoltà prevista dall'art. 232, non predispongono il conto economico, lo stato patrimoniale e il bilancio consolidato".

Neanche il Parco del Conero ha predisposto, per il 2016, il bilancio economico patrimoniale. Pertanto, non avendo i due Parchi adottato la contabilità patrimoniale, il loro bilancio non potrà essere oggetto di consolidamento per l'anno 2016.

Enti di diritto privato

Nella tabella seguente sono riportati gli enti strumentali di diritto privato della Regione Marche ai sensi dell'art. 11-ter, del D.lgs. 118/2011 e dell'allegato 4/4.

Ente	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
ISTAO – Istituto Adriano Olivetti	SI	NO	Ente strumentale ai sensi dell'art. 11-ter./ Escluso per non coincidenza del periodo di riferimento del bilancio d'esercizio e per irrilevanza

Con riferimento all'ISTAO – Istituto Adriano Olivetti, lo statuto dell'Istituto (art. 10) dispone che "L'esercizio finanziario decorre dal 1° ottobre al 30 settembre dell'anno successivo. Il calendario può essere modificato con delibera del Consiglio di amministrazione". Pertanto, data la non coincidenza temporale dell'esercizio finanziario di riferimento dell'Istituto con quello della Regione e degli altri soggetti del GAP, l'ISTAO non viene considerato ai fini della redazione del bilancio consolidato. Peraltro, data la dimensione economica e finanziaria del bilancio dell'Istituto, il mancato consolidamento non pregiudica la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del GAP.

Soglia di irrilevanza

Con deliberazione di Giunta regionale n. 428 del 28/04/2017 è stata approvata la "Proposta di legge regionale ad iniziativa della Giunta regionale concernente: "Rendiconto generale della Regione per l'anno 2016". La deliberazione è stata trasmessa all'Assemblea Legislativa e recepita nella proposta di legge n. 138/2017. Con nota a verbale prot. n. 967 CO/CE/RFB/AI, nella seduta 28/07/2017, la Giunta regionale ha approvato l'emendamento alla proposta di legge regionale n. 138/17 ad iniziativa della Giunta regionale concernente: "Rendiconto generale della regione per l'anno 2016".

Nello Stato patrimoniale (allegato 10 al Rendiconto) si registra un valore negativo del patrimonio netto al 31/12/2016, pari a euro -94.619.604,42. Nella attuale fase di prima applicazione della contabilità economico patrimoniale, l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del patrimonio dell'Ente, è ancora in corso di verifica. D'altra parte lo stesso D.lgs 118/2011 (allegato 4/3, par 9.2) prevede che tale ricognizione straordinaria possa proseguire nel corso del 2017. In considerazione di ciò l'attuale quantificazione del Patrimonio netto potrebbe non risultare completamente significativa. Peraltro, in riferimento al complesso degli ambiti normati dal D.Lgs. 118/2011 e con particolare riferimento al bilancio consolidato, è tutt'ora in corso un ampio e articolato confronto tra gli attori coinvolti (in primo luogo in sede di commissione ARCONET) che ha già comportato e continua tutt'oggi a comportare frequenti aggiustamenti ed integrazioni delle disposizioni. Da ultimo il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze dell'11 agosto 2017 prevede significativi aggiornamenti degli allegati del D.Lgs. 118/2011, anche con specifico riferimento all'allegato 4/4 relativo al bilancio consolidato. Tra le innovazioni previste (che andranno a regime nel 2017 e 2018) alcune riguardano proprio il caso in cui la capogruppo presenti un valore del Patrimonio

netto negativo, prevedendo che in tale caso l'irrelevanza venga determinata con riferimento ai due restanti parametri: totale dell'attivo e totale dei ricavi caratteristici. Prevede altresì che la soglia di irrilevanza sia abbassata considerando irrilevanti i bilanci che presentino una incidenza inferiore al 3% (invece del 5%) di tali parametri e che la sommatoria dei bilanci irrilevanti debba presentare nel complesso un'incidenza inferiore al 10%, rispetto alla posizione della capogruppo. L'evoluzione della normativa si sta quindi muovendo nella direzione di offrire un'opportuna soluzione alla specifica situazione nella quale un ente presenti, per molteplici ragioni, un patrimonio netto negativo, consentendo comunque il calcolo della soglia di irrilevanza al fine di pervenire alla redazione di un bilancio consolidato significativo nella rappresentazione della realtà del Gruppo Amministrazione Pubblica.

Per le ragioni sin qui esposte, considerata la situazione patrimoniale della Regione Marche determinatasi in questa fase di avvio della contabilità economico patrimoniale, si ritiene di cogliere sin da ora, nella predisposizione del bilancio consolidato 2016, le soluzioni individuate dal D.M. 11 agosto 2017 con riferimento al calcolo della soglia di irrilevanza in caso di patrimonio netto negativo.

Con riferimento ai due parametri per la definizione della soglia di irrilevanza, il Rendiconto 2016 della Regione Marche ha fatto registrare i valori esposti nella tabella che segue:

Rendiconto 2016	valori al 31/12/2016	%	soglia di irrilevanza 5%	%	soglia di irrilevanza 3%	%	soglia di irrilevanza cumulativa 10%
TOTALE DELL'ATTIVO	3.844.923.667,33	5%	192.246.183,37	3%	115.347.710,02	10%	384.492.366,73
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI (*)	683.929.117,56	5%	34.196.455,88	3%	20.517.873,53	10%	68.392.911,76

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

Sulla base dei parametri così definiti il solo soggetto che risulta superare la soglia di irrilevanza è l'ERAP Marche il quale, nel bilancio 2016, presenta un valore del Totale dell'attivo pari a euro 403.109.835,31. Tutti gli altri soggetti risultano essere singolarmente abbondantemente sotto la soglia di irrilevanza del 3%.

Considerando altresì il complesso dei bilanci dei soggetti esclusi per irrilevanza, si riscontra un valore del totale dell'attivo sotto la soglia di irrilevanza cumulativa del 10% (euro 222.812.046,27), mentre si riscontra un valore del totale dei ricavi caratteristici superiore alla soglia del 10% (euro 75.064.958,84). In tal caso il citato DM 11 agosto 2017, prevede che vengano individuati i bilanci dei soggetti individualmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre il totale del valore dei bilanci esclusi sotto la soglia del 10%. Nel solco di questa indicazione e in considerazione dell'opportunità di inserire comunque alcune società controllate dalla Regione, seppur ricadenti sotto la soglia di irrilevanza, ai fini di una più completa significatività del bilancio consolidato, si ritiene di includere nel perimetro di consolidamento per l'anno 2016 anche le società SVIM spa, Interporto spa, Aerdorica spa, IRMA spa in liquidazione. La somma dei ricavi caratteristici delle menzionate società ammonta complessivamente a euro 14.000.268,00, che sottratti al totale ricavi caratteristici complessivo sopra determinato pari a euro 75.064.958,84, rideterminano tale somma in euro 61.064.690,84, quindi sotto la soglia del 10%.

Fanno parte del **GAP della Regione Marche per l'anno 2016** i 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
Aerdorica spa	Piazzale Sandro Sordani 60015 Falconara M.ma (AN)	6.412.605,00	89,68	diretta
Irma srl in liquidazione	Via Gentile da Fabriano 9 60125 Ancona	100.000,00	100	diretta
Interporto Marche spa	Via Coppetella 4 60035 Jesi (AN)	11.581.963,00	63,10	indiretta tramite Svim e Aerdorica

Raffaello srl in liquidazione	Piazzale Sandro Sordoni 60015 Falconara M.ma (AN)	80.000,00	89,68	indiretta tramite Aerdorica
-------------------------------	---	-----------	-------	-----------------------------

Enti strumentali

Enti pubblici	
Ersu Urbino	
Ersu Ancona	
Ersu Macerata	
Ersu Camerino	
Erap Marche – Ente regionale per l’abitazione pubblica	
Assam – Agenzia per i servizi nel settore agroalimentare	
Arpam – Agenzia per la protezione ambientale	
Ente parco Sasso Simone e Simoncello	
Ente parco del Conero	
Ente parco Monte S. Bartolo	
ARS – Agenzia regionale sanitaria	
Parco dello zolfo delle Marche	

Enti di diritto privato	
Fondazione Marche Cultura	
Associazione Marchigiana Attività Teatrali – AMAT	
ISTAO – Istituto Adriano Olivetti	

Organismi strumentali

Assemblea legislativa - Consiglio regionale

Sono compresi nel **perimetro di consolidamento e quindi oggetto di consolidamento dei bilanci per l’anno 2016** i 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
Aerdorica spa	Piazzale Sandro Sordoni 60015 Falconara M.ma (AN)	6.412.605,00	89,68	diretta
Irma srl in liquidazione	Via Gentile da Fabriano 9 60125 Ancona	100.000,00	100	diretta
Interporto Marche spa	Via Coppetella 4 60035 Jesi (AN)	11.581.963,00	63,10	indiretta tramite Svim e Aerdorica

Enti strumentali

Erap Marche – Ente regionale per l’abitazione pubblica

Organismi strumentali

Assemblea legislativa - Consiglio regionale

Le operazioni di consolidamento

Al fine di avviare in tempi utili la procedura di consolidamento, anche nelle more dell'approvazione formale dei due elenchi da parte della Giunta regionale, è stata comunque avviata l'attività di acquisizione dei dati e delle informazioni necessarie al consolidamento dai soggetti compresi nel perimetro di consolidamento. In particolare sono stati acquisiti i bilanci consuntivi 2016 completi dei relativi allegati, le informazioni relative a operazione infragruppo oggetto di elisione nel bilancio consolidato, ogni altra informazione utile alla predisposizione dell'elaborato finale.

Per semplificare le procedure ed assicurare la correttezza dei dati è stato inviato ai soggetti da consolidare (con nota del Servizio risorse finanziarie e bilancio prot. n. 890303 del 12/09/2017) lo schema del bilancio consolidato di cui all'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011, con richiesta di compilazione indicando a fianco delle poste interessate le operazioni infragruppo da rettificare con le annotazioni descrittive dell'operazioni di elisione.

Il consolidamento dei bilanci 2016 della Giunta e del Consiglio regionale è stato operato nell'ambito del Rendiconto generale della Regione per l'anno 2016. Pertanto in sede di consolidamento di bilancio del GAP, con riferimento alla Regione Marche, si è partiti dal dato già consolidato.

Le rettifiche e le elisioni

Ai fini del consolidamento si è proceduto ad operazioni di rettifica e di elisione. Con riferimento a queste ultime si è proceduto ad elidere le poste relative ad operazioni infragruppo. L'elisione è stata effettuata in relazione alle poste reciproche presenti nella contabilità regionale e in quella dei soggetti da consolidare, in base a quanto dagli stessi comunicato. Ove l'ammontare delle poste reciproche non fosse coincidente, si è proceduto con l'elisione fino alla concorrenza massima della posta elidibile. Tali disallineamenti derivano principalmente dall'applicazione di diverse regole contabili tra i soggetti partecipati che adottano solo la contabilità economico patrimoniale e la Regione che adotta una contabilità finanziaria cui affianca, a fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico patrimoniale.

La riconciliazione delle poste reciproche non coincidenti dovute alle motivazioni sopra esposte, dovrà essere conclusa entro la fine dell'esercizio 2017, ai sensi delle disposizioni dell'art. 11, comma 6 lettera j del D.lgs. 118/2011, ferma restando la possibilità del permanere di eventuali disallineamenti derivati dall'adozione di differenti regole contabili.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Le elisioni dei crediti e dei debiti

SVIM spa (ora srl)

La SVIM ha comunicato l'imputazione nella voce C.2.3 "Crediti verso clienti e utenti" di complessivi euro 375.324 nei confronti della Regione. Sulla base delle risultanze delle scritture regionali risultano debiti verso la società per complessivi euro 386.041. Le elisioni sono state operate per euro 165.291 a carico della voce D.2 "Debiti verso fornitori", per euro 50.000 a carico della voce D.4.e "Debiti per trasferimenti e contributi ad altri soggetti" ed infine per euro 160.033 a carico della voce D.5.d "Altri debiti". Rimangono non elisi debiti della Regione per euro 10.716 alla voce D.2 "Debiti verso fornitori".

La società ha altresì comunicato debiti nei confronti della Regione per complessivi euro 611.976 imputati rispettivamente alle voci:

- D.1.d "Debiti verso altri finanziatori" per euro 245.351 relativa ad anticipazione finanziaria concessa per attività assegnate alla società con delibere regionali
- D.3 "Acconti" per euro 160.112, che accoglie gli anticipi ricevuti per progetti da realizzare e/o in corso di esecuzione per i quali è stato valutato e rilevato il valore dell'eventuale rimanenza finale

- D.5.d "Altri debiti" per euro 206.513, relativi a somme rivenienti da liquidazione Cofam soggette a vincolo e ad Interessi su conti vincolati

Nella contabilità regionale non risultavano crediti nei confronti della società, pertanto non si è proceduto ad alcuna elisione.

IRMA srl in liquidazione

La IRMA ha imputato nel bilancio 2016 crediti verso la Regione per euro 672.190 alla voce C.3 "Crediti verso clienti e utenti". Nella contabilità regionale non risultavano al 31/12/2016 debiti della Regione nei confronti della società, pertanto non si è proceduto ad alcuna elisione. Nell'ambito delle riconciliazione crediti e debiti, la società ha comunicato che crediti per euro 632.409,80 risultavano pagati a mezzo bonifico effettuato dalla Regione il 30/12/2016 e ricevuto dalla società in conto il 02/01/2017.

AERDORICA spa

Ha comunicato debiti verso la regione per euro 1.122.597 di cui 253.899 oltre 12 mesi. Nella contabilità regionale non è riscontato il corrispondente credito, pertanto non si è proceduto ad elisioni. L'accertamento del credito dovrà avvenire in ragione del piano di rientro rateizzato concesso alla società.

ERAP

L'ERAP ha segnalato crediti verso la Regione per complessivi euro 58.307 imputati rispettivamente: per euro 57.893,58 alla voce C.II.3 "Crediti verso clienti e utenti" e per euro 413,42 alla voce C.II.4.c "Altri crediti".

Nella contabilità regionale al 31/12/2016 risultano debiti per complessivi euro 989.720,23 alla voce D.4.b "Trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche". Si è proceduto pertanto alla elisione dell'importo complessivo di euro 58.307.

L'ente ha altresì segnalato debiti per complessivi euro 59.355,60 alla voce D.5.d "Altri debiti". Nella contabilità regionale non sono registrati crediti nei confronti dell'ente e pertanto non si è proceduto ad alcuna elisione.

INTERPORTO spa

L'INTERPORTO ha comunicato debiti nei confronti della Regione per complessivi euro 6.311.875 imputati alla voce D.4.e "Debiti per trasferimenti e contributi da altri soggetti". Nella contabilità regionale risulta un credito nei confronti della società di euro 3.556.779 alla voce C.II.4.c "Altri crediti". Tale somma è stata elisa nelle rispettive voci.

La differenza è relativa alla contabilizzazione da parte di Interporto spa delle seguenti partite di debito:

- anticipi ricevuti a valere sui contributi per la realizzazione di investimenti ferroviari (c.d. Colli di bottiglia) per euro 1.500.000
- posta prudenziale di contropartita provvisoria e temporanea, del credito verso la Regione Marche iscritto già nel bilancio 2014 tra le immobilizzazioni finanziarie, a titolo di rivalsa indennizzo per le spese sostenute da Interporto spa in riferimento alle vicende CEMIM spa, su cui sono tuttora in corso azioni esecutive forzose, iscritte tra i crediti del bilancio, per euro 1.253.796.

Le rettifiche e le elisioni delle partecipazioni

SVIM spa (ora srl)

La SVIM presenta un patrimonio netto di euro 7.980.018. La società è partecipata al 100% dalla Regione. Nel bilancio al 31/12/2016 della Regione la partecipazione è stata valutata al patrimonio netto e contabilizzata per la medesima cifra. Tale somma viene pertanto elisa dal valore della voce B.IV.1. "Partecipazioni in imprese controllate" con il corrispondente valore del patrimonio netto della SVIM.

AERDORICA spa

La società è partecipata al 89,68% dalla regione. Nel bilancio al 31/12/2016 della Regione la partecipazione è stata valutata al patrimonio netto e contabilizzata per la somma di euro 6.161.783,56 sulla base del patrimonio netto (6.870.856) attestato nello schema di bilancio predisposto per l'approvazione dell'assemblea dei soci, che era disponibile alla data di stesura del bilancio regionale. Poiché nel bilancio definitivamente approvato dall'assemblea dei soci il patrimonio netto della società è stato rideterminato in euro 6.412.605 la percentuale di partecipazione regionale si è ridimensionata a euro 5.750.824,16. Pertanto la differenza, pari a euro 410.960, è stata registrata in diminuzione della partecipazione con in contropartita una pari diminuzione del patrimonio netto.

IRMA srl in liquidazione

La IRMA presenta un patrimonio netto di euro 6.412.605. La società è partecipata al 89,68% dalla Regione. Nel bilancio al 31/12/2016 della Regione la partecipazione è stata valutata al patrimonio netto e contabilizzata per la somma di euro medesima cifra. Tale somma viene pertanto elisa dal valore della voce B.IV.1. "Partecipazioni in imprese controllate" con il corrispondente valore del patrimonio netto della IRMA.

Fondo rischi - passività potenziali su partecipate

A seguito della valutazione delle partecipazioni al patrimonio netto, è stato ridotto il fondo rischi per l'ammontare delle quote accantonate per le passività potenziali su partecipate, pari a euro 10.596.355.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Le elisioni dei ricavi/proventi e dei costi/oneri.

SVIM spa (ora srl)

Alla voce A.4.c "Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" la SVIM ha comunicato ricavi imputati in bilancio per competenza, riferiti a convenzioni/progetti fatturati e/o rendicontati alla controllante, per euro 1.684.406. Nella contabilità regionale al 31/12/2016 risultano debiti per complessivi euro 1.007.569: di cui euro 957.569 alla voce b10 e euro 50.000 alla voce b12a.

In sede di consolidamento la somma di euro 1.007.569 viene elisa dai ricavi, alla voce A.4c, e dai costi alle voci: b10 per euro 957.569 e b.12 per euro 50.000.

IRMA in liquidazione

La società IRMA ha comunicato ricavi imputati in bilancio per competenza riferiti a prestazioni svolte per la Regione per euro 2.087.589 alla voce A.4 "Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da pubblici servizi" e per euro 20.125 alla voce A.8 "Altri ricavi e proventi diversi". Nella contabilità regionale al 31/12/2016 risultano costi per complessivi euro 1.771.540: di cui euro 1.580.000 alla voce b10 e euro 191.540 alla voce b12a.

In sede di consolidamento la somma di euro 1.771.540 viene elisa dai ricavi, alla voce A.4, e dai costi alle voci: b10 per euro 1.580.000 e b.12 per euro 191.540.

ERAP

L'ERAP non ha segnalato poste registrate né tra i ricavi né tra i costi nei confronti della Regione.

Nella contabilità regionale al 31/12/2016 risultano costi, per trasferimenti in conto capitale, per complessivi euro 894.298 alla voce b.12b e ricavi per euro 339.700 alla voce A8. Non si è proceduto ad alcuna elisione.

INTERPORTO spa

L'INTERPORTO ha comunicato costi nei confronti della Regione per euro 70.082 alla voce C.21.a "Interessi passivi". Nella contabilità regionale risulta un provento di euro 68.863 imputato alla voce C.20 "Altri proventi finanziari" nei confronti della società. Tale somma è stata elisa nelle rispettive voci. Inoltre nella contabilità regionale è registrato un ricavo alla voce A.8 "Altri ricavi e proventi diversi" per euro 3.488.016, tale importo non è stato eliso in quanto non segnalato dalla società tra i costi dell'anno da elidere.

Le rettifiche del valore delle attività finanziarie

Nel bilancio al 31/12/2016 della Regione Marche le partecipazioni sono state valutate con il metodo del patrimonio netto sulla base di bilanci 2016 delle società. Tale modalità di calcolo ha tenuto quindi conto del risultato di esercizio 2016 delle società, comportando una svalutazione o rivalutazione della partecipazione al 31/12/2016 anche in ragione del risultato di esercizio conseguito. Per la determinazione del risultato economico del GAP si è proceduto dunque ad un'operazione di integrazione delle voci D.22 "Rivalutazioni" e D23 "Svalutazioni" del conto economico della Regione al fine di nettizzarne l'impatto sul risultato di esercizio del GAP.

PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO

A seguito delle rettifiche ed elisioni operate in sede di consolidamento il patrimonio netto consolidato è rappresentato come segue.

patrimonio netto Regione	-93.318.225	
patrimonio netto quota di competenza di terzi	330.209.390	
	totale	236.891.165
rettifica maggiore valutazione aerdoorica	-410.960	
rettifica cancellazione fondo passività potenziali partecipate	10.596.355	
	totale	247.076.561
sommatoria risultati di esercizio	- 123.504.242	
rettifica svalutazione partecipate (risultati gestione 2016)	2.263.735	
rettifica accantonamenti passività potenziali partecipate	10.596.355	
rettifica valutazione aerdoorica	-410.960	
risultato di gestione consolidato consolidato	- 111.055.111	
	<i>di cui di competenza di terzi</i>	<i>- 1.905.995</i>
	<i>di cui regione</i>	<i>- 109.149.117</i>



REGIONE MARCHE

Collegio dei revisori dei conti

*

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

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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

Premesso

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

Visto:

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

Premesso che:

- l'Ente ha provveduto a redigere il rendiconto consolidato 2016 che riepiloga le operazioni finanziarie ed economico-patrimoniali tra Giunta e Consiglio Regionale (Organismo strumentale) sulla base dei modelli contenuti nell'allegato n.10 al Dlgs.n.118/11;
- l'Ente per il 2016 è obbligato alla redazione del bilancio consolidato con gli enti e le società costituenti il Gruppo amministrazione pubblica non potendosi avvalere di alcun rinvio;
- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili

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

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

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

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

Società

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

Enti strumentali

Erap Marche – Ente regionale per l’abitazione pubblica

Organismi strumentali

Assemblea legislativa - Consiglio regionale

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

Società

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

Enti strumentali

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

Associazione Marchigiana Attività Teatrali – AMAT
ISTAO – Istituto Adriano Olivetti

PRESENTA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	SOMMATORIA	RETTIFICHE OA CONSOLID	ELISIONI DA CONSOLIDAMENTO					CONSOLIDATO
			SVIM	AERDORICA	INTERPORTO	IRMA	ERAP	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
1 Proventi da tributi	3.256.934.205							3.256.934.205
2 Proventi da fondi perequativi	-							-
3 Proventi da trasferimenti e contributi	238.444.410							238.444.410
a Proventi da trasferimenti correnti	171.238.442							171.238.442
b Quota annuale di contributi agli investimenti	-							-
c Contributi agli investimenti	65.205.968							65.205.968
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	147.424.574							147.424.574
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.977.355							8.977.355
b Ricavi dalla vendita di beni	-							-
c Ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi	138.447.219							138.447.219
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	-							-
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	768.968							768.968
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-							-
8 Altri ricavi e proventi diversi	31.392.671							31.392.671
totale componenti positivi della gestione A)	3.671.426.891							3.671.426.891
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.081.897							1.081.897
10 Prestazioni di servizi	284.825.458							284.825.458
11 Utilizzo beni di terzi	3.015.135							3.015.135
12 Trasferimenti e contributi	3.278.083.248							3.278.083.248
a Trasferimenti correnti	3.130.444.193							3.130.444.193
b Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb	107.061.528							107.061.528
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	41.577.526							41.577.526
13 Personale	85.876.314							85.876.314
14 Ammortamenti e svalutazioni	10.526.574							10.526.574
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	345.928							345.928
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	7.873.273							7.873.273
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	897.088							897.088
d Svalutazione dei crediti	1.409.285							1.409.285
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	23.989							23.989
16 Accantonamenti per rischi	-							-
17 Altri accantonamenti	125.921.715	-10.596.355						115.325.360
18 Oneri diversi di gestione	26.475.298							26.475.298
totale componenti negativi della gestione B)	3.816.828.624	-10.596.355						3.806.232.269
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-145.401.733	10.596.355	0			-1.771.540		-134.805.378
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
Proventi finanziari								
19 Proventi da partecipazioni	-							-
a da società controllate	-							-
b da società partecipate	-							-
c da altri soggetti	-							-
20 Altri proventi finanziari	14.527.275			68.863				14.596.138
Totale proventi finanziari	14.527.275			68.863				14.596.138
Oneri finanziari								
21 Interessi ad altri oneri finanziari	-							-
a Interessi passivi	43.220.456			88.863				43.309.319
b Altri oneri finanziari	43.623							43.623
Totale oneri finanziari	43.264.079			88.863				43.352.942
totale (C)	-28.667.842							-28.667.842
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
22 Rivalutazioni	9.882.372	-43.653						9.838.719
23 Svalutazioni	12.690.810	1.886.429						14.577.239
totale (D)	2.808.238	1.842.776						4.651.014
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
Proventi straordinari								
24 Proventi da permessi di costruire	-							-
a Proventi da trasferimenti in conto capitale	11.027.757							11.027.757
b Sopravvenienze attive e insussistenza del passivo	82.973.395							82.973.395
c Plusvalenze patrimoniali	2.500							2.500
d Altri proventi straordinari	225.040							225.040
totale proventi	94.228.692							94.228.692
Oneri straordinari								
a Trasferimenti in conto capitale	6.668.453							6.668.453
b Sopravvenienze passive e insussistenza dell'attivo	490.718							490.718
c Minusvalenze patrimoniali	27.243.132							27.243.132
d Altri oneri straordinari	20.211							20.211
totale oneri	34.422.513							34.422.513
Totale (E) (E20-E21)	59.806.179							59.806.179
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-117.071.734	12.449.131						-104.622.603
26 Imposte (*)	6.432.508							6.432.508
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-123.504.242	12.449.131						-111.055.111
27 Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.905.995							1.905.995

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

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

Immobilizzazioni materiali

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

Immobilizzazioni finanziarie

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

Crediti

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

I debiti ammontano a euro **3.846.434.885**

Si evidenziano le voci più significative:

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 144.078.776 composta come segue:

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

La relazione sulla gestione consolidata illustra:

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

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

“- i criteri di valutazione applicati;

- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;

- la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;

- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

- la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;

Handwritten signatures and a checkmark are present in the bottom right corner of the page.

- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura".

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

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

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

Fermo quanto sopra il Collegio invita l'Ente a:

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

CONCLUSIONI

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

Ancona 25 settembre 2017

L'Organo di Revisione

Dott. Gianni Ghirardini 

Dott. Luciano Fazzi 

Dott. Giuseppe Mangano

5
8