

REGIONE MARCHE
Assemblea legislativa

proposta di atto amministrativo n. 55

a iniziativa della Giunta regionale

presentata in data 21 settembre 2018

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;

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.

**BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ANNO 2017
DELLA REGIONE MARCHE**

- Conto economico consolidato
- Stato patrimoniale consolidato
- Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa

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
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
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		172.137.223	- 111.055.111
27			
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	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
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>			
IV 1	Partecipazioni in	9.750.599	11.617.788
a	imprese controllate	5.281.095	7.413.615
b	imprese partecipate	4.365.957	4.204.173
c	altri soggetti	103.547	-
2	Crediti verso	157.909.251	158.624.180
a	altre amministrazioni pubbliche	1.068.440	16.975
b	imprese controllate	387.485	387.485
c	imprese partecipate	-	10.000
d	altri soggetti	156.453.326	158.209.720
3	Altri titoli	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie		167.659.850	170.241.968
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		1.087.647.083	910.966.758
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>Rimanenze</i>			
Totale rimanenze		2.046.996	482.703
<i>Crediti</i>			
II 1	Crediti di natura tributaria	1.167.301.064	1.235.444.080
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	1.145.078.504
b	Altri crediti da tributi	-	90.365.576
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	596.881.926	480.857.886
a	verso amministrazioni pubbliche	350.605	443.174.860
b	imprese controllate	-	42.195
c	imprese partecipate	-	-
d	verso altri soggetti	485.849	37.640.831
3	Verso clienti ed utenti	10.387.505	10.858.423
4	Altri Crediti	209.294.274	1.036.304.514
a	verso l'erario	7.040.022	487.909
b	per attività svolta per c/terzi	2.593.197	9.615
c	altri	199.661.055	1.035.806.990
Totale crediti		1.983.864.770	2.763.464.903
III 1	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
2	Partecipazioni	-	-
3	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	Istituto tesoriere	403.076.439	435.707.986
b	presso Banca d'Italia	-	-
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

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 scpa.

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) Il 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.