

REGIONE MARCHE
Assemblea legislativa

deliberazione n. 80

APPROVATA DALL'ASSEMBLEA LEGISLATIVA REGIONALE
NELLA SEDUTA DEL 16 OTTOBRE 2018, N. 111

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE MARCHE PER L'ANNO 2017.
DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118, ARTICOLO 11 BIS

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 legge regionale 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 2017, 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 2017
DELLA REGIONE MARCHE**

- Conto economico consolidato
- Stato patrimoniale consolidato
- Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa
- Parere del Collegio dei Revisori dei Conti

| REGIONE MARCHE - CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | ANNO 2017 | ANNO 2016 |
|--|--|----------------------|----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 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 | - |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | - | 768.969 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | - | - |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 3.920.119.534 | 3.668.647.782 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 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 |
| b | <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 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 41.363.776 | - |
| 17 | Altri accantonamenti | 87.751.977 | 115.325.360 |
| 18 | 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 |
| 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 | 14.945.562 | 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 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 172.137.223 | - 111.055.111 |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | - 7.394.272 | - 1.905.995 |

| 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>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 |
| <i>Immobilizzazioni Finanziarie</i> | | | |
| IV 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 | altre amministrazioni pubbliche | 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) | | 1.087.642.083 | 910.966.758 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| <i>Rimanenze</i> | | | |
| | | 2.046.996 | 482.703 |
| Totale rimanenze | | 2.046.996 | 482.703 |
| <i>Crediti</i> | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 1.167.301.064 | 1.235.444.080 |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 1.067.474.019 | 1.145.078.504 |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 99.827.045 | 90.365.576 |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | - | - |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 596.881.926 | 480.857.886 |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 563.056.482 | 443.174.860 |
| b | <i>imprese controllate</i> | 72.220 | 42.195 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | - | - |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | 33.753.223 | 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 | 1.035.806.990 |
| Totale crediti | | 1.983.864.770 | 2.763.464.903 |
| <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i> | | | |
| III 1 | Partecipazioni | - | - |
| 2 | Altri titoli | - | - |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | - | - |
| <i>Disponibilità liquide</i> | | | |
| | | - | - |
| IV 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 RISCOINTI | | | |
| 1 | Ratei attivi | 1.265 | 15.088 |
| 2 | Risconti attivi | 165.141 | 87.519 |
| TOTALE RATEI E RISCOINTI (D) | | 166.406 | 102.607 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | | 3.696.875.489 | 4.330.726.041 |

| 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 | <i>imprese partecipate</i> | 19.958 | 22.455 |
| e | <i>altri soggetti</i> | 45.908.392 | 32.781.360 |
| 5 | Altri debiti | 322.596.559 | 538.948.478 |
| a | <i>tributari</i> | 6.707.170 | 8.826.716 |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 3.297.286 | 4.300.806 |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | - | - |
| d | <i>altri</i> | 312.592.103 | 525.820.956 |
| 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 | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | 72.713.592 | 398.400 |
| b | <i>da altri soggetti</i> | - | - |
| 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) | | 3.696.875.488 | 4.330.726.041 |
| CONTI D'ORDINE | | | |
| 1) | Impegni su esercizi futuri | - | - |
| 2) | beni di terzi in uso | 56.023.825 | 60.877.212 |
| 3) | beni dati in uso a terzi | - | - |
| 4) | garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 6.246.160 | 6.430.643 |
| 5) | garanzie prestate a imprese controllate | - | - |
| 6) | garanzie prestate a imprese partecipate | - | - |
| 7) | garanzie prestate a altre imprese | - | - |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 62.269.985 | 67.307.855 |

BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ANNO 2017 DELLA REGIONE MARCHE
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA

Premessa

L'articolo 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'articolo 11-bis e dall'allegato 4/4 concernente "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato".

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.

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.

È 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, evidenziando i soggetti 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

Il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Marche e il perimetro di consolidamento sono stati individuati con le deliberazioni della Giunta regionale 1078/2017 e 1508/2017. In particolare, con la seconda deliberazione sono stati aggiornati i due elenchi alla luce delle modifiche introdotte dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 11 agosto 2017 (entrato in vigore il 9 settembre 2017) con il quale è stato, tra l'altro, disposto che a decorrere dall'esercizio 2017 vanno considerati sempre rilevanti, quindi non escludibili dal bilancio consolidato gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione o dall'eventuale irrilevanza.

Organismi strumentali

L'articolo 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 GAP 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 articoli 11-quater e 11-quinques del d.lgs. 118/2011 e dall'allegato 4/4. Il calcolo della soglia di irrilevanza ai fini della inclusione o meno nel perimetro di consolidamento, cui si fa riferimento nell'ultima colonna della tabella, è esplicitato nel paragrafo successivo denominato "La soglia di irrilevanza".

| 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. 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 scrl | 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 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 GAP e, tra questi, quelli da considerare ai fini del bilancio consolidato. Nella tabella vengono inoltre esposte le motivazioni alla base della loro inclusione/esclusione dai due elenchi. I presupposti di inclusione o di esclusione fanno riferimento ai criteri dettati dall'articolo 11-ter, comma 1, del d.lgs. 118/2011 e dall'allegato 4/4.

Il calcolo della soglia di irrilevanza ai fini della inclusione o meno nel perimetro di consolidamento, cui si fa riferimento nell'ultima colonna della tabella, è esplicitato nel paragrafo successivo denominato "La soglia di irrilevanza".

| 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 | 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 |

Dal 2018 ha acquisito piena operatività l'ERDIS - Ente Regionale per il Diritto allo Studio, nel quale sono confluiti i quattro ERSU. Con riferimento all'esercizio 2017 tuttavia i quattro ERSU hanno approvato bilanci distinti quali presidi territoriali dell'ERDIS stesso.

Enti di diritto privato

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

Il calcolo della soglia di irrilevanza ai fini della inclusione o meno nel perimetro di consolidamento, cui si fa riferimento nell'ultima colonna della tabella, è esplicitato nel paragrafo successivo denominato "La soglia di irrilevanza".

| 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 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 |

Con riferimento all'ISTAO – Istituto Adriano Olivetti, lo statuto dell'Istituto (articolo 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 lo stesso risulta comunque escluso per irrilevanza dal consolidamento.

La soglia di irrilevanza

Ai fini della verifica della soglia di irrilevanza sono stati acquisiti i bilanci consuntivi relativi all'esercizio 2017 dei soggetti compresi nel GAP della Regione Marche. Con riferimento all'ERAP è stato acquisito il "preconsuntivo" riclassificato secondo lo schema del d.lgs. 118/2011 in quanto il bilancio 2017 non era ancora stato approvato alla data di redazione del presente documento.

Alla luce delle disposizioni dell'allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011, come integrate dal menzionato d.m. 11 agosto 2017, il bilancio di un componente del GAP è irrilevante quando presenta una incidenza inferiore al 5% del bilancio della capogruppo Regione rispetto a ciascuno dei seguenti parametri: totale attivo, patrimonio netto, totale ricavi caratteristici¹.

A decorrere dall'esercizio 2017 devono comunque essere considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione. In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Con deliberazione di Giunta regionale n. 565 del 26/04/2018 è stata approvata la proposta di legge regionale ad iniziativa della Giunta regionale concernente: "Rendiconto generale della Regione per l'anno 2017". La deliberazione è stata trasmessa all'Assemblea legislativa e recepita nella proposta di legge n. 199/2018. Con nota a verbale prot. n. 994 CO/CE/RFB/AI, nella seduta 2/07/2018, la Giunta regionale ha approvato l'emendamento alla proposta di legge regionale n. 199/2018 ad iniziativa della Giunta regionale concernente: "Rendiconto generale della regione per l'anno 2017".

Con riferimento al Rendiconto 2017 i valori relativi a totale attivo, patrimonio netto e totale ricavi caratteristici della capogruppo Regione, sono quelli esposti nella tabella seguente dove è anche calcolato il 5% degli stessi che costituisce la soglia di irrilevanza.

| 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

¹ La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente". Per le Regioni, la verifica di irrilevanza dei bilanci degli enti o società non sanitari controllati o partecipati è effettuata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o della società al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" della regione al netto dei componenti positivi della gestione riguardanti il perimetro sanitario".

I dati relativi ai parametri sopra richiamati con riferimento ai bilanci 2017 dei componenti del Gap sono riportati nelle tabelle che seguono:

| 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'abilitazione 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.

Inoltre ai fini di 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.

Alla luce di quanto sopra esposto si conferma la composizione del **GAP della Regione Marche per l'anno 2017** come già determinato con le DGR 1078/2017 e 1508/2017:

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 Sordoni 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 |
| 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 |
| AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali |
| ISTAO – Istituto Adriano Olivetti |
| FORM – Fondazione Orchestra Regionale delle Marche |

Organismi strumentali

Assemblea legislativa - Consiglio regionale

Si conferma altresì la composizione del **perimetro di consolidamento e per l’anno 2017** come già determinato con le d.g.r. 1078/2017 e 1508/2017:

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

Le direttive per il consolidamento

Con la DGR 1325/2017 sono state approvate 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.

Le operazioni di consolidamento

Sulla scorta delle direttive impartite per il consolidamento sono stati acquisiti i dati e le informazioni necessarie al consolidamento dai soggetti compresi nel perimetro. In particolare sono stati acquisiti i bilanci consuntivi 2017 completi dei relativi allegati, le informazioni relative alle poste interessate dalle operazioni infragruppo di rettifica ed elisione e ogni altra informazione utile alla predisposizione dell’elaborato finale. E’ stato altresì richiesto ai soggetti da consolidare di compilare lo schema del bilancio consolidato di cui all’allegato 11 al d.lgs. 118/2011. Come già riferito sopra con riferimento all’ERAP è stato acquisito il "preconsuntivo" riclassificato secondo lo schema del d.lgs. 118/2011 in quanto il bilancio 2017 non era ancora stato approvato alla data di redazione del presente documento. La mancata disponibilità della relativa nota integrativa e della relazione sulla gestione non ha consentito di entrare in possesso di tutte le informazioni di dettaglio potenzialmente utili alla redazione del bilancio consolidato.

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, pertanto in sede di consolidamento di bilancio del GAP, con riferimento alla Regione Marche, si è partiti dal dato già consolidato.

Il confronto dei dati dell’esercizio 2017 con quelli relativi all’esercizio precedente deve tenere conto del fatto che il bilancio consolidato 2017 ha compreso i tre nuovi soggetti inseriti a seguito delle nuove disposizioni della normativa di riferimento (ARPAM, ASSAM, ARS) e che l’ERAP, che nel 2016 era stato consolidato come soggetto interamente di competenza di terzi non essendo allora stato valorizzato tra le partecipazioni della Regione, nel 2017 è stato invece consolidato come soggetto interamente partecipato.

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 2018, ai sensi delle disposizioni dell'articolo 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.

Criteri di valutazione

Con le Direttive sono state impartite indicazioni circa i criteri di valutazione da adottare disponendo che, per quanto non specificatamente previsto nell'allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011, si facesse rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci della Regione e degli enti consolidati, pur corretti, non risultano uniformi tra loro (come ad esempio in alcuni casi di applicazione delle percentuali di ammortamento delle immobilizzazioni) tali difformità non sono comunque rilevanti rispetto al valore consolidato della voce in questione (si rammenta a tale proposito che tutti i soggetti consolidati sono risultati sotto la soglia di irrilevanza del 5%).

Le immobilizzazioni immateriali e materiali sono state iscritte al costo storico di acquisto comprensivo di tutti gli oneri accessori ad esso direttamente imputabili ed esposte in bilancio al netto delle quote di ammortamento. Per le immobilizzazioni materiali, ove il costo di acquisto non fosse disponibile sono state iscritte al valore di stima, se esistente, o al valore catastale.

Le immobilizzazioni finanziarie sono valutate con il metodo del patrimonio netto. La valutazione è avvenuta sulla base dei valori di patrimonio netto 2016 non essendo, alla data di redazione del bilancio 2017 della Regione, disponibili né i bilanci 2017 né gli schemi di bilancio 2017 delle partecipate.

Di seguito vengono descritte le operazioni di elisione e rettifica effettuate nei confronti di ciascuno dei soggetti consolidati.

ERAP Marche

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in ERAP per euro 316.010.189. La partecipazione era stata valorizzata sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2016 per euro 316.095.511. Poiché l'ente ha ridotto in corso di anno le poste del patrimonio netto per complessivi euro 85.322 è stata operata una corrispondente svalutazione della partecipazione.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell'ERAP risultante dal bilancio 2016 dell'ente per euro 316.010.189 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

| RIEPILOGO ELISIONI ERAP | | |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| STATO PATRIMONIALE | ATTIVO | PASSIVO |
| TOTALE | - 316.010.189,00 | - 316.010.189,00 |
| Partecipazioni in imprese... | - 316.010.189,00 | |
| Patrimonio Netto 2016 | | - 316.010.189,00 |

ARPAMElisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in ARPAM per euro 8.018.995. La partecipazione era stata valorizzata sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2016 per euro 8.320.502. Poiché l'agenzia ha ridotto in corso di anno le poste del patrimonio netto per complessivi euro 301.507 è stata operata una corrispondente svalutazione della partecipazione.

Sono stati tolti da A) "Crediti verso lo Stato" e altre P.A. euro 8.159.

Sono stati tolti da C) II 3 "Crediti verso clienti e utenti" i crediti vantati da ARPAM nei confronti di Regione per euro 445.345 (15.000; 424.861,98; 4.907,45; 331,84; 244).

Sono stati tolti da C) II 4 c "Altri crediti" i crediti vantati da ARPAM nei confronti di Regione per euro 372,10. Inoltre sono stati tolti i crediti vantati da Regione verso ARPAM per euro 23.417,10.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell'ARPAM risultante dal bilancio 2016 dell'Agenzia, al netto della svalutazione della partecipazione sopra descritta, per euro 8.018.995 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti dalla voce B) 3 "Altri fondi" le somme accantonate dalla Regione nel fondo passività potenziali a fronte di crediti vantati da ARPAM ai quali non corrispondeva al 31/12/2017 un impegno in contabilità regionale per euro 19.907 (15.000; 4.907,45).

Sono stati tolti dalla voce D) 4 b "Debiti verso altre amministrazioni pubbliche" complessivi euro 456.438 corrispondenti ai debiti di Regione verso ARPAM per euro 433.021 (8.159; 424.861,98) e ai debiti di ARPAM verso Regione per euro 23.417,10.

Sono stati tolti dalla voce D) 5 d "Altri debiti" i debiti di Regione verso ARPAM per euro 948 (331,84; 244; 372,10).

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti ricavi e costi complessivi per euro 13.658.969, dettagliati in diverse voci, in quanto partite reciproche tra ARPAM e Regione.

| RIEPILOGO ELISIONI ARPAM | | |
|--|------------------------|------------------------|
| STATO PATRIMONIALE | ATTIVO | PASSIVO |
| TOTALE | - 8.496.288,47 | - 8.496.288,47 |
| Partecipazioni in imprese... | - 8.018.995,00 | |
| Crediti verso lo Stato e PA | - 8.159,00 | |
| Crediti verso clienti e utenti | - 445.345,27 | |
| Altri crediti | - 23.789,20 | |
| Patrimonio Netto 2016 | | - 8.018.995,00 |
| Altri fondi | | - 19.907,45 |
| Debiti verso altre amministrazioni pubbliche | | - 456.438,08 |
| Altri debiti | | - 947,94 |
| CONTO ECONOMICO | RICAVI | COSTI |
| TOTALE | - 13.658.969,00 | - 13.658.969,00 |
| Altri ricavi | - 13.658.969,00 | |
| Trasferimenti.... | | - 13.658.969,00 |

ASSAM

L'ASSAM nel 2016 presentava un patrimonio netto negativo quindi la partecipazione non è stata valorizzata nel bilancio 2017 della Regione, non si è dovuto pertanto procedere alla elisione della partecipazione.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

Sono stati tolti da C) II 2 d "Crediti verso altri soggetti" i crediti vantati da ASSAM nei confronti di Regione per euro 485.849.

Sono stati tolti da C) II 4 c "Altri crediti" i crediti vantati da Regione nei confronti di ASSAM per euro 721.156.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

Sono stati tolti dalla voce B) 3 "Altri fondi" le somme accantonate dalla Regione nel fondo passività potenziali a fronte di crediti vantati da ASSAM ai quali non corrispondeva al 31/12/2017 un impegno in contabilità regionale per euro 43.181 (32.000; 11.180,84 dati dalla differenza tra i crediti per anticipazione personale 2015 vantati da ASSAM e il corrispondente impegno in contabilità).

Sono stati tolti dalla voce D) 4 b "Debiti verso altre amministrazioni pubbliche" complessivi euro 89.114 corrispondenti a debiti di Regione verso ASSAM.

Sono stati tolti dalla voce D) 4 e "Debiti verso altri soggetti" i debiti di ASSAM verso Regione per euro 721.156.

Sono stati tolti dalla voce D) 5 d "Altri debiti" i debiti di Regione verso ASSAM per euro 353.554.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti dalla voce A) 1 "Proventi da tributi" euro 99.744 (da 90.261,10 + 9.482,76) in quanto ricavi di Regione da ASSAM per restituzione tariffa fitosanitaria e utilizzo servizi informatici. Corrispettivamente sono stati tolti dalla voce B) 18 "Oneri diversi di gestione" i corrispondenti costi sostenuti da ASSAM.

Sono stati tolti dalla voce A) 8 "Altri ricavi e proventi" euro 3.831.948 appostati tra i risconti passivi da ASSAM in quanto ricavi di ASSAM attribuiti alla Regione.

Sono stati tolti dalla voce B) 12 a "Trasferimenti correnti" euro 3.831.948 pari all'importo trasferimenti della Regione registrati da ASSAM tra i ricavi e proventi.

Sono stati tolti dalla voce B) 18 "Oneri diversi di gestione" euro 99.744 pari all'importo ricavi da Regione registrati da ASSAM tra i proventi da tributi.

| RIEPILOGO ELISIONI ASSAM | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| STATO PATRIMONIALE | ATTIVO | PASSIVO |
| TOTALE | - 1.207.005,00 | - 1.207.005,00 |
| Crediti verso altri soggetti | - 485.849,00 | |
| Altri crediti | - 721.156,00 | |
| Altri fondi | | - 43.181,00 |
| Debiti verso altre amministrazioni pubbliche | | - 89.114,00 |
| Debiti vs altri soggetti | | - 353.554,00 |
| Altri debiti | | - 721.156,00 |
| CONTO ECONOMICO | RICAVI | COSTI |
| TOTALE | - 3.931.692,00 | - 3.931.692,00 |
| proventi da tributi | - 99.744,00 | |
| Altri ricavi | - 3.831.948,00 | |
| Trasferimenti.... | | - 3.831.948,00 |
| Oneri diversi di gestione | | - 99.744,00 |

ARSElisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in ARS per euro 55.452.

L'ARS nel bilancio al 31/12/2017 ha quantificato i crediti verso Regione Marche e i ricavi da Regione già al netto delle economie (pari a euro 400.000) sul contributo per le attività istituzionali dell'Agenzia accertate dalla Regione in contabilità nel 2018. Pertanto nelle operazioni di elisione dei crediti e debiti e dei costi/ricavi reciproci è stato necessario operare rettifiche da consolidamento che ripristinassero il valore al 31/12/2017 del bilancio ARS al lordo della menzionata economia.

Sono stati tolti da C) II 2 a "Crediti verso PA" i crediti vantati da ASSAM nei confronti di Regione per euro 750.605 dopo aver apportato una rettifica in aumento dei crediti di euro 400.000 per ripristinare il valore dei crediti al lordo dell'economia sopra descritta.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell'ARS risultante dal bilancio 2016 dell'Agenzia per euro 55.452, quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti dalla voce D) 4 b "Debiti verso altre amministrazioni pubbliche" euro 750.605 corrispondenti a debiti di Regione verso ARS.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti dalla voce A) 3 a "proventi da trasferimenti correnti" euro 3.319.242 in quanto ricavi di ARS derivanti da Regione dopo aver apportato una rettifica in aumento della stessa voce di euro 400.000 per ripristinare il valore dei proventi al lordo dell'economia sopra descritta.

Corrispondentemente sono stati tolti dalla voce B) 12 a "Trasferimenti correnti" euro 3.319.242 pari all'importo trasferimenti della Regione verso ARS al 31/12/2017.

| RIEPILOGO ELISIONI ARS | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| STATO PATRIMONIALE | ATTIVO | PASSIVO |
| TOTALE | - 806.057,00 | - 806.057,00 |
| Partecipazioni in imprese... | - 55.452,00 | |
| Crediti verso lo Stato e PA | - 750.605,00 | |
| Patrimonio Netto 2016 | | - 55.452,00 |
| Debiti verso altre amministrazioni pubbliche | | - 750.605,00 |
| CONTO ECONOMICO | RICAVI | COSTI |
| TOTALE | - 3.319.242,00 | - 3.319.242,00 |
| Trasferimenti.... | - 3.319.242,00 | - 3.319.242,00 |

INTERPORTO SPAElisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

Sono stati tolti dalla voce B) IV 2 d "Crediti verso altri soggetti" euro 572.858 corrispondenti al credito vantato al 31/12/2017 da Interporto per rivalsa/indennizzo spese sostenute per le vicende correlate a CEMIM sspa.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

Sono stati tolti dalla voce B) 3 “Altri fondi” le somme accantonate dalla Regione nel fondo passività potenziali a fronte di crediti vantati da Interporto ai quali non corrispondeva al 31/12/2017 un impegno in contabilità regionale per euro 572.858, in quanto è in corso l’istruttoria per la verifica della consistenza del debito (per rivalsa/indennizzo spese sostenute da Interporto per le vicende correlate a CEMIM scpa).

| RIEPILOGO ELISIONI INTERPORTO | | |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| STATO PATRIMONIALE | ATTIVO | PASSIVO |
| TOTALE | - 572.858,00 | - 572.858,00 |
| Crediti verso altri soggetti | - 572.858,00 | |
| Altri fondi | | - 572.858,00 |

IRMA SRL in liquidazioneElisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in IRMA per euro 4.691.760.

Sono stati tolti da C) II 3 “Crediti verso clienti e utenti” i crediti vantati da IRMA nei confronti di Regione per euro 179.793.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto di IRMA risultante dal bilancio 2016 della società per euro 4.691.760, quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti dalla voce D) 2 “Debiti verso fornitori” euro 179.793 corrispondenti ai debiti di Regione verso IRMA.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti dalla voce A) 4 c “Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi” per euro 492.995. Corrispondentemente sono stati tolti dalla voce B) 10 “Prestazione di servizi” euro 332.995 e dalla voce B) 12 a “Trasferimenti correnti” euro 160.000, in quanto partite reciproche di costi e ricavi tra IRMA e Regione.

| RIEPILOGO ELISIONI IRMA | | |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| STATO PATRIMONIALE | ATTIVO | PASSIVO |
| TOTALE | - 4.871.553,00 | - 4.871.553,00 |
| Partecipazioni in imprese... | - 4.691.760,00 | |
| Crediti verso clienti e utenti | - 179.793,00 | |
| Patrimonio Netto 2016 | | - 4.691.760,00 |
| Debiti verso fornitori | | - 179.793,00 |
| CONTO ECONOMICO | RICAVI | COSTI |
| TOTALE | - 492.995,00 | - 492.995,00 |
| Ricavi dalla prestazione di servizi | - 492.995,00 | |
| Costi per prestazione servizi | | - 332.995,00 |
| Trasferimenti correnti | | - 160.000,00 |

SVIM SRLElisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in SVIM per euro 7.980.017.

Sono stati tolti da C) Il 3 “Crediti verso clienti e utenti” i crediti vantati da SVIM nei confronti di Regione per euro 662.027.

Sono stati tolti da C) Il 4 c “Altri crediti - altri” i crediti vantati da Regione nei confronti di SVIM per euro 245.351,11 e corrispondentemente sono stati tolti debiti come specificato di seguito.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto di SVIM risultante dal bilancio 2016 della società per euro 7.980.017, quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti quali somme corrispondenti ai debiti di Regione verso SVIM complessivamente euro 662.027 dettagliati come segue: dalla voce D) 2 “Debiti verso fornitori” euro 12.350, dalla voce D) 4 e “Debiti per trasferimenti e contributi ad altri soggetti” euro 41.250, dalla voce D) 5 d “Altri debiti-altri” euro 608.427.

Sono stati tolti quali somme corrispondenti ai debiti di SVIM verso Regione euro 245.351,11 dalla voce D) 1 d “Debiti verso altri finanziatori” e corrispondentemente sono stati tolti crediti come specificato sopra.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti dalla voce A) 4 c “Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi” per euro 162.996. Corrispondentemente sono stati tolti dalla voce B) 10 “Prestazione di servizi” euro 162.996, in quanto partite reciproche di costi e ricavi tra SVIM e Regione.

| RIEPILOGO ELISIONI SVIM | | |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| STATO PATRIMONIALE | ATTIVO | PASSIVO |
| TOTALE | - 8.887.395,00 | - 8.887.395,00 |
| Partecipazioni in imprese... | - 7.980.017,00 | |
| Crediti verso clienti e utenti | - 662.027,00 | |
| Altri crediti | - 245.351,00 | |
| Patrimonio Netto 2016 | | - 7.980.017,00 |
| Debiti verso fornitori | | - 12.350,00 |
| Debiti verso altri finanziatori | | - 245.351,00 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | | - 41.250,00 |
| Altri debiti | | - 608.427,00 |
| CONTO ECONOMICO | RICAVI | COSTI |
| TOTALE | - 162.996,00 | - 162.996,00 |
| Ricavi dalla prestazione di servizi | - 162.996,00 | |
| Costi per prestazione servizi | | - 162.996,00 |

AERDORICA SPAElisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

In sede di Rendiconto 2017 della Regione il valore della partecipazione era stato azzerato attraverso una svalutazione operata con l'utilizzo del fondo perdite su partecipate per euro 5.750.824. In questa sede per poter procedere, in analogia a quanto fatto per le altre partecipazioni, alla elisione della quota di patrimonio

netto risultante al 2016, è stata operata una rettifica in aumento ripristinando il valore della partecipazione e ricostituendo contemporaneamente per lo stesso valore anche il fondo perdite su partecipate.

Sono stati tolti da C) II 4 c "Altri crediti - altri" i crediti vantati da Regione nei confronti di Aerdorica per complessivi euro 8.242.668, di cui 962.668 relativi alla restituzione del contributo regionale ex legge 22/2014 e 7.280.000 relativi a restituzione del contributo ex UE 2018, corrispondentemente sono stati tolti pari debiti come specificato di seguito.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto di Aerdorica risultante dal bilancio 2016 della società per euro 5.750.824, quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti dalla voce D) 5 d "Altri debiti - altri" le somme corrispondenti ai debiti di Aerdorica verso Regione per complessivi euro 8.242.668 come sopra specificati.

| RIEPILOGO ELISIONI AERDORICA | | |
|--------------------------------|------------------------|------------------------|
| STATO PATRIMONIALE | ATTIVO | PASSIVO |
| TOTALE | - 13.993.492,00 | - 13.993.492,00 |
| Partecipazioni in imprese... | - 5.750.824,00 | |
| Crediti verso clienti e utenti | | |
| Altri crediti | - 8.242.668,00 | |
| Patrimonio Netto 2016 | | - 5.750.824,00 |
| Altri debiti | | - 8.242.668,00 |

Stato patrimoniale consolidato

Lo stato patrimoniale consolidato è stato ottenuto sommando rispettivamente le poste attive e le poste passive dei soggetti consolidati, effettuando operazioni di elisione per le poste reciproche e operazioni di rettifica del valore delle attività e delle passività finanziarie.

Le immobilizzazioni

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).

Nel corso del 2017 sono state acquisite dalle Province le strade denominate "ex ANAS" che sono state contabilizzate tra le immobilizzazioni materiali, alla voce "infrastrutture demaniali" per euro 105.808.138.

Tra le immobilizzazioni finanziarie (della Regione) sono state contabilizzate le partecipazioni negli enti strumentali oggetto di consolidamento in quanto totalmente partecipati dalla Regione per euro 316.198.803.

I crediti con scadenza oltre l'esercizio e di durata residua superiore a 5 anni (in migliaia di euro)

I crediti esigibili oltre l'esercizio ammontano a 3,169 milioni di euro (dell'ERAP). Non è stato possibile acquisire l'informazione circa l'eventuale esistenza di crediti di durata superiore a cinque anni di ERAP Marche.

Non sono presenti crediti di durata residua superiore a 5 anni.

Il Fondo perdite su società partecipate

Il fondo perdite su società partecipate viene azzerato in quanto la valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto recepisce nel risultato di esercizio consolidato gli effetti delle perdite delle

società partecipate. La quota accantonata nel bilancio della Giunta nel 2017, pari a 13 milioni di euro, viene portata in riduzione degli accantonamenti contribuendo al risultato di esercizio 2017 del gruppo. La quota già utilizzata allo stesso modo lo scorso anno, pari a 10 milioni di euro, e confluita nel risultato di esercizio 2016 del Gruppo, è stata appostata tra le riserve da risultato di esercizio degli anni precedenti.

I debiti con scadenza oltre l'esercizio e di durata residua superiore a 5 anni (in migliaia di euro)

I debiti con scadenza oltre l'esercizio successivo ammontano a 9,920 milioni di euro riferiti alla società Aerdorica spa:

- debiti verso controllanti 0,600
- debiti tributari meuro 2,500
- debiti verso istituti previdenziali meuro 1,613
- altri debiti meuro 5,207

Inoltre ammontano a euro 12,058 milioni di euro riferiti a ERAP Marche:

- debiti verso banche e tesoriere meuro 7,016
- altri debiti meuro 5,042

Non è stato possibile acquisire l'informazione circa l'eventuale esistenza di debiti di durata superiore a cinque anni di ERAP Marche.

I debiti di durata residua superiore a 5 anni ammontano a meuro 3.987 e sono riferiti alla società Aerdorica spa:

- debiti tributari meuro 0,780
- debiti verso istituti previdenziali meuro 1,037
- altri debiti meuro 2,170

I debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento (in migliaia di euro)

I debiti assistiti da garanzie reali ammontano a meuro 475 e sono riferiti a debiti verso banche della società Interporto spa.

Ratei e risconti passivi

Tra i ratei passivi è stato registrato l'importo del costo del personale regionale la cui liquidazione avviene in anni successivi a quello di competenza.

Tra i risconti passivi sono stati registrati gli importi relativi al Fondo Pluriennale Vincolato, al netto degli importi relativi al FPV finanziato dall'avanzo libero, del bilancio regionale. I risconti contabilizzati dagli altri soggetti fanno riferimento a ricavi da contributi per la realizzazione di progetti o investimenti che riguardano più esercizi.

Patrimonio netto consolidato

| REGIONE MARCHE - STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) CONSOLIDATO | ANNO 2017 | ANNO 2016 |
|---|--------------------|--------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| Fondo di dotazione | - 477.975.940 | - 744.024.293 |
| Riserve | 834.175.966 | 1.102.155.965 |
| <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 703.038.318 | 1.075.330.229 |
| <i>da capitale</i> | 24.972.900 | 26.825.736 |
| <i>da permessi di costruire</i> | - | - |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 106.164.748 | |
| <i>altre riserve indisponibili</i> | - | |
| 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 |

Il Patrimonio netto del 2016 è stato riclassificato nelle voci Fondo di dotazione e Riserve ed è stato incrementato della parte di competenza di terzi che nel consolidato 2016 era stata rappresentata solo nella apposita sezione dello schema di Patrimonio netto.

| | PN GRUPPO | PATRIMONIO NETTO DI TERZI | PN ANNO 2016 |
|--|---------------|---------------------------|---------------|
| Fondo di dotazione | - 782.875.286 | 38.850.993 | - 744.024.293 |
| Riserve | 808.891.573 | 293.264.392 | 1.102.155.965 |
| <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 808.891.573 | 266.438.656 | 1.075.330.229 |
| <i>da capitale</i> | | 26.825.736 | 26.825.736 |
| Risultato economico dell'esercizio | - 109.149.117 | 1.905.994 | - 111.055.111 |
| | - 83.132.830 | 330.209.391 | 247.076.561 |

A seguito delle rettifiche ed elisioni operate in sede di consolidamento il Patrimonio netto consolidato 2017 è rappresentato come segue.

| | | |
|--|--------------------|----------------|
| Patrimonio Netto 2017 Giunta + Consiglio | 516.201.425 | |
| Risultati di esercizio 2017 dei soggetti consolidati dei competenza del gruppo | - 18.055.984 | |
| Patrimonio Netto 2017 di competenza di terzi | 6.719.604 | |
| Rettifiche PN 2016 gruppo | 10.185.396 | |
| | <i>Totale</i> | 515.050.441,00 |
| Svalutazione partecipazione ARPAM e ERAP | - 386.829 | |
| Rivalutazione epr riconciliaz cred/deb ARS | 400.000 | |
| Rettifica accantonamento fondo partecipate accant FPP | 13.273.637 | |
| Totale patrimonio netto | 528.337.249 | |

Di seguito vengono esplicitate le movimentazioni delle singole voci del Patrimonio netto dal 2016 al 2017.

- Variazioni del Fondo di dotazione

| | |
|--|---------------|
| Fondo dotazione 2016 | - 744.024.293 |
| Contabilizzazione enti partecipati | 324.471.465 |
| Rettifiche operate al Fondo nel bilancio 2017 Giunta | - 31.156.394 |
| Rettifiche operate al Fondo nel bilancio 2017 Consiglio | - 659.469 |
| Riduzione del Fondo di dotazione di terzi (ERAP) | - 25.189.839 |
| Riduzione del Fondo di dotazione di terzi (Aerdorica per ripiano perdite fino al 2016) | - 1.417.410 |
| Fondo dotazione 2017 | - 477.975.940 |

- Variazioni delle Riserve da risultato economico degli anni precedenti

| | |
|--|------------------|
| RISERVE DA RISULTATI PRECEDENTI 2016 | 1.075.330.228,83 |
| RISERVE ANNI PRECEDENTI 2016 ERAP | - 267.567.097,00 |
| PERDITA 2016 GRUPPO | - 109.149.117,00 |
| STERILIZZ AMM. 2017 BENI DEMANIALI | 3.272.416,00 |
| RISERVE AERDORICA 2015 DI COMP. DI TERZI | 1.151.885,17 |
| RISERVE DA RISULTATI PRECEDENTI 2017 | 703.038.318,00 |

- Variazioni delle Riserve da capitale

| | |
|--|--------------|
| Riserve da capitale 2016 (di competenza di terzi) | 26.825.736 |
| Riserva da capitale 2016 ERAP acquisita il bil. Giunta + Consiglio | - 23.647.859 |
| Riduzione riserva da capitale Interporto utilizzata per copertura perdita 2017 | - 1.331.189 |
| Riserva da capitale 2017 Giunta + Consiglio | 23.126.212 |
| Riserve da capitale 2017 | 24.972.900 |

Il conto economico consolidato

Il conto economico consolidato è stato ottenuto sommando i conti economici dei soggetti consolidati e operando le operazioni di rettifica, in parte esposte sopra nel dettaglio per ente/società consolidata, di seguito ricapitolate:

| | |
|--|-----------------------|
| 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 |

Altri accantonamenti

Tra gli altri accantonamenti sono stati contabilizzati gli accantonamenti a fondi rischi e oneri, e l'accantonamento a fondo svalutazione crediti del bilancio regionale. L'accantonamento a fondo perdite su partecipate è stato stornato in sede di consolidamento, ed è confluito nel risultato di esercizio, come descritto nel paragrafo dedicato.

Interessi e altri oneri finanziari

Gli interessi e gli altri oneri finanziari risultano così suddivisi:

- interessi passivi euro 38.935.756
- altri oneri finanziari euro 52.864

Gli interessi passivi sono sostanzialmente costituiti da quelli di competenza della Regione nei confronti di Amministrazioni centrali, Cassa Depositi e prestiti e altri soggetti a fronte di mutui, titoli obbligazionari o altri prestiti.

Risultato di esercizio consolidato

Il risultato di esercizio consolidato è pari a euro 172.137.223. Il risultato di esercizio del Gruppo è inferiore a quello risultante da Rendiconto 2017 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.

Altre informazioni

Con le deliberazioni della Giunta regionale nn. 98/2017, 1314/2017, 1315/2017 sono stati conferiti a tre Dirigenti di strutture regionali gli incarichi di Direzione generale rispettivamente dell'ASSAM, dall'ARS e dell'ARPAM. Le deliberazioni stabiliscono che l'incarico non comporta ulteriore remunerazione aggiuntiva rispetto all'incarico principale, fatta salva la valutazione di una quota di retribuzione di risultato a valere sul fondo delle risorse decentrate delle agenzie. La quantificazione della quota di retribuzione di risultato da corrispondere non è stata ancora effettuata.



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 sepa | 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 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 una società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali |
| IRMA srl in liquidazione | 100 | diretta | SI | SI | Società in house |
| Centro agroalimentare Piceno sepa | 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 |

| ENTITÀ 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 |

| ENTITÀ 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) (*) | | | |
| IRVA 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'abilitazione 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 | 1.279.819,33 | 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 | 695.118,26 | 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 |
|--|--|---------------|---------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 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 |
| b | <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 |
| 18 | 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> | | |
| | <u>Proventi finanziari</u> | | |
| 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 |
| | <u>Oneri finanziari</u> | | |

| | | | |
|----|---|---------------------|----------------------|
| 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 | - | - |
| 28 | | - 7.394.272 | - 1.905.995 |

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 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 | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| 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 |
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | |
| 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 | di cui in leasing finanziario | 3.362.220 | - |
| 2.2 | Fabbricati | 66.437.281 | 367.545.654 |
| a | di cui in leasing finanziario | 10.221.148 | 13.112.657 |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 2.479.510 | 973.789 |
| a | di cui in leasing finanziario | - | - |
| 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 | - | - |
| a | imprese controllate | 9.750.599 | 11.617.788 |
| b | imprese partecipate | 5.281.095 | 7.413.615 |
| c | altri soggetti | 4.365.957 | 4.204.173 |
| 2 | Crediti verso | 103.547 | - |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 157.909.251 | 158.624.180 |
| b | imprese controllate | 1.068.440 | 16.975 |
| c | imprese partecipate | 387.485 | 387.485 |
| d | altri soggetti | - | 10.000 |
| 3 | Altri titoli | 156.453.326 | 158.209.720 |
| | 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> | - | - |
| | Totale rimanenze | 2.046.996 | 482.703 |
| II | <u>Crediti</u> | 2.046.996 | 482.703 |
| 1 | Crediti di natura tributaria | - | - |
| | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 1.167.301.064 | 1.235.444.080 |
| a | Altri crediti da tributi | - | 1.145.078.504 |
| c | Crediti da Fondi perequativi | - | 90.365.576 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | - | - |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 596.881.926 | 480.857.886 |
| b | imprese controllate | 350.605 | 443.174.860 |
| c | imprese partecipate | - | 42.195 |
| d | verso altri soggetti | - | - |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 485.849 | 37.640.831 |
| 4 | Altri Crediti | 10.387.505 | 10.858.423 |
| a | verso l'erario | 209.294.274 | 1.036.304.514 |
| b | per attività svolta per c/terzi | 7.040.022 | 487.909 |
| c | altri | 2.593.197 | 9.615 |
| | 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 | 1.102.155.963 |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 703.038.318 | 1.075.330.229 |

| | | | | |
|-----|---|---|--------------------|--------------------|
| | b | da capitale | 24.972.900 | 26.825.736 |
| | c | da permessi di costruire | - | - |
| | d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 106.164.748 | - |
| | e | altre riserve indisponibili | - | - |
| 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 | prestiti obbligazionari | 263.308.210 | 263.815.524 |
| | b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 1.105.557.333 | 1.770.191.040 |
| | c | verso banche e tesoriere | 19.663.671 | 14.632.266 |
| | d | verso altri finanziatori | 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 | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 1.928.868 | - |
| | b | altre amministrazioni pubbliche | 542.718.483 | 701.027.512 |
| | c | imprese controllate | 628.204 | 506.527 |

| | | | | |
|----|---|--|----------------------|----------------------|
| | d | <i>Imprese partecipate</i> | 19.958 | 22.455 |
| | e | <i>altri soggetti</i> | 45.908.392 | 32.781.360 |
| 5 | | Altri debiti | 322.596.559 | 538.948.478 |
| | a | <i>tributari</i> | 6.707.170 | 8.826.716 |
| | b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 3.297.286 | 4.300.806 |
| | c | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | - | - |
| | d | <i>altri</i> | 312.592.103 | 516.513.444 |
| | | TOTALE DEBITI (D) | 2.864.622.259 | 3.846.434.885 |
| | | <u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u> | | - |
| 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 | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | 72.713.592 | 398.400 |
| | b | <i>da altri soggetti</i> | - | - |
| 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
