

REGIONE MARCHE
Assemblea legislativa

proposta di atto amministrativo n. 72/19

a iniziativa della Giunta regionale

presentata in data 13 settembre 2019

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE MARCHE PER L'ANNO 2018.
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, sotto il profilo della legittimità e della regolarità tecnica, del dirigente del servizio risorse finanziarie e bilancio, nonché l'attestazione dello stesso che dalla presente 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;

D E L I B E R A

di approvare il Bilancio consolidato della Regione Marche per l'anno 2018, di cui all'Allegato A alla presente deliberazione, di cui costituisce parte integrante.

**BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ANNO 2018
DELLA REGIONE MARCHE**

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

REGIONE MARCHE - CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		ANNO 2018	ANNO 2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	3.190.667.835	3.167.408.581
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	469.490.154	404.803.383
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	343.619.036	329.698.712
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	157.563	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	125.713.556	75.104.671
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	168.656.265	138.601.913
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	9.085.931	8.132.605
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	24.339	74.997
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	159.545.995	130.394.312
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 37.229	14.815
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.234.790	1.074.869
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	194.630	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	46.870.250	208.215.972
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.877.076.694	3.920.119.534
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.964.660	1.765.139
10	Prestazioni di servizi	354.891.530	311.958.190
11	Utilizzo beni di terzi	6.413.149	3.104.828
12	Trasferimenti e contributi	3.126.893.758	3.164.413.564
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.984.427.425	2.969.515.315
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	66.621.088	168.426.716
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	75.845.244	26.471.534
13	Personale	121.716.868	102.500.912
14	Ammortamenti e svalutazioni	87.058.786	39.174.646
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	6.742.361	5.278.147
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	7.663.070	9.014.688
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	20.949.139
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	72.653.355	3.932.672
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 88.758	24.750
16	Accantonamenti per rischi	12.075.483	41.363.776
17	Altri accantonamenti	7.718.885	87.751.977
18	Oneri diversi di gestione	22.416.167	14.485.543
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.743.060.527	3.766.543.326
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		134.016.167	153.576.208
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	12.421.286	14.945.562
Totale proventi finanziari		12.421.286	14.945.562
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-
a	<i>Interessi passivi</i>	35.684.816	39.216.153
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	307.847	52.864
Totale oneri finanziari		35.992.663	39.269.017
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 23.571.377	- 24.323.455
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	3.314.803	-
23	Svalutazioni	2.433.806	2.778.880
TOTALE RETTIFICHE (D)		880.997	- 2.778.880
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>	2.387.899	20.380.463
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	42.657.533	39.927.757
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	66.165	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	2.024.947	7.617.050
Totale proventi straordinari		47.136.543	67.925.270
25	Oneri straordinari		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	4.106.657	18.799.517
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	19.941.603	1.221.097
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	21.206	8.846
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	660.981	-
Totale oneri straordinari		24.730.447	20.029.460
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		22.406.096	47.895.810
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		133.731.882	174.369.684
26	Imposte	7.966.785	2.232.461
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	125.765.097	172.137.223
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	161.571	- 7.394.272

REGIONE MARCHE - STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) CONSOLIDATO		ANNO 2018	ANNO 2017
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
		5.958	5.959
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		5.958	5.959
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	2.405,10	288
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	86.792	-
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.288.645	8.459.018
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	36.589	30.562
	5 Avviamento	-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	556.284	388.464
	9 Altre	16.059.762	15.466.411
Totale immobilizzazioni immateriali		26.030.477	24.344.743
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II 1	Beni demaniali	40.117.552	458.163.606
1.1	Terreni	49.170	-
1.2	Fabbricati	6.110.635	326.589.379
1.3	Infrastrutture	33.601.137	105.808.138
1.9	Altri beni demaniali	356.610	25.766.089
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	598.358.259	237.039.421
2.1	Terreni	142.447.024	138.985.706
a	di cui in leasing finanziario	3.362.220	3.362.220
2.2	Fabbricati	436.172.175	66.437.281
a	di cui in leasing finanziario	9.952.170	10.221.148
2.3	Impianti e macchinari	3.132.367	2.479.510
a	di cui in leasing finanziario	32.722	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	4.382.355	7.410.614
2.5	Mezzi di trasporto	687.819	714.890
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.357.760	7.716.268
2.7	Mobili e arredi	1.612.847	868.208
2.8	Infrastrutture	68.842	122.756
2.99	Altri beni materiali	3.497.072	12.304.189
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	253.984.351	200.439.464
Totale immobilizzazioni materiali		892.460.162	895.642.491
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
1	Partecipazioni in	3.832.018	9.750.599
a	imprese controllate	110.000	5.281.095
b	imprese partecipate	3.721.695	4.365.957
c	altri soggetti	323	103.547
2	Crediti verso	158.213.062	157.909.251
a	altre amministrazioni pubbliche	39.558	1.068.440
b	imprese controllate	402.555	387.485
c	imprese partecipate	-	-
d	altri soggetti	157.770.948	156.453.326
3	Altri titoli	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie		162.045.079	167.659.850
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		1.080.535.718	1.087.647.083
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<i>Rimanenze</i>		
		11.078.714	2.046.996
Totale rimanenze		11.078.714	2.046.996
II	<i>Crediti</i>		
1	Crediti di natura tributaria	1.080.522.549	1.167.301.064
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	968.953.480	1.067.474.019
b	Altri crediti da tributi	111.569.070	99.827.045
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	501.887.635	596.881.926
a	verso amministrazioni pubbliche	455.622.066	563.056.482
b	imprese controllate	-	72.220
c	imprese partecipate	-	-
d	verso altri soggetti	46.265.569	33.753.223
3	Verso clienti ed utenti	11.121.292	10.387.505
4	Altri Crediti	93.526.041	209.294.274
a	verso l'erario	4.145.524	7.040.022
b	per attività svolta per c/terzi	1.125	2.593.197
c	altri	89.379.392	199.661.055
Totale crediti		1.687.057.518	1.983.864.770
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
1	Partecipazioni	-	-
2	Altri titoli	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
1	Conto di tesoreria	627.983.761	403.076.439
a	Istituto tesoriere	470.308.882	403.076.439
b	presso Banca d'Italia	157.674.879	-
2	Altri depositi bancari e postali	241.934.978	220.019.920
3	Denaro e valori in cassa	44.391	47.916
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
Totale disponibilità liquide		869.963.130	623.144.275
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		2.568.099.361	2.609.056.040
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	25.538	1.265
2	Risconti attivi	859.996	165.141
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		885.533	166.406
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		3.649.526.571	3.696.875.489

REGIONE MARCHE - STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) CONSOLIDATO		ANNO 2018	ANNO 2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	- 457.921.235	- 477.975.940
II	Riserve	963.225.097	834.175.966
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	729.909.760	703.038.318
b	<i>da capitale</i>	27.823.869	24.972.900
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	205.491.468	106.164.748
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	125.765.097	172.137.222
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		631.068.959	528.337.248
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		3.089.517	14.113.876
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		161.571	7.394.272
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		3.251.088	6.719.604
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		631.068.959	528.337.248
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	1.840.155	5.285.130
3	Altri	110.268.910	118.947.268
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	271.497	228.327
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		112.380.562	124.460.724
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		546.689	899.720
TOTALE T.F.R. (C)		546.689	899.720
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	1.592.430.567	1.773.976.738
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	243.217.836	263.308.210
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	980.519.463	1.105.557.333
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	15.950.308	19.663.671
d	<i>verso altri finanziatori</i>	352.742.959	385.447.525
2	Debiti verso fornitori	204.386.269	174.722.853
3	Acconti	3.672.109	2.122.205
4	Debiti per trasferimenti e contributi	513.071.763	591.203.904
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	2.206.089	1.928.868
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	455.404.342	542.718.483
c	<i>imprese controllate</i>	150	628.204
d	<i>imprese partecipate</i>	-	19.958
e	<i>altri soggetti</i>	55.461.182	45.908.392
5	Altri debiti	349.319.747	322.596.559
a	<i>tributari</i>	4.034.612	6.707.170
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.091.314	3.297.286
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
d	<i>altri</i>	344.193.822	312.592.103
TOTALE DEBITI (D)		2.662.880.454	2.864.622.259
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	12.719.975	8.621.857
II	Risconti passivi	229.929.931	169.933.681
1	Contributi agli investimenti	124.603.011	72.713.592
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	124.603.011	72.713.592
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	105.326.920	97.220.089
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		242.649.906	178.555.538
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		3.649.526.571	3.696.875.488
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		-	-
2) beni di terzi in uso		55.240.959	56.023.825
3) beni dati in uso a terzi		-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		154.269	6.246.160
5) garanzie prestate a imprese controllate		-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate		-	-
7) garanzie prestate a altre imprese		-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		55.395.228	62.269.985

BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ANNO 2018 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 loro 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 per l'anno 2018 sono stati individuati con la deliberazione della Giunta regionale n. 1572 del 27/11/2018. In particolare sono stati aggiornati i due elenchi alla luce delle modifiche introdotte dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 11 agosto 2017. Il decreto ha 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. Che a decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, sono considerate partecipate tutte le società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se si tratta di società quotata. In caso di affidamento diretto di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale, la società è considerata partecipata indipendentemente dalla quota posseduta.

È stata inoltre modificata la soglia di irrilevanza per cui dall'esercizio 2018 sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per tutti i parametri (totale dell'attivo, patrimonio netto e totale dei ricavi caratteristici), una incidenza inferiore al 3%, e non più al 5%, rispetto ai valori contabili della capogruppo.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente

considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se queste sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10%, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza a una incidenza inferiore al 10%.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Marche: le modifiche introdotte nel 2018.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) della Regione Marche e il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 erano stati individuati, sulla scorta delle definizioni di cui all'articolo 11-ter, quater e quinquies del d.lgs. 118/2011, con le deliberazioni della Giunta regionale n. 1078/2017 e n. 1508/2017 e risultavano composti oltre che dalla Giunta regionale e dal Consiglio regionale dai seguenti soggetti:

Società partecipate dalla Regione Marche	Ricadente nel perimetro di consolidamento per l'anno 2017
SVIM srl	X
IRMA srl in liquidazione	X
Aerdorica spa	X
Interporto spa	X
Raffaello srl in liquidazione	
Enti pubblici strumentali e agenzie	
Ersu Urbino	
Ersu Ancona	
Ersu Macerata	
Ersu Camerino	
Erap Marche – Ente regionale per l'abitazione pubblica	X
Assam – Agenzia per i servizi nel settore agroalimentare	X
Arpam – Agenzia per la protezione ambientale	X
Ente parco Sasso Simone e Simoncello	
Ente parco del Conero	
Ente parco Monte S. Bartolo	
ARS – Agenzia regionale sanitaria	X
Parco dello zolfo delle Marche	
Enti di diritto privato strumentali	
Fondazione Marche Cultura	
AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali	
ISTAO – Istituto Adriano Olivetti	
FORM – Fondazione Orchestra Regionale delle Marche	

Con la deliberazione della Giunta Regionale n. 1572/2018 si è proceduto ad aggiornare i due elenchi recependo le innovazioni introdotte dalla normativa a decorrere dal 2018, esposte nel paragrafo precedente, e le novità sopraggiunte nell'assetto delle partecipazioni regionali.

Con riferimento a quest'ultimo aspetto si segnala che:

- a decorrere dal 1 gennaio 2018 è diventato operativo l'ERDIS - Ente regionale per il diritto allo studio, nel quale sono confluiti i quattro ERSU, quindi nel GAP dell'esercizio 2018 i quattro soggetti vengono sostituiti dal nuovo ente unico. Nella citata d.g.r. 1572/2018 si dava conto che, essendo quello relativo all'annualità 2018 primo bilancio consuntivo dell'ERDIS, la verifica di irrilevanza sarebbe stata effettuata in sede di redazione del bilancio consolidato 2018, quando il primo bilancio dell'ente sarebbe stato disponibile.
- Con la d.g.r. n. 184 del 19/02/2018 è stata acquisita, a titolo gratuito, da parte della Regione una quota di partecipazione dello 0,57% della società Task srl. Nell'atto si dà evidenza del fatto che la società si configura come in house soggetta al controllo congiunto delle Amministrazioni pubbliche

socie. In quanto società in house della Regione Marche pertanto la società va compresa sia nel GAP che nel perimetro di consolidamento nonostante la ridottissima percentuale di partecipazione.

- La società Aerdorica spa, che negli scorsi esercizi era stata compresa nel consolidato, nel 2018 deve essere esclusa in quanto ammessa a procedura di concordato preventivo dal Tribunale fallimentare di Ancona. L'allegato 4/4 prevede, infatti, che non siano compresi nel perimetro di consolidamento i soggetti per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale (Con decreto del 24/9/18 il Tribunale, ha dichiarato aperta la procedura di concordato preventivo. Con ordinanza n. 4639/2019 del 08/07/2019 il Tribunale di Ancona ha omologato il concordato preventivo).
- La SVIM srl, società in house della Regione partecipata al 100%, si configura come la capogruppo di un gruppo intermedio di imprese alle quali la Regione Marche partecipa, per suo tramite, in via indiretta. Con la deliberazione della Giunta regionale n. 710 del 28/05/2018 è stato disposto che "Ai fini della redazione del bilancio consolidato il Gruppo Regione Marche, ai sensi del d.lgs. 118/2011 - allegato 4/4, la SVIM srl è tenuta, a partire dal bilancio consuntivo riferito all'esercizio 2018, a redigere il bilancio consolidato con le proprie partecipate, in qualità di società capogruppo di un gruppo intermedio di imprese alle quali la Regione Marche partecipa, per suo tramite, in via indiretta". Pertanto ai fini della redazione del bilancio consolidato 2018 della Regione Marche verrà acquisito il bilancio consolidato del gruppo intermedio di imprese, costituito da Interporto Marche spa, Meccano spa e COSMOB spa, con capogruppo SVIM srl.

Per quanto sopra esposto il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Marche e il perimetro di consolidamento risultano rispettivamente composti oltre che dalla Giunta regionale e dal Consiglio regionale, dai seguenti soggetti:

GAP Regione Marche 2018

SOCIETA' PARTECIPATE DALLA REGIONE MARCHE	PARTECIPAZIONE %	SEDE LEGALE	CAPITALE SOCIALE
SVIM SRL - in house capogruppo di un gruppo intermedio di imprese	100,00	Via Gentile da Fabriano 9 60125 Ancona	2.814.909,00
INTERPORTO MARCHE SPA	62,72	Via Coppetella 4 60035 Jesi (AN)	11.581.963,00
MECCANO SPA	30,00	Via G. Cesarani 1 60044 Fabriano (AN)	798.660,00
COSMOB SPA	24,46	Galleria Roma, scala B 61121 Pesaro (PU)	289.536,00
IRMA SRL (in liquidazione)	100,00	Via Gentile da Fabriano 9 60125 Ancona	100.000,00
AERDORICA SPA	89,68	Piazzale Sandro Sordani 60015 Falconara M.ma (AN)	6.412.605,00
RAFFAELLO SRL in liquidazione	100,00	Piazzale Sandro Sordani 60015 Falconara M.ma (AN)	80.000,00
CENTRO AGROALIMENTARE DEL PICENO SPA	33,87	Via Valle Piana 80 63074 S. Benedetto del Tronto (AP)	6.289.929,00
CENTRO AGROALIMENTARE DI MACERATA SRL in liquidazione	32,79	Piazza della Libertà 3 62100 Macerata (MC)	237.900,00
CENTRO DI ECOLOGIA E CLIMATOLOGIA SCARL	20,00	Viale Indipendenza 180 62100 Macerata (MC)	154.900,00
TASK SRL in house	0,57	Via Velluti 41 62100 Macerata (MC)	40.920,00

ENTI PUBBLICI E DI DIRITTO PRIVATO STRUMENTALI E AGENZIE DELLA REGIONE MARCHE
ERDIS MARCHE - Ente per il diritto allo studio delle Marche
ERAP MARCHE - Ente Regionale per l'abitazione Pubblica nelle Marche
ASSAM - Agenzia per i Servizi nel settore Agroalimentare delle Marche
ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche
PARCO DELLO ZOLFO
ENTE PARCO INTERREGIONALE DEL SASSO SIMONE E SIMONCELLO
ENTE PARCO REGIONALE DEL CONERO
ENTE PARCO REGIONALE MONTE SAN BARTOLO
FONDAZIONE MARCHE CULTURA
AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali
ISTAO - Istituto Adriano Olivetti
FORM - Fondazione Orchestra Regionale delle Marche
ARS - Agenzia Regionale Sanitaria

Perimetro di consolidamento 2018

SOCIETA' PARTECIPATE DALLA REGIONE MARCHE	PARTECIPAZIONE %	SEDE LEGALE	CAPITALE SOCIALE
SVIM SRL - in house capogruppo di un gruppo intermedio di imprese	100,00	Via Gentile da Fabriano 9 60125 Ancona	2.814.909,00
INTERPORTO MARCHE SPA	62,72	Via Coppetella 4 60035 Jesi (AN)	11.581.963,00
MECCANO SPA	30,00	Via G. Cesarani 1 60044 Fabriano (AN)	798.660,00
COSMOB SPA	24,46	Galleria Roma, scala B 61121 Pesaro (PU)	289.536,00
IRMA SRL (in liquidazione)	100,00	Via Gentile da Fabriano 9 60125 Ancona	100.000,00
TASK SRL in house	0,57	Via Velluti 41 62100 Macerata (MC)	40.920,00

ENTI PUBBLICI E DI DIRITTO PRIVATO STRUMENTALI E AGENZIE DELLA REGIONE MARCHE
ERDIS MARCHE - Ente per il diritto allo studio delle Marche
ERAP MARCHE - Ente Regionale per l'abitazione Pubblica nelle Marche
ASSAM - Agenzia per i Servizi nel settore Agroalimentare delle Marche
ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche
ARS - Agenzia Regionale Sanitaria

Il calcolo della soglia di irrilevanza ai fini della inclusione o meno nel perimetro di consolidamento è esplicitato nel paragrafo successivo denominato "La soglia di irrilevanza".

La deliberazione di Giunta regionale con cui sono stati approvati gli elenchi relativi al GAP e al perimetro di consolidamento (DGR n. 1572/2018) è stata trasmessa ai membri del GAP con nota prot. n. 1354273 del 07/12/2018.

La soglia di irrilevanza

Ai fini della verifica della soglia di irrilevanza sono stati acquisiti i bilanci consuntivi relativi all'esercizio 2018 dei soggetti compresi nel GAP della Regione Marche. Con riferimento all'ERAP è stato acquisito il "Progetto di bilancio 2018" riclassificato secondo lo schema del d.lgs. 118/2011 non essendo ancora stato approvato il bilancio 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 3% 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. 371 del 01/04/2019 è stata approvata la "Proposta di legge regionale ad iniziativa della Giunta regionale concernente: "Rendiconto generale della Regione per l'anno 2018". La deliberazione è stata trasmessa all'Assemblea legislativa e recepita nella proposta di legge n. 276/2019. Con nota a verbale prot. n. 796 CO/CE/RFB/AI, nella seduta 18/06/2019, la Giunta regionale ha approvato l'emendamento alla proposta di legge regionale ad iniziativa della Giunta regionale concernente: "Rendiconto generale della regione per l'anno 2018".

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".

Con riferimento al Rendiconto 2018 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 3% degli stessi che costituisce la soglia di irrilevanza e il 10% che è la soglia di irrilevanza cumulativa.

Rendiconto 2018	valori al 31/12/2018	%	soglia di irrilevanza 3%	%	soglia di irrilevanza cumulativa 10%
TOTALE DELL'ATTIVO	3.372.257.053,17	3%	101.167.711,60	10%	337.225.705,32
PATRIMONIO NETTO	569.405.206,86	3%	17.082.156,21	10%	56.940.520,69
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI (*)	827.374.428,88	3%	24.821.232,87	10%	82.737.442,89

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

I dati relativi ai parametri sopra richiamati con riferimento ai bilanci 2018 dei componenti del Gap sono riportati nelle tabelle che seguono:

SOCIETA' PARTECIPATE DALLA REGIONE MARCHE	PARTECIPAZ %	TOTALE ATTIVO	PATRIM NETTO	RICAVI CARATT
SVIM - SVILUPPO MARCHE SRL	100,00	9.819.877,00	6.041.207,00	1.538.478,00
AERDORICA	89,68	30.884.153,00	-23.663.602,00	7.023.313,00
INTERPORTO MARCHE SPA	62,72	24.900.034,00	8.528.073,00	602.802,00
RAFFAELLO SRL (in liquidazione) (*)	100,00	-	-	-
IRMA SRL (in liquidazione)	100,00	5.215.677,00	4.587.462,00	582.629,00
CENTRO AGROALIMENTARE DI MACERATA (in liquidazione)	32,79	879.654,00	570.034,00	105.253,00
CENTRO AGROALIMENTARE DEL PICENO	33,87	9.430.535,00	5.822.003,00	901.798,00
CENTRO DI ECOLOGIA E CLIMATOLOGIA	20,00	341.568,00	164.030,00	227.715,00
COSMOB	24,46	1.641.544,00	762.417,00	1.466.883,00
MECCANO SPA	30,00	8.873.863,00	1.787.520,00	3.825.392,00
TASK SRL - in house	0,57	1.012.249,00	359.961,00	612.346,00

(*) 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	TOTALE ATTIVO	PATRIM NETTO	RICAVI CARATT
ERDIS MARCHE	99.518.590	30.040.534	28.568.374
ERAP MARCHE - Ente Regionale per l'abitazione Pubblica nelle Marche	454.012.661	323.521.510	29.703.653
ASSAM - Agenzia per i Servizi nel settore Agroalimentare delle Marche	2.831.336	330.399	5.586.067
ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche	21.508.070	9.180.640	16.510.673
PARCO DELLO ZOLFO	1.339.695	710.187	220.000
ENTE PARCO INTERREGIONALE DEL SASSO SIMONE E SIMONCELLO	4.461.545	2.437.542	567.220
ENTE PARCO REGIONALE DEL CONERO	2.247.848	1.255.925	681.083
ENTE PARCO REGIONALE MONTE SAN BARTOLO	1.320.749	1.036.040	303.799
FONDAZIONE MARCHE CULTURA	609.985	194.677	655.458
AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali	5.007.691	89.036	8.181.654
ISTAO - Istituto Adriano Olivetti	2.757.366	1.759.071	1.222.257
FORM	1.100.723	36.811	1.917.121
ARS	4.796.471	119.803	3.542.758

ENTI STRUMENTALI, AGENZIE, SOCIETA' PARTECIPATE	TOTALE ATTIVO	PATRIM NETTO	RICAVI	RILEVANTE
ERDIS MARCHE	2,95%	5,28%	3,45%	X
ERAP MARCHE - Ente Regionale per l'abitazione Pubblica nelle Marche	13,46%	56,82%	3,59%	X
ASSAM - Agenzia per i Servizi nel settore Agroalimentare delle Marche	0,08%	0,06%	0,68%	X
ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche	0,64%	1,61%	2,00%	X
PARCO DELLO ZOLFO	0,04%	0,12%	0,03%	
ENTE PARCO INTERREGIONALE DEL SASSO SIMONE E SIMONCELLO	0,13%	0,43%	0,07%	
ENTE PARCO REGIONALE DEL CONERO	0,07%	0,22%	0,08%	
ENTE PARCO REGIONALE MONTE SAN BARTOLO	0,04%	0,18%	0,04%	
FONDAZIONE MARCHE CULTURA	0,02%	0,03%	0,08%	
AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali	0,15%	0,02%	0,99%	
ISTAO - Istituto Adriano Olivetti	0,08%	0,31%	0,15%	
FORM - Fondazione Orchestra Regionale delle Marche	0,03%	0,01%	0,23%	
ARS - Agenzia Regionale Sanitaria	0,14%	0,02%	0,43%	X
SVIM SRL	0,29%	1,06%	0,19%	X
AERDORICA SPA	0,92%	-4,16%	0,85%	
INTERPORTO MARCHE SPA	0,74%	1,50%	0,07%	
RAFFAELLO SRL (in liquidazione) (*)				
IRMA SRL (in liquidazione)	0,15%	0,81%	0,07%	X
CENTRO AGROALIMENTARE DI MACERATA SRL (in liquidazione)	0,03%	0,10%	0,01%	
CENTRO AGROALIMENTARE DEL PICENO SPA	0,28%	1,02%	0,11%	
CENTRO DI ECOLOGIA E CLIMATOLOGIA SCARL	0,01%	0,03%	0,03%	
COSMOB SPA	0,05%	0,13%	0,18%	
MECCANO SPA	0,26%	0,31%	0,46%	
TASK SRL	0,03%	0,01%	0,02%	X
	TOTALE ATTIVO	PATRIM NETTO	RICAVI	
Sommatoria delle percentuali dei singoli bilanci irrilevanti	2,84%	0,26%	3,37%	

Alla luce dei dati dei bilanci 2018 sopra esposti, tutti gli enti e le società partecipate risultano essere sotto la soglia di irrilevanza ad eccezione di ERDIS ed ERAP Marche. In ottemperanza alle sopra descritte disposizioni normative vanno comunque considerati rilevanti, in quanto soggetti totalmente partecipati dalla Regione o in house, ASSAM, ARPAM, ARS, SVIM srl (gruppo), Task srl e IRMA srl in liquidazione.

Informazioni supplementari sui soggetti consolidati

SOCIETA' PARTECIPATE DALLA REGIONE MARCHE	SEDE LEGALE	OGGETTO ATTIVITA'	CF	CODICE ATECO	REA
SVIM SRL - in house capogruppo di un gruppo intermedio di imprese	Via Gentile da Fabriano 9 60125 Ancona	REALIZZAZIONE DI PROGETTI PER LO SVILUPPO SOCIO-ECONOMICO E DELLA COMPETITIVITA' DEL TERRITORIO CON PARTICOLARE RIGUARDO ALLE ATTIVITA' DI PROMOZIONE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DELLA REGIONE MARCHE	01588410421	70.21	AN - 153281
INTERPORTO MARCHE SPA	Via Coppelletta 4 60035 Jesi (AN)	PROGETTAZIONE, REALIZZAZIONE E GESTIONE DELL'INTERPORTO DELLE MARCHE	01364690428	52.21.4	AN - 126283
MECCANO SPA	Via G. Cesarani 1 60044 Fabriano (AN)	LAVORAZIONI MECCANICHE IN SERIE EFFETTUATE SU MACCHINE AUTOMATICHE CNC E ROBOT - CONSULENZA E ASSISTENZA NEL SETTORE DELLE TECNOLOGIE DELL'INFORMATICA E DELLA COMUNICAZIONE	01146570427	25.62	AN - 111512
COSMOB SPA	Galleria Roma, scala B 61121 Pesaro (PU)	EFFETTUAZIONE DI PROVE, MISURE E SPERIMENTAZIONI SUI PRODOTTI DELLA FILIERA MOBILIERA	00872940416	71.20.1	PS - 92918
IRMA SRL (in liquidazione)	Via Gentile da Fabriano 9 60125 Ancona	GESTIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE DELLA REGIONE MARCHE	02266480421	68.20.01	AN - 173907
TASK SRL in house	Via Velluti 41 62100 Macerata (MC)	GESTIONE, PROGETTAZIONE, PROMOZIONE E SVILUPPO DELLA RETE TELEMATICA DELLA PROVINCIA DI MACERATA E DEI SERVIZI TELEMATICI PER LA COLLETTIVITA'	01369040439	61	MC - 146895

ENTI STRUMENTALI E AGENZIE DELLA REGIONE MARCHE	SEDE LEGALE	OGGETTO ATTIVITA'	CF
ERDIS MARCHE - Ente per il diritto allo studio delle Marche	Via Tiziano 44, 60125 Ancona	GESTIONE DEI SERVIZI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO DESTINATI AGLI STUDENTI DELLE UNIVERSITA' MARCHIGIANE	02770710420
ERAP MARCHE - Ente Regionale per l'abitazione Pubblica nelle Marche	Piazza Salvo D'Acquisto 40, 60131 Ancona	REALIZZAZIONE DEGLI INTERVENTI DI ERP SOVVENZIONATA E AGEVOLATA - GESTIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE PROPRIO E DI ERP E LE ATTIVITA' DI MANUTENZIONE CONNESSE	02573290422
ASSAM - Agenzia per i Servizi nel settore Agroalimentare delle Marche	Via Industria 1, 60027 Osimo Stazione (AN)	REALIZZAZIONE DI STUDI E RICERCHE IN COLLABORAZIONE CON LE UNIVERSITA', GLI ISTITUTI E ISTITUZIONI DI RICERCA - ATTUAZIONE DI PROGETTI NEL SETTORE AGRONOMICO CON PARTICOLARE ATTENZIONE AL SETTORE BIOLOGICO E DEL BASSO IMPATTO AMBIENTALE	01491360424
ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche	Via Ruggeri 5, 60131 Ancona	SUPPORTO TECNICO-SCIENTIFICO ALLA REGIONE, AGLI ENTI LOCALI E ALLE AZIENDE USL, IN MATERIA DI PROGRAMMI DI INTERVENTO PER LA PREVENZIONE, IL CONTROLLO E LA VIGILANZA IN MATERIA DI IGIENE E SALVAGUARDIA DELL'AMBIENTE	01588450427
ARS - Agenzia Regionale Sanitaria	Via Gentile da Fabriano 3, 60125 Ancona	SUPPORTO ALLA PROGRAMMAZIONE IN MATERIA DI SANITA' - STRUMENTO OPERATIVO PER LA GESTIONE DELLE FUNZIONI DELLE STRUTTURE REGIONALI E PER IL RACCORDO CON GLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE	01486510421

La tabella seguente riporta gli importi relativi ai compensi 2018 degli amministratori e dei sindaci/revisori dei soggetti consolidati come esposti nelle note integrative ai bilanci 2018 oppure, ove non presenti in nota integrativa, comunicati dal soggetto stesso.

	Amministratori	Sindaci/Revisore
ARPAM	392.371 €	16.387 €
ASSAM	0 €	16.538 €
ARS	45.833 €	0 €
ERDIS	18.150 €	7.500 €
ERAP	0 €	13.462 €
IRMA	11.180 €	9.357 €
TASK	9.052 €	0 €
SVIM	30.000 €	21.892 €

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 erano già state comunicate a tutti i membri del GAP della Regione Marche con nota prot. 1163875 del 20/11/2017. Sono state inoltre nuovamente richiamate nella nota prot. 1354273 del 07/12/2018 con la quale sono stati trasmessi gli elenchi del GAP e del perimetro di consolidamento.

Le operazioni di consolidamento

Sulla scorta delle direttive impartite sono stati acquisiti i dati e le informazioni necessarie al consolidamento dai soggetti compresi nel perimetro. In particolare sono stati acquisiti i bilanci consuntivi 2018 completi dei relativi allegati, le informazioni relative alle poste interessate dalle operazioni infragrupo 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 "Progetto di bilancio 2018" riclassificato secondo lo schema del d.lgs. 118/2011 in quanto il bilancio 2018 non era ancora stato approvato alla data di redazione del presente documento. L'ente ha trasmesso i dati e le informazioni richieste sulla base delle disposizioni impartite con le Direttive solo in data 11/9/2019 disattendendo il termine fissato nelle citate Direttive (15 giugno) e nell'allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011 (20 luglio).

Il consolidamento dei bilanci 2018 della Giunta e del Consiglio regionale è stato precedentemente operato nell'ambito del Rendiconto generale della Regione per l'anno 2018, 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 del bilancio consolidato 2018 con quelli relativi all'esercizio precedente deve tenere conto di alcune novità intervenute nell'assetto delle partecipazioni della Regione Marche nel corso dell'anno (si veda il precedente paragrafo "Il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Marche: le modifiche introdotte nel 2018") che hanno determinato modifiche nella fisionomia del Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Marche e nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2018.

In sintesi: il bilancio consolidato 2018 ha compreso i due nuovi soggetti inseriti a seguito delle nuove disposizioni della normativa di riferimento (ERDIS e Task srl), è stata esclusa dal perimetro di consolidamento la Aerdorica spa in quanto sottoposta a procedura concorsuale, è stato oggetto di consolidamento il bilancio consolidato del gruppo intermedio di SVIM srl, costituito dalle società Interporto Marche spa, Meccano spa e COSMOB spa.

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 infragrupo. 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.

Le operazioni di elisione delle poste di credito e debito reciproche hanno riguardato gli importi comunicati nell'ambito della procedura di riconciliazione di cui all'articolo 11, comma 6, lettera j), del d.lgs. 118/2011. Nei casi in cui le posizioni di credito e debito comunicate ai fini delle operazioni di consolidamento non coincidono con quanto precedentemente attestato ne è stata fornita evidenza e spiegazione da parte del soggetto interessato.

Non ci sono state operazioni contabili infragruppo che la Capogruppo ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

Le direttive emanate dalla Regione (DGR 1325/2017) chiedevano di fornire, tra l'altro informazioni circa i saldi reciproci tra i componenti del Gruppo (consolidamento in senso orizzontale). Tali saldi reciproci sono stati oggetto di consolidamento nell'ambito del bilancio della sub-holding SVIM srl. Con riferimento agli altri soggetti del Gruppo non sono state segnalate posizioni reciproche orizzontali.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati come sopra descritto, sono stati quindi aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci della società partecipata Task srl (cd. metodo proporzionale).

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 dei soggetti consolidati, pur corretti, non risultassero uniformi tra loro (come ad esempio in alcuni casi piccole differenze nelle percentuali di ammortamento delle immobilizzazioni) tali difformità non sono comunque rilevanti rispetto al valore consolidato della voce in questione (si rammenta al riguardo che tutti i soggetti consolidati sono risultati sotto la soglia di irrilevanza del 3% tranne ERDIS e d ERAP).

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 nel Rendiconto 2018 della Regione. La valutazione è avvenuta sulla base dei valori di patrimonio netto 2017 non essendo, alla data di redazione del bilancio 2018 della Regione, disponibili né i bilanci 2018 né gli schemi di bilancio 2018 delle partecipate.

Relativamente al bilancio consolidato della sub-holding SVIM srl la capogruppo ha comunicato che è stato redatto secondo il principio 4.4, con alcuni riallineamenti, soprattutto per ciò che attiene gli ammortamenti e i leasing, di SVIM srl con le sue partecipate Interporto Marche (metodo del consolidamento integrale), Meccano spa (metodo del consolidamento proporzionale) e COSMOB spa (metodo del consolidamento proporzionale), il tutto sulla base dei dati ed informazioni acquisiti dai documenti disponibili e forniti dalle partecipate.

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

ERDIS

L'ERDIS Marche è diventato operativo dal 1/1/2018 e ha redatto il primo bilancio di esercizio al 31/12/2018. Pertanto, al momento della redazione del Rendiconto 2018, non era stato possibile procedere alla valorizzazione della partecipazione nel bilancio regionale, in assenza del dato sul valore del patrimonio netto dell'ente. In sede di redazione del bilancio consolidato si è proceduto a contabilizzare la partecipazione, al valore del patrimonio netto 2018 attraverso una rettifica da consolidamento. In particolare la partecipazione è stata portata in aumento dell'attivo patrimoniale e del fondo di dotazione del bilancio del gruppo.

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche in questa sede l'ERDIS ha confermato gli importi asseverati che aveva comunicato con nota acquisita al protocollo regionale n. 0903983|18/07/2019. Tali importi tuttavia differiscono da quelli che erano stati comunicati dall'ente nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche (nota prot. 0246710|28/02/2019). In particolare è stato aggiunto tra i crediti un importo di euro 271.141,28 relativo a "crediti per rimborso costi per personale somministrato anticipati dall'Ente" che l'ente specifica essere "emerso in sede di rilevazione delle scritture contabili per la redazione del bilancio di esercizio 2018". Rispetto alla riconoscibilità di tale credito da parte della Regione sono in corso verifiche da parte della struttura regionale competente. Nell'eventualità l'istruttoria stabilisse la riconoscibilità del credito, la Regione provvederà ad accantonare la somma corrispondente al fondo passività potenziali in sede di assestamento 2019 e ad avviare la procedura di riconoscimento del debito fuori bilancio.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stata contabilizzata la partecipazione in ERDIS al volere del patrimonio netto 2018 per euro 29.717.678,00 mediante una rettifica che ha avuto come contropartita un corrispondente aumento del Fondo di dotazione del Gruppo.

Sono stati tolti da C) II 3 "Crediti verso clienti e utenti" euro 825.981,77 e dalla voce C) II 4 c "Altri crediti" euro 1.187.761,46 relativi a crediti vantati da ERDIS nei confronti di Regione per rimborso spese di personale pregresse.

Sono inoltre stati tolti da C) II 3 "Crediti verso clienti e utenti" euro 680.000 relativi al progetto Buon Pastore.

Sono stati tolti da C) II 4 c "Altri crediti" i crediti vantati da ERDIS nei confronti di Regione, relativi alla tassa regionale di abilitazione all'esercizio professionale, per euro 129.008,14.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stata effettuata una rettifica in aumento del Fondo di dotazione del Gruppo di euro 29.717.678,00 a fronte della contabilizzazione della partecipazione in ERDIS.

Sono stati tolti dalla voce D) 4 b "Debiti verso altre amministrazioni pubbliche" euro 129.008,14 corrispondenti ai debiti di Regione verso ERDIS relativamente alla tassa regionale di abilitazione all'esercizio professionale ed euro 680.000,00 relativi ai debiti della Regione riferiti al progetto Buon Pastore.

Sono stati tolti dalla voce D) 5 d "Altri debiti" euro 2.013.743,00 corrispondenti ai debiti di Regione verso ERDIS (residui perenti) relativi a spese di personale pregresse.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti rispettivamente dalla voce A) 8 "Altri ricavi e proventi diversi" e dalla voce B) 12 a "Trasferimenti correnti" euro 11.735.219,29 relativi a trasferimenti della Regione verso ERDIS, in quanto poste reciproche di costo e ricavo.

RIEPILOGO ELISIONI ERDIS		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	26.894.927,00	26.894.927,00
Partecipazioni	29.717.678,00	
Crediti verso clienti e utenti	- 1.505.982,00	
Atri crediti	- 1.316.769,00	
Fondo di dotazione		29.717.678,00
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche		- 809.008,00
Altri debiti		- 2.013.743,00
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 11.735.219,29	- 11.735.219,29
Trasferimenti correnti	- 11.735.219,29	- 11.735.219,29

ERAP Marche

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche in questa sede l'ERAP ha confermato gli importi asseverati che aveva comunicato con nota acquisita al protocollo regionale n. 0680066|03/06/2019 nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in ERAP per euro 318.725.224,00. La partecipazione era stata valorizzata sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2017 per euro 318.676.608,00, pertanto è stata operata una corrispondente rivalutazione della partecipazione di euro 48.616,00.

Sono stati tolti rispettivamente dalla voce C) II 2 a "Crediti verso amministrazioni pubbliche" euro 11.514,00 e dalla voce C) II 4 c "Altri crediti" euro 58.329,38 relativi a crediti della Regione verso ERAP.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell'ERAP risultante dal bilancio 2018 dell'ente per euro 318.725.224,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti dalla voce D) 5 d "Altri debiti" euro 69.843,38 (11.514,00+58.329,38) relativi a debiti di ERAP verso Regione.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti rispettivamente dalla voce A) 3 a "Proventi da trasferimenti correnti" e dalla voce E) 24 c "Sopravvenienze attive" euro 670,00. Corrispettivamente sono stati tolti dalla voce B) 10 "Prestazioni di servizi" euro 11.514,00 relativi a partite reciproche di costo e ricavo tra Regione ed ERAP.

RIEPILOGO ELISIONI ERAP		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 318.794.397,38	- 318.794.397,38
Partecipazioni	- 318.725.224,00	
Crediti verso PA	- 10.844,00	
Altri crediti	- 58.329,38	
Patrimonio Netto 2018		- 318.725.224,00
Altri debiti		- 69.173,38
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 11.514,00	- 11.514,00
Trasferimenti correnti	- 10.844,00	
Sopravvenienze attive	- 670,00	
Prestazioni di servizi		- 11.514,00

ARPAM

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche in questa sede l'ARPAM ha confermato gli importi asseverati che aveva comunicato con nota acquisita al protocollo regionale n. 0513128|29/04/2019 nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in ARPAM per euro 8.484.703,00. La partecipazione era stata valorizzata sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2017 per euro 8.577.464,00. Poiché l'agenzia ha ridotto in corso di anno le poste del patrimonio netto per complessivi euro 92.761,00 è stata operata una corrispondente svalutazione della partecipazione.

Sono stati tolti da A) "Crediti verso lo Stato ed altre P.A. per la partecipazione al fondo di dotazione" euro 100.000,00 relativi ad un contributo in conto capitale della Regione.

Sono stati tolti da C) II 4 c "Altri crediti" i crediti vantati da ARPAM nei confronti di Regione per euro 399.757,00. Inoltre sono stati tolti i crediti vantati da Regione verso ARPAM per euro 425,30.

Sono stati appostati tra i "crediti verso l'erario" euro 67,10 relativi all'IVA su un credito esposto da ARPAM nei confronti della Regione, che la Regione pagherà in regime di split-payment all'Agenzia delle entrate.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell'ARPAM risultante dal bilancio 2018 dell'Agenzia, al netto della svalutazione della partecipazione sopra descritta, per euro 8.484.703,00 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 31/12/2018 un impegno in contabilità regionale per euro 19.907,45 (15.000; 4.907,45), somme per le quali la Regione ha avviato la procedura di riconoscimento del debito fuori bilancio. Inoltre sono stati tolti euro 425,30 accantonati tra i fondi rischi dall'ARPAM e relativi ad un debito verso la Regione per un rimborso INAIL su spese per personale.

Sono stati tolti dalla voce D) 4 b "Debiti verso altre amministrazioni pubbliche" complessivi euro 410.500,00 corrispondenti ai debiti di Regione verso ARPAM (78.500; 232.000; 100.000).

Sono stati tolti dalla voce D) 5 d "Altri debiti" i debiti di Regione verso ARPAM per euro 69.782,90 (67.977,90; 1.000; 305).

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti ricavi e costi per complessivi per euro 13.152.947,00 dettagliati in diverse voci, in quanto partite reciproche tra ARPAM e Regione.

Inoltre è stata operata una rettifica a riduzione dei costi sostenuti dalla Regione e di creazione di un risconto attivo per euro 153.081,23 in corrispondenza di un risconto passivo registrato da ARPAM, a fronte di un contributo erogato dalla Regione, in quanto l'attività finanziata è stata avviata solo nel 2019.

RIEPILOGO ELISIONI ARPAM		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 8.984.818,30	- 8.984.818,65
Partecipazioni	- 8.484.703,00	
Crediti verso lo Stato e PA	- 100.000,00	
Crediti verso l'erario	67,00	
Altri crediti	- 400.182,30	
Patrimonio Netto 2018		- 8.484.703,00
Altri fondi		- 20.332,75
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche		- 410.500,00
Altri debiti		- 69.282,90
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 13.152.947,00	- 13.152.947,00
Proventi da trasferimenti e contributi	- 13.135.500,00	
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	- 3.162,00	
Prestazioni di servizi		- 2.000,00
Proventi straordinari	- 14.285,00	
Trasferimenti e contributi		- 13.150.947,00

ASSAM

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche in questa sede l'ASSAM ha confermato gli importi asseverati che aveva comunicato con nota acquisita al protocollo regionale n. 0341204|20/03/2019 nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche. Ha inoltre segnalato due posizioni debitorie nei confronti della Regione, dovute a scritture contabili del bilancio ASSAM, che non costituiscono posizioni reciproche. In particolare si tratta di somme assegnate e trasferite dalla Regione a titolo di anticipo per la realizzazione di progetti che sono state incassate e appostate tra i debiti di ASSAM in quanto l'attività relativa non è stata ancora realizzata.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in ASSAM per euro 26.750,00. La partecipazione era stata valorizzata sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2017 per euro 26.747,00, pertanto è stata operata una corrispondente rivalutazione della partecipazione di euro 3.

Sono stati tolti da C) II 2 d "Crediti verso altri soggetti" i crediti vantati da ASSAM nei confronti di Regione per euro 505.288,76 relativi alla realizzazione di vari progetti.

Sono stati tolti da C) II 4 c "Altri crediti" i crediti vantati da Regione nei confronti di ASSAM per euro 188.630,43 per restituzione spese di personale ASSAM anticipate dalla Regione.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell'ASSAM risultante dal bilancio 2017 dell'Agenzia per euro 26.750,00, 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 ASSAM ai quali non corrispondeva al 31/12/2018 un impegno in contabilità regionale per euro 32.000,00, somme per le quali la Regione ha avviato la procedura di riconoscimento del debito fuori bilancio.

Sono stati tolti dalla voce D) 4 b “Debiti verso altre amministrazioni pubbliche” complessivi euro 447.299,89 corrispondenti ai debiti di Regione verso ASSAM per euro 258.669,46 e ai debiti di ASSAM verso Regione per euro 188.630,43.

Sono stati tolti dalla voce D) 5 d “Altri debiti” i debiti di Regione verso ASSAM per euro 214.619,30.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti dalla voce A) 3 a “Proventi da trasferimenti correnti” euro 2.100.000,00 consistenti nel contributo erogato dalla Regione ad ASSAM per spese di personale, corrispondentemente sono stati tolti euro 2.100.000,00 dalla voce B) 12 a “Trasferimenti correnti”

Sono inoltre stati tolti sempre dalla voce B) 12 a “Trasferimenti correnti” euro 1.371.339,48 relativi ai corrispettivi su progetti diversi realizzati da ASSAM e sono stati tolti i corrispondenti ricavi dalla voce A) 3 a “Proventi da trasferimenti correnti”.

RIEPILOGO ELISIONI ASSAM		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 720.669,19	- 720.669,19
Partecipazioni	- 26.750,00	
Crediti verso altri soggetti	- 505.288,76	
Altri crediti	- 188.630,43	
Patrimonio netto 2018		- 26.750,00
Altri fondi		- 32.000,00
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche		- 447.299,89
Altri debiti		- 214.619,30
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 3.471.339,48	- 3.471.339,48
Proventi da trasferimenti correnti	- 3.471.339,48	
Trasferimenti correnti		- 3.471.339,48

ARS

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche in questa sede l'ARS ha comunicato crediti inferiori di euro 26.027,90 e debiti superiori per euro 11.818,68, rispetto a quelli comunicati con nota acquisita al protocollo regionale n. 0471151|16/04/2019 nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche. Non è stata fornita l'asseverazione in quanto la legge regionale di istituzione dell'agenzia (L.R. 26/1996) non prevede un organo di revisione. Relativamente ai crediti, al momento della riconciliazione non erano stati correttamente rilevati i crediti relativi a due progetti e l'avvenuto loro incasso. In sede di rettifiche di consolidamento è stata effettuata una scrittura di incremento di crediti dell'ARS con contropartita una sopravvenienza attiva per euro 26.027,90. Relativamente ai debiti non erano stati contabilizzati i canoni delle fotocopiatrici e le spese di gestione dell'auto aziendale. In sede di rettifiche di consolidamento è stata effettuata una scrittura di incremento di crediti della Regione con contropartita una sopravvenienza attiva per euro 11.818,68.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in ARS per euro 72.729,00.

Sono stati tolti da C) II 2 a “Crediti verso amministrazioni pubbliche” i crediti vantati da ARS nei confronti di Regione per euro 580.778,00. Inoltre sono stati tolti dalla voce C) II 4 c “altri crediti” i crediti vantati da Regione verso ARS per euro 752.632,00.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto dell’ARS risultante dal bilancio 2017 dell’Agenzia per euro 72.729,00, 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” complessivi euro 1.333.411,00 corrispondenti a debiti di Regione verso ARS (euro 580.778,00) e di ARS verso Regione (euro 752.632,00).

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti rispettivamente dalla voce A) 3 a “proventi da trasferimenti correnti” e dalla voce B) 12 a “Trasferimenti correnti” euro 3.006.500,00 relativi a trasferimenti della Regione verso ARS, in quanto poste reciproche di costo e ricavo.

Sono stati tolti dalla voce B) 11 “Utilizzo di beni di terzi” euro 10.546,00 e dalla voce B) 18 “Altri oneri di gestione” euro 1.273,00 in quanto costi sostenuti da ARS verso Regione. È stata tolta dalla voce E) 24 c “Sopravvenienze attive” euro 11.819,00 la sopravvenienza attiva registrata con la rettifica da consolidamento sopra descritta.

RIEPILOGO ELISIONI ARS		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 1.406.139,59	- 1.406.139,59
Partecipazioni	- 72.729,00	
Crediti verso lo Stato e PA	- 580.778,47	
Altri crediti	- 752.632,12	
Patrimonio Netto 2018		- 72.729,00
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche		- 1.333.410,59
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 3.018.319,00	- 3.018.319,00
Utilizzo beni di terzi		- 10.546,00
Oneri diversi di gestione		- 1.273,00
Trasferimenti correnti	- 3.006.500,00	- 3.006.500,00
Sopravvenienze attive	- 11.819,00	

TASK SRL

La partecipazione nella società Task srl, per una percentuale pari allo 0,57% del capitale, è stata acquisita dalla Regione a titolo gratuito nel corso del 2018.

Nonostante si tratti di una partecipazione molto marginale (inferiore all’1%) va comunque considerata rilevante ai fini della redazione del bilancio consolidato, ai sensi dell’allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011, in quanto la Task srl si configura come società in house della Regione. Si è proceduto quindi al consolidamento con il metodo proporzionale per la percentuale dello 0,57%.

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche in questa sede la Task srl ha confermato gli importi che aveva comunicato, non asseverati in quanto la società non disponeva di un organo di revisione, con nota acquisita al protocollo regionale n. 0283336|07/03/2019 nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in Task srl per euro 2.050,00.

Sono stati tolti dalla voce C) II 3 "Crediti verso clienti" euro 454 corrispondenti allo 0,57% dei crediti vantati da Task srl nei confronti di Regione.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stata tolta la quota di patrimonio netto della Task srl di proprietà della Regione per euro 2.050,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Sono stati tolti dalla voce D) 2 "Debiti verso fornitori" euro 454,00 corrispondenti allo 0,57% dei debiti della Regione nei confronti di Task srl.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti rispettivamente dalla voce A) 4 c "Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" e dalla voce B) 10 "Prestazione di servizi" euro 530,00 in quanto partite reciproche di costi e ricavi tra Task srl e Regione.

RIEPILOGO ELISIONI TASK		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 2.504,00	- 2.504,00
Partecipazioni	- 2.050,00	
Crediti verso clienti	- 454,00	
Patrimonio netto 2018		- 2.050,00
Debiti verso fornitori		- 454,00
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 530,00	- 530,00
Ricavi e proventi da servizi	- 530,00	
Costi per prestazioni di servizi		- 530,00

IRMA SRL in liquidazione

Relativamente alle posizioni di debito e credito reciproche in questa sede la IRMA srl ha confermato gli importi che aveva comunicato, ma non asseverato, con nota acquisita al protocollo regionale n. 0300416|12/03/2019 nell'ambito della procedura di riconciliazione delle posizioni reciproche.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione in IRMA per euro 4.585.485,00. La partecipazione era stata valorizzata sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2017 per euro 4.678.525,00. Poiché la società ha ridotto in corso di anno le poste del patrimonio netto per complessivi euro 93.040 è stata operata una corrispondente svalutazione della partecipazione.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto di IRMA risultante dal bilancio 2018 della società per euro 4.585.485,00 quale contropartita della eliminazione dalle immobilizzazioni finanziarie del valore contabile della partecipazione.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti rispettivamente dalla voce A) 4 c “Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi” e dalla voce B) 10 “Prestazione di servizi” euro 499.166,00 in quanto partite reciproche di costi e ricavi tra IRMA e Regione.

RIEPILOGO ELISIONI IRMA		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 4.585.485,00	- 4.585.485,00
Partecipazioni	- 4.585.485,00	
Patrimonio Netto 2018		- 4.585.485,00
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 499.166,00	- 499.166,00
Ricavi dalla prestazione di servizi	- 499.166,00	
Costi per prestazione servizi		- 499.166,00

Consolidato Gruppo SVIM

Con la deliberazione della Giunta regionale n. 710 del 28/05/2018 è stato disposto che “*Ai fini della redazione del bilancio consolidato il Gruppo Regione Marche, ai sensi del d.lgs. 118/2011 - allegato 4/4, la SVIM srl è tenuta, a partire dal bilancio consuntivo riferito all'esercizio 2018, a redigere il bilancio consolidato con le proprie partecipate, in qualità di società capogruppo di un gruppo intermedio di imprese alle quali la Regione Marche partecipa, per suo tramite, in via indiretta*”. Pertanto, per la prima volta nell'esercizio 2018, è stato acquisito e consolidato il bilancio consolidato del gruppo intermedio di imprese, costituito da Interporto Marche spa, Meccano spa e COSMOB spa, con capogruppo SVIM srl.

I soggetti compresi nel gruppo SVIM srl avevano fornito comunicazioni individuali nell'ambito della procedura di riconciliazione dei crediti e debiti come di seguito specificato:

- Meccano e COSMOB avevano fornito l'asseverazione di crediti e debiti che risultano confermati in questa sede;
- Interporto non aveva comunicato le posizioni e non ha a tutt'oggi inviato l'asseverazione;
- SVIM srl aveva comunicato le posizioni e in questa sede ne ha fornito l'asseverazione che, rispetto alla precedente comunicazione, espone un maggiore credito per rendicontazione finale del progetto PRIMM di euro 81.973,96. Il progetto è finanziato con risorse statali e quindi la rendicontazione è stata inviata al Ministero che al termine dell'istruttoria di ammissibilità determinerà l'esatta somma da trasferire alla Regione per il pagamento. La copertura finanziaria del debito è comunque garantita dalla capienza delle risorse stanziare nella disponibilità di un capitolo dedicato del bilancio regionale che verranno impegnate quando la somma sarà correttamente determinata.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – ATTIVO PATRIMONIALE

È stato tolto dalle immobilizzazioni finanziarie il valore contabile della partecipazione da attribuire al Gruppo Regione Marche nel gruppo di imprese con capogruppo SVIM srl, per euro 6.422.627,00. Poiché tra le immobilizzazioni finanziarie del bilancio regionale era stato valorizzato il valore contabile della partecipazione nella sola SVIM srl per euro 6.038.528,00 sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2017, è stata operata una corrispondente rivalutazione della partecipazione per euro 384.100,00.

Sono stati tolti da B) VI 2 a “Crediti immobilizzati verso amministrazioni pubbliche” i crediti vantati da Interporto spa nei confronti di Regione per euro 572.585,00.

Sono stati tolti da C) II 2 a “Crediti verso amministrazioni pubbliche” i crediti vantati da SVIM spa nei confronti di Regione per euro 268.143,00.

Sono stati tolti da C) II 4 c “Altri crediti” i crediti vantati da Regione nei confronti di SVIM di per euro 245.351,11 e i crediti vantati da Regione nei confronti di Interporto per euro 3.556.879,33.

Elisioni da consolidamento – PASSIVO PATRIMONIALE

È stato tolto il valore del patrimonio netto del gruppo di cui SVIM è capogruppo, per la parte di proprietà del Gruppo Regione Marche, per euro 6.422.627,00, 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 268.143,00 dalla voce D) 5 d “Altri debiti”.

Sono stati tolti quali somme corrispondenti ai debiti di SVIM verso Regione euro 245.351,11 dalla voce D) 4 b “Debiti verso altre amministrazioni pubbliche” e i debiti di Interporto verso Regione per euro 3.556.879,33.

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 spa ai quali non corrispondeva al 31/12/2018 un impegno in contabilità regionale, in quanto è ancora in fase di determinazione la sussistenza dello stesso, per euro 572.585,00.

Elisioni/rettifiche da consolidamento – CONTO ECONOMICO

Sono stati tolti dalla voce A) 4 a “Proventi da trasferimenti correnti” euro 21.474,00 e corrispondentemente sono stati tolti dalla voce B) 12 a “Trasferimenti correnti” euro 21.474,00, in quanto partite reciproche di costi e ricavi tra Meccano e Regione.

RIEPILOGO ELISIONI SVIM CONSOLIDATO		
STATO PATRIMONIALE	ATTIVO	PASSIVO
TOTALE	- 11.065.858,33	- 11.065.858,33
Partecipazioni in imprese...	- 6.422.627,00	
Crediti immobilizz. verso amm. pubbliche	- 572.858,00	
Crediti verso amm. pubbliche	- 268.143,00	
Altri crediti	- 3.802.230,33	
Patrimonio Netto 2018		- 6.422.627,00
Fondi per rischi e oneri		- 572.858,00
Debiti per trasferimenti e contributi		- 3.802.230,33
Altri debiti		- 268.143,00
CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
TOTALE	- 21.474,00	- 21.474,00
Proventi da trasferimenti correnti	- 21.474,00	
Trasferimenti correnti		- 21.474,00

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

La variazione di maggior rilievo è costituita dal fatto che nel corso del 2018 una parte delle strade denominate "ex ANAS", che lo scorso anno erano state trasferite dalle Province alla Regione Marche, è stata ceduta all'ANAS per un importo pari a euro 71.134.625,05. A fronte della diminuzione del valore delle immobilizzazioni demaniali si è operata una corrispondente diminuzione delle riserve per beni indisponibili. Sono inoltre stati contabilizzati tra i beni demaniali alcune pertinenze stradali (case cantoniere, magazzini, ecc.). L'ERAP ha riclassificato il valore delle immobilizzazioni in fabbricati dalla voce B) II 1 2 "Fabbricati demaniali" alla voce B) II 2 2 "Fabbricati".

Tra le immobilizzazioni finanziarie del Gruppo figura il valore delle partecipazioni detenute dalla Regione in società non comprese nel consolidato e di una partecipazione dell'ERAP.

I crediti e debiti con scadenza oltre l'esercizio e di durata residua superiore a 5 anni degli enti e imprese incluse nel consolidamento

I crediti esigibili oltre l'esercizio ammontano a euro 6.554.334,00 di cui quelli di durata residua superiore a 5 anni a euro 2.602.048,00.

I debiti con scadenza oltre l'esercizio ammontano a euro 11.464.158,00 di cui quelli con scadenza superiore a 5 anni a euro 8.113.349,00.

	Crediti			Debiti		
	entro esercizio succ.	oltre esercizio succ.	oltre 5 anni	entro esercizio succ.	oltre esercizio succ.	oltre 5 anni
ARPAM	686.190		1.394.038	3.451.019		
ASSAM	1.656.382			1.802.996		
ARS	1.070.235			3.398.190		
ERDIS	14.732.720			17.355.142	204.026	5.359.691
ERAP	10.013.952	1.866.898	1.208.010	16.174.603	2.497.949	2.369.417
IRMA	4.857.901			627.566		
TASK	4.226	1		822		
SVIM CONS	263.973	2.085.387		15.814.386	648.835	384.241
Totale	33.285.578	3.952.286	2.602.048	58.624.724	3.350.810	8.113.349
			6.554.334			11.464.158

I debiti assistiti da garanzie reali su beni di enti e imprese incluse nel consolidamento

I debiti assistiti da garanzie reali si riferiscono ai soggetti sotto elencati:

- Interporto: debiti v/banche per euro 520.876 garantiti da ipoteca su beni immobili della società;
- Meccano: debiti v/banche per mutui per euro 584.589 garantiti da ipoteca su beni immobili propri;
- ERDIS: debiti v/banche per mutui per complessivi euro 5.900.000,00 (4.230.000 + 1.336.000 + 334.000) garantiti da ipoteca su immobili.

Strumenti finanziari derivati

Le informazioni sugli strumenti finanziari derivati della Regione sono riportate nello specifico paragrafo nella nota integrativa del Rendiconto 2018 (paragrafo 15 della Relazione sulla gestione) cui si rimanda.

Con riferimento agli altri soggetti consolidati non si rileva la presenza di strumenti finanziari derivati.

Il Fondo perdite su società partecipate

Il fondo perdite su società partecipate (contabilizzato nel bilancio consuntivo della Giunta per euro 20.143.017,59) 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 economico patrimoniale della Giunta nel 2018, pari a euro 2.434.809,00 viene portata in riduzione degli accantonamenti contribuendo al risultato di esercizio 2018 del Gruppo. Le quote accantonate nelle annualità precedenti e già confluite nei risultati di esercizio del Gruppo degli anni 2016

(10.185.396,00) e 2017 (7.522.813,00), sono state appostate tra le riserve da risultato di esercizio degli anni precedenti per complessivi euro 17.708.209,00.

Altri accantonamenti (componenti più significative)

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.

Sono inoltre contabilizzati gli accantonamenti operati da ERDIS in riferimento al fondo per lo sviluppo investimento e oneri di gestione.

Ratei e risconti passivi (componenti più significative)

Tra i risconti attivi sono state registrate le somme pagate da ERAP per polizze assicurative varie (197 meuro)

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 (10 mln euro).

I risconti passivi nella loro componente più significativa sono costituiti da:

- risconto degli importi relativi al FPV solo per la parte finanziata da risorse vincolate relativamente alla Regione (94 mln euro);
- risconto di quote dei ricavi da borse di studio (10 mln euro) e di contributi c/impianti (18 mln euro) relativamente all'ERDIS;
- Risconto dei contributi agli investimenti (105 mln euro) relativamente all'ERAP.

Patrimonio netto consolidato

Il patrimonio netto del Gruppo è composto come segue:

A) PATRIMONIO NETTO	2018	2017
Fondo di dotazione	- 457.921.235	- 477.975.940
Riserve	963.225.097	834.175.966
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	729.909.760	703.038.318
<i>da capitale</i>	27.823.869	24.972.900
<i>da permessi di costruire</i>	-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	205.491.468	106.164.748
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
Risultato economico dell'esercizio	125.765.097	172.137.222
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	631.068.959	528.337.248
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	3.089.517	14.113.876
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	161.571	- 7.394.272
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	3.251.088	6.719.604
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	631.068.959	528.337.248

La variazione della consistenza del PN rispetto al 2017 è pari a 97.848.293,00 anche a seguito delle rettifiche ed elisioni operate in sede di consolidamento ed è dettagliata nelle tabelle seguenti.

Patrimonio Netto 2018 Giunta + Consiglio	571.009.873	
Risultati di esercizio 2018 dei soggetti consolidati dei competenza del gruppo	6.707.090	
Patrimonio Netto 2018 di competenza di terzi	3.251.088	
Rettiche PN 2017 gruppo	52.978.409	
<i>Totale</i>		633.946.459
Svalutazione partecipazione ARPAM e IRMA	- 185.801	
Rivalutazione per riconciliaz ERAP, ASSAM e Gruppo SVIM	432.719	
Rivalutazione per riconciliaz risconti passivi ARPAM	153.081	
Rettifica accantonamento fondo partecipate accant FPP	2.434.809	
Rettifica sopravvenienza attiva per riconciliazione cred/deb ARS e ERAP	38.516	
Insussistenza dell'attivo storno partecipazione in Aerdorica	- 5.750.824	
Totale PN 2018	631.068.959	

Di seguito vengono esplicitate le movimentazioni delle singole voci del Patrimonio netto dal 2017 al 2018.

- Variazioni del Fondo di dotazione

Il fondo di dotazione è stato aumentato della partecipazione in ERDIS e della quota dei terzi in riferimento al gruppo SVIM srl e dello storno delle riserve utili anni precedenti del Consiglio e diminuito del fondo di dotazione di terzi delle imprese uscite dal consolidato.

Fondo di dotazione 2017	- 477.975.940
Storno dalle riserve utili anni prec. Consiglio al f.do dotaz. Consiglio	462.325
Storno fondo di dotazione Interporto 2017 di terzi	- 11.581.963
Storno fondo di dotazione Aerdorica 2017 di terzi	- 661.781
Valore partecipata ERDIS da rettifiche di consolidamento	29.519.376
Fondo di dotazione di partecipate di terzi 2018	2.316.748
Fondo di dotazione 2018	- 457.921.235

- Variazioni delle Riserve da risultato economico degli anni precedenti

Le variazioni delle riserve hanno riguardato la contabilizzazione del risultato del Gruppo 2017, lo storno della quota utilizzata per la costituzione della riserva per beni indisponibili di Giunta e Consiglio, l'aggiunta della quota di ammortamenti 2018 dei beni indisponibili, lo storno delle rettifiche da consolidamento effettuate nel 2017 nonché delle riserve 2017 di Interporto spa.

Riserve da risultati economici anni precedenti 2017	703.038.318
Utile Gruppo 2017	172.137.222
Storno dalle riserve utili anni prec. Consiglio al f.do dotaz. Consiglio	- 462.325
Giroconto a riserva beni culturali Giunta	- 170.962.473
Giroconto a riserva beni culturali Consiglio	- 330.902
Storno perdite anno 2017 partecipate	25.450.256
Strerilizaz. Ammort. 2018 Beni demaniali e culturali	1.076.278
Storno utile 2017 da rettifiche da consolidamento	- 13.171
Storno risultati anni precedenti Interporto	- 23.444
Riserve da risultati economici anni precedenti 2018	729.909.760

- Variazioni delle Riserve da capitale

Riserve da capitale 2017	24.972.900
Riserve da capitale 2017 Interporto	- 1.846.688
Variazione riserve di capitale 2018 Giunta	3.924.888
Riserve da capitale di terzi 2018	772.769
Riserve da capitale 2018	27.823.869

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. La tabella sottostante evidenzia la componente negativa di reddito dovuta alla cancellazione della partecipazione in Aerdorica in conseguenza della estromissione della società dal consolidato in quanto sottoposta a procedura concorsuale nel corso del 2018.

Risultato di esercizio Giunta + Consiglio	121.773.936
Risultati di esercizio dei soggetti consolidati di competenza del gruppo	6.707.090
Svalutazioni/rivalutazioni attività finanziarie	399.999
Rettifica accantonamento fondo partecipate	2.434.809
Risultato di esercizio di competenza di terzi	161.571
Rettifica sopravvenienza attiva per riconciliazione cred/deb ARS e ERAP	38.516
Sopravvenienza passiva partecipazione Aerdorica	- 5.750.824
Risultato di esercizio 2018	125.765.097

Interessi e altri oneri finanziari

Gli interessi e gli altri oneri finanziari risultano così suddivisi:

- interessi passivi euro 35.684.816,00
- altri oneri finanziari euro 307.847,00

Gli interessi passivi sono sostanzialmente costituiti da quelli di competenza della Regione nei confronti di Amministrazioni centrali e altri soggetti su mutui, finanziamenti a medio lungo termine, titoli obbligazionari. Gli altri oneri finanziari sono essenzialmente riferiti a quelli sostenuti da ERDIS per mutui e interessi di mora.

Proventi e oneri straordinari (componenti più significative)

Tra i proventi straordinari la componente più significativa è rappresentata dalla voce "Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo" dove, con riferimento alla Regione, sono state contabilizzate le riduzioni di diversi fondi rischi e di una quota residui passivi (circa 42 mln euro).

Tra gli oneri straordinari le componenti più significative sono rappresentate dalla voce "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo" dove sono state registrate le diminuzioni della voce Altri beni materiali della Regione registrate in corso di anno e lo storno dal bilancio consolidato 2018 della partecipazione in Aerdorica spa.

Risultato di esercizio consolidato

Il risultato di esercizio consolidato è pari a euro 125.765.097,00 ed è superiore a quello risultante da Rendiconto 2018 relativo alla Giunta e Consiglio Regionale (pari a euro 121.773.936,27) in conseguenza dell'apporto dei risultati di esercizio dei soggetti partecipati.