



**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DELLA REGIONE MOLISE**

**Relazione dell'organo di revisione
SUL BILANCIO CONSOLIDATO
DELLA REGIONE MOLISE PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2017**

Organo di revisione

De Franciscis Giorgio	(Presidente)
Campajola Nicola	(Componente)
Severini Enrico	(Componente)

Il Collegio dei Revisori dei Conti

premesse che:

- ❑ con la Delibera di Giunta regionale 2017 n. 371 del 31/07/2018, successivamente rettificata con DGR n. 429 del 03/09/2018 è stato approvato il “Rendiconto generale della Regione Molise per l’esercizio finanziario 2017”;
- ❑ con la Delibera dell’Ufficio di Presidenza n. 50/2018, del 06/08/2018 e con la successiva delibera 63/2018, assunta dall’Ufficio di Presidenza del Consiglio Regionale nella seduta del 11/10/2018 è stato approvato il conto consuntivo esercizio 2017;
- ❑ con la Delibera del Consiglio Regionale n. 236 del 17 dicembre 2018 è stato approvato il Rendiconto del Consiglio Regionale per l’esercizio finanziario 2017;
- ❑ con Legge Regionale 18 dicembre 2018, n. 12 è stato approvato il rendiconto generale della Regione Molise per l’esercizio finanziario 2017;
- ❑ con la Delibera del Consiglio Regionale n. 238 del 17 dicembre 2018 è stato approvato il Rendiconto Consolidato generale della Regione Molise per l’esercizio finanziario 2017;
- ❑ con la delibera di Giunta regionale n. 56, del 8 febbraio 2018, avente ad oggetto: “Proposta di legge concernente: “Bilancio consolidato della Regione Molise per l’esercizio 2016. Definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica e individuazione degli enti inclusi nel perimetro di consolidamento”, è stato redatto l’elenco degli enti e delle società facenti parte del gruppo amministrazione pubblica, utilizzato per l’esercizio 2017;
- ❑ la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all’allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011;
- ❑ il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”;
- ❑ a decorrere dall’esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016;
- ❑ il citato allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011 ha stabilito che gli enti strumentali e le società compresi nell’elenco denominato Gruppo Amministrazione Pubblica possono essere esclusi dal perimetro di consolidamento nei casi di:

- Irrilevanza: ovverosia qualora il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo; sono pertanto considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 5% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della Regione:

- Totale dell'attivo;
- Patrimonio netto;
- Totale dei ricavi caratteristici;

- Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate;

- l'anzidetta Delibera di Giunta regionale n. 371 del 31/07/2018, successivamente rettificata con DGR n. 429 del 03/09/2018 ha registrato segnatamente allo Stato patrimoniale (Allegato 10 al Rendiconto) un valore negativo del patrimonio netto al 31/12/2017 pari ad Euro -103.564.333,24;
- il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze dell'11 agosto 2017 ha altresì previsto aggiornamenti agli allegati del D.Lgs. 118/2011 (con specifico riferimento al suddetto principio contabile 4/4), relativi in particolare alla possibilità di non considerare, per le Regioni con patrimonio netto negativo, tale parametro ai fini del computo dell'irrelevanza. Tale Decreto Ministeriale ha inoltre stabilito che la soglia di irrilevanza sia ridotta considerando non significativi i bilanci che presentino una incidenza inferiore al 3% (in luogo del 5%) dei suddetti parametri esposti nel principio 4/4 e che la sommatoria dei bilanci degli enti irrilevanti debba rappresentare nel complesso un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione della capogruppo;
- in base ai valori riportati nel conto economico e nello stato patrimoniale al 31/12/2017, parti integranti del rendiconto della gestione relativo al medesimo anno, la Regione Molise ha registrato un valore dell'Attivo pari ad euro € 1.017.243.207,61 e di ricavi caratteristici (al netto delle componenti positivi della gestione riguardanti il perimetro sanitario di euro 576.317.074,81) pari ad euro € 478.758.554,70.
- La tabella seguente esemplifica le soglie di rilevanza per i due parametri considerati:

Rendiconto 2017	Valori al 31/12/2017	Soglia di irrilevanza 5%	Soglia di irrilevanza 10%
TOTALE ATTIVO	€ 1.017.243.207,61	€ 50.862.160,38	€ 101.724.320,76

TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	€ 478.758.554,70	€ 23.937.927,74	€ 47.875.855,47
---	------------------	-----------------	-----------------

- Sulla base dei parametri così definiti i soggetti che risultano, pertanto, superare la soglia di irrilevanza sono:

Enti strumentali controllati

(art. 11 ter, comma 1, del D.lgs. n. 118 del 2011)

- 1. Servizi istituzionali, generali e di gestione**
 - MOLISE ACQUE – Azienda Speciale regionale “Molise Acque”
- 2. Istruzione e diritto allo studio**
 - ESU – Ente per il diritto allo studio universitario
- 3. Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali**
 - IRESMO – Istituto regionale per gli studi storici del Molise “V. Cuoco”
 - Fondazione “Molise Cultura”
- 4. Turismo**
 - EPT Campobasso – Ente Provinciale del Turismo
 - EPT Isernia - Ente Provinciale del Turismo
 - AAST – Azienda Autonoma Soggiorno e Turismo – Termoli
- 5. Assetto del territorio ed edilizia abitativa**
 - ErES - Ente regionale per l'Edilizia Sociale
 - IACP – Istituto Autonomo Case Popolari Campobasso
 - IACP – Istituto Autonomo Case Popolari Isernia
- 6. Soccorso civile**
 - ARPS - Agenzia Regionale per la Ricostruzione Post Sisma
- 7. Politiche per il lavoro e la formazione professionale**
 - ARML - Agenzia regionale Molise Lavoro
- 8. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca**
 - ARSARP - Agenzia regionale per lo sviluppo agricolo, rurale e della pesca “G. Sedati”
 - ARSIAM - Agenzia regionale per lo sviluppo e l’innovazione dell’agricoltura nel Molise “G. Sedati
 - ERSAM – Ente regionale di sviluppo agricolo per il Molise “G. Sedati”

Società controllate

(art.11 quater, comma 1, del D.lgs. n. 118 del 2011) Turismo

- Korai S.r.l. in house providing
- 1. **Trasporti e diritto alla mobilità**
- Autostrada del Molise S.p.A.
- LTM S.p.A. - in concordato preventivo
- 2. **Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca**
- G.A.M. - Gestione Agroalimentare Molisana S.r.l.
- Nuovo Zuccherificio Del Molise S.r.l.

Società partecipate

(art. 11 quinquies, comma 1, del D.lgs. n. 118 del 2011)

- 1. **Servizi istituzionali, generali e di gestione**
 - Finmolise S.p.A in house providing
 - Finmolise Sviluppo e Servizi S.r.l.
 - Molise Dati S.p.A. in house providing
 - 2. **Sviluppo economico e competitività**
 - Sviluppo Montagna Molisana S.p.A in house providing
 - Sviluppo Italia Molise S.p.A. in house providing
 - Funivie Molise S.p.A.
 - Campitello Matese S.c.p.A.
 - 3. **Servizi istituzionali, generali e di gestione**
 - I.Fi.M. S.p.A.
 - 4. **Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca**
 - Contagricol S.p.A.
 - INDALCO S.p.A.
- Di seguito la tabella riassuntiva del calcolo dell'irrilevanza attraverso un confronto esteso alla soglia del 3% e del 5% (qualora si utilizzassero le percentuali indicate nel principio contabile 4/4 prima dell'emenda normativa):

REGIONE MOLISE					
totale dell'attivo	€ 1.017.243.207,61	5%	€ 50.862.160,38	3%	€ 30.517.296,23
patrimonio netto	€ -103.564.333,24	5%	€ -5.178.216,66	3%	€ -3.106.930,00
totale dei ricavi caratteristici	€ 478.758.554,70	5%	€ 23.937.927,74	3%	€ 14.362.756,64

AUTOSTRADA DEL MOLISE SPA					
totale dell'attivo	€ 2.015.863,00	5%	irrilevante	3%	irrilevante
patrimonio netto	€ 470.741,00	5%	rilevante	3%	rilevante

totale dei ricavi caratteristici	€ 0	5%	irrilevante	3%	irrilevante
INDALCO					
totale dell'attivo	€ 19.260.453,00	5%	irrilevante	3%	irrilevante
patrimonio netto	€ 2.576.688,00	5%	rilevante	3%	rilevante
totale dei ricavi caratteristici	€ 8.586.813,00	5%	irrilevante	3%	irrilevante
CONTAGRICOL					
totale dell'attivo	€ 1.598.335,00	5%	irrilevante	3%	irrilevante
patrimonio netto	€ 711.560,00	5%	irrilevante	3%	irrilevante
totale dei ricavi caratteristici	€ 208.059,00	5%	irrilevante	3%	irrilevante
CAMPITELLO MATESE SCPA					
totale dell'attivo	€ 8.907.414,00	5%	irrilevante	3%	irrilevante
patrimonio netto	€ -1.006.276,00	5%	irrilevante	3%	irrilevante
totale dei ricavi caratteristici	€79.191,00	5%	irrilevante	3%	irrilevante

	PARTECIPAT E	REGIONE	10 %	
TOTALE TOTALE DELL'ATTIVO	€ 31.782.065,00	€ 1.017.243.207,61	€ 101.724.320,76	IRRILEVANTI
TOTALE TOTALE DEI RICAVI	€ 8.874.063,00	€ 478.758.554,70	€ 47.875.855,47	IRRILEVANTI

- La Regione Molise, ai sensi dei criteri evidenziati nelle disposizioni richiamate, ha una posizione di controllo o di partecipazione nei confronti dei seguenti enti e società per i quali si forniscono, ove ricorrano, le motivazioni di esclusione dal perimetro di consolidamento. Di seguito la tabella riportante le conseguenti valutazioni:

DENOMINAZIONE	CLASSIFICAZIONE EX d.LGS 118/2011	QUOTE POSSEDUTE DA R.M. (%)	INCLUSIONE NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	MOTIVO DI ESCLUSIONE DAL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO
A.A.S.T. – Azienda Autonoma Soggiorno e Turismo – Termoli	Ente strumentale controllato		NO	Impossibilità di reperire informazioni - mancanza documenti
A.R.M.L. - Agenzia regionale Molise Lavoro	Ente strumentale controllato		SI	

A.R.P.S. - Agenzia Regionale per la Ricostruzione Post Sisma	Ente strumentale controllato		SI	
A.R.S.A.R.P. - Agenzia regionale per lo sviluppo agricolo, rurale e della pesca "G. Sedati"	Ente strumentale controllato		SI	
A.R.S.I.A.M. - Agenzia regionale per lo sviluppo e l'innovazione dell'agricoltura nel Molise "G. Sedati"	Ente strumentale controllato		NO	E' confluita in A.R.S.A.R.P.
E.P.T. Molise – Ente Provinciali del Turismo di Campobasso	Ente strumentale controllato		SI	
E.P.T. Molise – Ente Provinciali del Turismo di Isernia	Ente strumentale controllato		SI	
E.R.E.S. - Ente regionale per l'Edilizia Sociale	Ente strumentale controllato		NO	Ente inattivo
E.R.S.A.M. – Ente regionale di sviluppo agricolo per il Molise "G. Sedati"	Ente strumentale controllato		NO	Ente inattivo
E.S.U. – Ente per il diritto allo studio universitario	Ente strumentale controllato		SI	
Fondazione "Molise Cultura"	Ente strumentale controllato		SI	
I.A.C.P. – Istituto Autonomo Case Popolari Campobasso	Ente strumentale controllato		SI	
I.A.C.P. – Istituto Autonomo Case Popolari Isernia	Ente strumentale controllato		SI	
I.RE.S.MO. – Istituto regionale per gli studi storici del Molise "V. Cuoco"	Ente strumentale controllato		SI	
MOLISE ACQUE – Azienda Speciale regionale "Molise Acque"	Ente strumentale controllato		SI	
Finmolise S.p.A.	Società controllata	100	SI	
Finmolise Sviluppo e Servizi S.r.l.	Società controllata	100 INDIRETTA	NO	Già consolidata con Finmolise S.p.A.
Funivie Molise S.p.A.	Società controllata	100	SI	
G.A.M. Gestione Agroalimentare S.r.l.	Società controllata	100	NO	Procedura concorsuale
Korai S.r.l.	Società controllata	100	SI	
LTM S.p.A.	Società controllata	100 INDIRETTA	NO	Procedura concorsuale
Molise Dati S.p.A.	Società controllata	100	SI	
Nuovo Zuccherificio del Molise S.r.l.	Società controllata	100	NO	Procedura concorsuale
Sviluppo Italia Molise S.p.A.	Società controllata	100	SI	
Sviluppo Montagna Molisana S.p.A.	Società controllata	100	SI	
Autostrade del Molise S.p.A.	Società partecipata	50	NO	Irrilevante, parametri inferiori al 3%
Campitello Matese S.c.p.a	Società partecipata	96,79	NO	Irrilevante, parametri inferiori al 3%

Contagricol S.p.A.	Società partecipata	30 INDIRETTA	NO	Irrilevante, parametri inferiori al 3%
I.Fi.M. S.p.A.	Società partecipata	35 INDIRETTA	NO	Procedura concorsuale
IND.AL.CO S.p.A.	Società partecipata	11,66 INDIRETTA	NO	Irrilevante, parametri inferiori al 3%

- nel loro complesso i bilanci dei soggetti esclusi per irrilevanza (Autostrade del Molise S.p.A., Campitello Matese S.c.p.a, Contagricol S.p.A., IND.AL.CO S.p.A.) riscontrano un valore totale dell'attivo (euro 31.782.065,00) e un valore totale dei ricavi caratteristici (euro 8.874.063,00) al di sotto della soglia di irrilevanza cumulativa del 10%, come previsto dal Decreto Ministeriale dell'11 agosto 2017.
- La Regione Molise, ai sensi dell'art. 11 comma 8 e dell'art. 63 comma 3 del D.lgs. 118/2011, ha provveduto ad effettuare un primo consolidamento tra Giunta e Consiglio Regionale, partendo dalle risultanze del Rendiconto della Regione Molise dell'esercizio 2017 approvato con Delibera di Giunta n. 371 del 31/07/2018 e successivamente rettificata con DGR n. 429 del 03/09/2018.
- al Bilancio consolidato della Regione Molise è allegata, altresì, la Relazione e la Nota integrativa ai sensi dell'art. 68 del d.lgs. 118/2011;

tanto premesso, il Collegio dei Revisori della Regione Molise

PRESENTA

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 offre una rappresentazione della consistenza patrimoniale e finanziaria del *“Gruppo amministrazione pubblica della Regione Molise”*.

Il Conto Economico è stato redatto secondo il nuovo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011.

Il risultato economico dell'esercizio del Gruppo è pari a - € 86.949.078,75 e corrisponde alla somma algebrica dei componenti positivi e negativi rilevabili dalla gestione corrente e straordinaria dell'Ente attuata nell'esercizio 2017.

La Relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della Nota Integrativa, indica complessivamente il percorso seguito per identificare tra gli enti controllati e le società controllate quelli significativi.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato per l'esercizio 2017.

BILANCIO CONSOLIDATO 2017

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		BILANCIO CONSOLIDATO REGIONE MOLISE 2017	BILANCIO CONSOLIDATO REGIONE MOLISE 2016	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/04/95
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 701.516.470,74	€ 703.641.667,26		
2	Proventi da fondi perequativi	€ 7.846,65	€ -		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 380.936.444,23	€ 421.946.348,10		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 208.017.664,54	€ 315.607.989,13		
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 37.350.683,97	€ -		A5c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 135.568.095,72	€ 106.338.358,97		E20c
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 24.439.124,78	€ 23.247.596,77	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 7.297.620,41	€ 6.897.793,83		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 15.062.733,23	€ 14.804.268,67		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 2.078.771,14	€ 1.545.534,27		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ -	€ -	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-€ 4.768,00	€ -	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ -	€ -	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 11.461.314,68	€ 10.505.135,07	A5	A5 a e b
	totale componenti positivi della gestione A)	€ 1.118.356.433,08	€ 1.159.340.747,20		
		€ -			
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ -			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 553.137,30	€ 2.217.499,58	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	€ 171.997.714,92	€ 304.978.697,69	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	€ 1.833.568,34	€ 2.650.158,32	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	€ 841.861.596,80	€ 1.016.953.452,33		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 639.138.739,32	€ 846.445.950,19		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	€ 180.421.569,93	€ 157.870.016,43		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 22.301.287,55	€ 12.637.485,71		
13	Personale	€ 50.951.698,86	€ 44.008.424,86	B9	B9

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
 Protocollo Arrivo N. 13615/2019 del 01-02-2019
 Doc. Principale - Copia Documento

14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 5.734.308,10	€ 6.196.860,91	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 2.029.523,25	€ 2.430,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.076.707,47	€ 3.664.735,10	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ -	€ 3.351,64	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i> Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 2.628.077,38	€ 2.526.344,17	B10d	B10d
15		€ 107.019,00	€ -	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	€ 7.287.148,25	€ 1.939.328,85	B12	B12
17	Altri accantonamenti	€ 240.430,00	€ 3.599.950,36	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	€ 24.886.603,59	€ 5.204.556,13	B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	€ 1.105.453.225,16	€ 1.387.748.929,03		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 12.903.207,92	-€ 228.408.181,83		
		€ -			
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ -			
	<i>Proventi finanziari</i>	€ -	€ -		
19	Proventi da partecipazioni	€ 11.241.241,67	€ -	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	€ 10.967.361,67	€ -		
b	<i>da società partecipate</i>	€ 273.880,00	€ -		
c	<i>da altri soggetti</i>	€ -	€ -		
20	Altri proventi finanziari	€ 437.762,84	€ 773.102,01	C16	C16
	Totale proventi finanziari	€ 11.679.004,51	€ 773.102,01		
	<i>Oneri finanziari</i>	€ -			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 19.838.378,09	€ 16.318.516,78	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 16.569.178,05	€ 16.305.865,37		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 3.269.200,04	€ 12.651,41		
	Totale oneri finanziari	€ 19.838.378,09	€ 16.318.516,78		
	totale (C)	-€ 8.159.373,58	-€ 15.545.414,77		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ -			
22	Rivalutazioni	€ 1.020,00	€ -	D18	D18
23	Svalutazioni	€ -	€ 52.250,00	D19	D19
	totale (D)	€ 1.020,00	€ 52.250,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ -			
24	<i>Proventi straordinari</i>	€ 1.227.644,71	€ 27.988.714,73	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	€ -	€ -		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 344.961,35	€ 455.288,36		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 873.916,37	€ 27.533.426,37		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ -	€ -		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 8.766,99	€ -		
	totale proventi	€ 1.227.644,71	€ 27.988.714,73		
25	<i>Oneri straordinari</i>	€ 89.629.607,78	€ 275.003.977,59	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 1.530,00	€ 133.350,66		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 87.341.952,62	€ 269.889.985,45		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ -	€ -		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 2.286.125,16	€ 4.980.641,48		E21d

		totale oneri	€ 89.629.607,78	€ 275.003.977,59		
		Totale (E) (E24-E25)	-€ 88.401.963,07	-€ 247.015.262,86		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-€ 83.657.108,73	-€ 491.021.109,46		
26	Imposte (*)		€ 3.291.970,02	€ 641.456,62	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		-€ 86.949.078,75	-€ 491.662.566,08	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi					

Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato dell'esercizio 2017.

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	BILANCIO CONSOLIDATO REGIONE MOLISE 2017	BILANCIO CONSOLIDATO REGIONE MOLISE 2016	riferimento	riferimento
				art. 2425 cc	DM 26/04/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI	€ -			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	€ -		BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	€ 31.851,87	€ 1.559.504,05	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 32.830,00	€ 16.880,00	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 25.099.905,31	€ 7.200.715,89	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 98.024,00	€ 2.195,00	BI4	BI4
5	avviamento	€ -	€ -	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 697.901,91	€ 2.605.968,45	BI6	BI6
9	altre	€ 3.418.772,63	€ 3.081.904,87	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 29.379.285,72	€ 14.467.168,26		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	€ -			
II	1 Beni demaniali	€ 34.902.407,63	€ 165.929.427,16		
1.1	Terreni	€ 10.137.358,96	€ 21.728.255,15		
1.2	Fabbricati	€ 24.765.048,67	€ 144.201.172,01		
1.3	Infrastrutture	€ -	€ -		
1.9	Altri beni demaniali	€ -	€ -		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 142.996.662,45	€ 35.986.765,66		
2.1	Terreni	€ 2.570.559,46	€ -	BII1	BII1

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arrivo N. 13615/2019 del 01-02-2019
Doc. Principale - Copia Documento

	a	di cui in leasing finanziario	€ -	€ -		
2.2		Fabbricati	€ 132.947.924,39	€ 28.935.993,02		
	a	di cui in leasing finanziario	€ -	€ -		
2.3		Impianti e macchinari	€ 2.166.225,77	€ 2.260.522,49	BII2	BII2
	a	di cui in leasing finanziario	€ 92.628,41	€ 94.158,41		
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	€ 3.079.876,22	€ 299.547,62	BII3	BII3
2.5		Mezzi di trasporto	€ 129.641,64	€ 102.827,70		
2.6		Macchine per ufficio e hardware	€ 495.400,73	€ 485.081,24		
2.7		Mobili e arredi	€ 93.840,74	€ 75.246,54		
2.8		Infrastrutture	€ -	€ -		
2.9		Diritti reali di godimento	€ -	€ 2.371,29		
2.99		Altri beni materiali	€ 1.513.193,50	€ 3.823.645,76		
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 22.535.552,14	€ 17.230.152,85	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	€ 200.434.622,22	€ 219.146.345,67		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	€ -			
	1	Partecipazioni in	€ 15.765.342,84	€ 61.650.531,52	BIII1	BIII1
	a	imprese controllate	€ 15.247.566,67	€ 59.572.425,00	BIII1a	BIII1a
	b	imprese partecipate	€ 453.776,17	€ 1.015.844,01	BIII1b	BIII1b
	c	altri soggetti	€ 64.000,00	€ 1.062.262,51		
	2	Crediti verso	€ 3.156.491,60	€ 6,00	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	€ -	€ -		
	b	imprese controllate	€ 1.637.500,00	€ -	BIII2a	BIII2a
	c	imprese partecipate	€ 291.492,55	€ -	BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti	€ 1.227.499,05	€ 6,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	€ 5.817,33	€ -	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 18.927.651,77	€ 61.650.537,52		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 248.741.559,71	€ 295.264.051,45		
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ -			
		<u>Rimanenze</u>	€ -			
			€ 4.664.404,00	€ 4.608.326,00	CI	CI
		Totale	€ 4.664.404,00	€ 4.608.326,00		
II		<u>Crediti (2)</u>	€ -			
	1	Crediti di natura tributaria	€ 286.826.012,00	€ 141.598.818,92		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 121.243.296,32	€ 82.038.305,90		
	b	Altri crediti da tributi	€ 165.582.715,68	€ 59.560.513,02		
	c	Crediti da Fondi perequativi	€ -	€ -		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 319.379.941,83	€ 370.363.770,67		
	a	verso amministrazioni pubbliche	€ 316.625.754,04	€ 358.745.647,61		
	b	imprese controllate	€ 1.877.620,02	€ -		CI2
	c	imprese partecipate	€ -	€ -	CI3	CI3
	d	verso altri soggetti	€ 4.631.807,81	€ 11.618.123,06		
	3	Verso clienti ed utenti	€ 115.557.871,30	€ 62.441.955,66	CI1	CI1
	4	Altri Crediti	€ 32.908.867,09	€ 196.693.916,00	CI5	CI5
	a	verso l'erario	€ 769.386,72	€ 765.656,00		

	b	per attività svolta per c/terzi	€ 12.951.766,19	€ 10.825.405,13		
	c	altri	€ 19.187.714,18	€ 185.102.854,87		
		Totale crediti	€ 754.672.692,22	€ 771.098.461,25		
			€ -			
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	€ -			
	1	partecipazioni	€ -	€ 202.800,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	altri titoli	€ 658.000,00	€ -	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 658.000,00	€ 202.800,00		
			€ -			
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	€ -			
	1	Conto di tesoreria	€ 153.817.011,94	€ 269.887.562,04		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 153.817.011,94	€ 269.887.562,04		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ -			
	2	Altri depositi bancari e postali	€ 23.630.377,90	€ 19.210.438,14	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	€ 26.177,45	€ 6.588,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ -	€ -		
		Totale disponibilità liquide	€ 177.473.567,29	€ 289.104.588,18		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 937.468.663,51	€ 1.065.014.175,43		
			€ -			
		D) RATEI E RISCONTI	€ -			
	1	Ratei attivi	€ 52.597,12	€ 7.562,00	D	D
	2	Risconti attivi	€ 1.057.709,00	€ 7.905,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	€ 1.110.306,12	€ 15.467,00		
			€ -			
		TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.188.320.529,34	€ 1.361.293.693,88		

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
 Protocollo Arrivo N. 13615/2019 del 01-02-2019
 Doc. Principale - Copia Documento

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		BILANCIO CONSOLIDATO REGIONE MOLISE 2017	BILANCIO CONSOLIDATO REGIONE MOLISE 2016	riferimento	riferimento
				art. 2425 cc	DM 26/04/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	€ 306.271.612,53	€ 366.754.711,39	AI	AI
II	Riserve	-€ 328.242.800,75	€ 158.409.552,30		
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-€ 495.633.744,05	-€ 1.535.460,59	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b <i>da capitale</i>	€ 167.216.178,75	€ 159.945.012,89	AII, AIII	AII, AIII
	c <i>da permessi di costruire</i>	€ 174.764,55	€ -		
	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		€ -		
	e <i>altre riserve indisponibili</i>		€ -		
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 86.949.078,75	-€ 499.805.375,73	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	-€ 97.544.799,24	€ 25.358.887,96		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ -			

	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-€ 13.908.098,15			
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ -			
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	-€ 109.231.427,53	€ 25.358.887,96		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ -			
		€ -			
1	per trattamento di quiescenza	€ 1.731.247,86	€ 2.015.656,40	B1	B1
2	per imposte	€ -	€ 26.892,00	B2	B2
3	altri	€ 349.853.046,56	€ 350.885.498,07	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 2.207.609,00	€ -		
		€ -			
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 353.791.903,42	€ 352.928.046,47		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ -			
		€ 2.890.657,85	€ 579.544,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 2.890.657,85	€ 579.544,00		
	D) DEBITI (1)	€ -			
1	Debiti da finanziamento	€ 314.114.585,96	€ 407.338.307,79		
a	prestiti obbligazionari	€ 157.453.569,96	€ 166.397.888,22	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 129.817.478,10	€ 213.420.114,03		
c	verso banche e tesoriere	€ 3.192.189,68	€ 2.390.083,62	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	€ 23.651.348,22	€ 25.130.221,92	D5	
2	Debiti verso fornitori	€ 87.630.319,31	€ 133.031.800,99	D7	D6
3	Acconti	€ 369.318,53	€ 157.580,00	D6	D5
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	€ 349.024.132,29	€ 402.733.194,91		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ -	€ -		
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 251.476.608,46	€ 397.016.095,92		
c	imprese controllate	-€ 3.043.691,90	€ -	D9	D8
d	imprese partecipate	€ 85.734.828,82	€ -	D10	D9
e	altri soggetti	€ 14.856.386,91	€ 5.717.098,99		
5	altri debiti	€ 185.174.007,39	€ 35.753.414,53	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	€ 16.252.363,92	€ 1.793.257,11		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 2.052.391,60	€ 1.117.534,10		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 90.000,00	€ -		
d	altri	€ 166.779.251,87	€ 32.842.623,32		
	TOTALE DEBITI (D)	€ 936.312.363,48	€ 979.014.298,22		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ -			
		€ -			
I	Ratei passivi	€ 3.418.418,85	€ 3.372.145,23	E	E
II	Risconti passivi	€ 1.138.613,27	€ 40.772,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	€ -			
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ -			
b	da altri soggetti	€ -			
2	Concessioni pluriennali	€ -			
3	Altri risconti passivi	€ 115.537,27	€ 40.772,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 4.557.032,12	€ 3.412.917,23		

	TOTALE DEL PASSIVO	€ 1.188.320.529,34	€ 1.361.293.693,88		
		€ -			
	CONTI D'ORDINE	€ -			
	1) Impegni su esercizi futuri	€ -	€ -		
	2) beni di terzi in uso	€ -	€ -		
	3) beni dati in uso a terzi	€ -	€ -		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ -	€ -		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ -	€ -		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ -	€ -		
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 1.372,00	€ 1.775.564,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 1.372,00	€ 1.775.564,00		

Di seguito lo stato patrimoniale in forma sintetica:

ATTIVO	
Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni	1.000.000,00
Totale crediti vs partecipanti	1.000.000,00
Immobilizzazioni immateriali	29.379.285,72
Immobilizzazioni materiali	200.434.622,22
Immobilizzazioni finanziarie	18.927.651,77
Totale immobilizzazioni	248.741.559,71
Rimanenze	4.664.404,00
Crediti	754.672.692,22
Altre attività finanziarie	658.000,00
Disponibilità liquide	177.473.567,29
Totale attivo circolante	937.468.663,51
Ratei e risconti	1.110.306,12
Totale dell'attivo	1.188.320.529,34
PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	
Patrimonio netto	-109.231.427,53
Fondo rischi e oneri	353.791.903,42
Trattamento di fine rapporto	2.890.657,85
Debiti	936.312.363,48
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.557.032,12
Totale del passivo e patrimonio netto	1.188.320.529,34
Conti d'ordine	1.372,00

Di seguito si riporta la composizione di alcune voci dello Stato Patrimoniale

ATTIVO

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 754.672.692,22, ed è così composto:

- crediti di natura tributaria euro 286.826.012,00
- crediti per trasferimenti e contributi euro 319.379.941,83
- crediti verso clienti e utenti euro 115.557.871,30
- crediti verso altri euro 32.908.867,09.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Il valore complessivo è pari a euro 658.000,00 ed è costituito da partecipazioni.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 177.473.567,29 e sono così composte:

- Tesoreria euro 153.817.011,94
- Altri depositi bancari e postali euro 23.630.377,90
- Denaro e valori in cassa euro 26.177.,45

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto risulta così composto:

A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione		306.271.612,53
Riserve		328.242.800,75
da risultato economico di esercizi precedenti	- 495.633.744,05	
da capitale	167.216.178,75	
da permessi di costruire	174.764,55	
Risultato economico dell'esercizio	- 86.949.078,75	86.949.078,75
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		108.920.266,97

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 353.791.903,42 e si riferiscono a:

Fondo personale in quiescenza	1.731.247,86
Fondo per imposte	
Altri	350.885.498,07
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	2.207.609,00
Totale fondi rischi	353.791.903,42

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo di € 2.890.657,85 si riferisce alle realtà consolidate, in quanto la Regione Molise non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 936.312.363,48 e sono composti da:

prestiti obbligazionari	157.453.569,96
v/ altre amministrazioni pubbliche	129.817.478,10
verso banche e tesoriere	3.192.189,68
verso altri finanziatori	23.651.348,22
Debiti verso fornitori	87.630.319,31
Acconti	369.318,53
altre amministrazioni pubbliche	251.476.608,46
imprese controllate	- 3.043.691,90
imprese partecipate	85.734.828,82
altri soggetti	14.856.386,91
tributari	16.252.363,92
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.052.391,60
per attività svolta per c/terzi	90.000,00
altri	166.779.251,87
TOTALEDEBITI	936.312.363,48

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 4.557.032,12 ed è così composta:

RATEI ERISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	3.418.418,85	3.418.418,85
Risconti passivi	1.138.613,27	115.537,27
Contributi agli investimenti	-	-
da altre amministrazioni pubbliche	-	-
da altri soggetti	-	-
Concessioni pluriennali	-	-
Altri risconti passivi	115.537,27	-
TOTALE RATEI E RISCONTI	4.557.032,12	3.533.956,12

Si evidenzia al riguardo che nello schema approvato, come da precisazione odierna del Direttore del Servizio Risorse Finanziarie, bilancio e ragioneria generale dott.ssa Marilina Di Domenico la voce risconti passivi, pari a 1.138.613,27, esposta nello stato patrimoniale consolidato, è pari alla sommatoria dei dati desunti dai bilanci degli enti/società consolidati, mentre il di cui pari a 115.537,27 è riferito ai dati contabili di Finmolise, Fondazione Cultura e Funivie Molise e pertanto l'ammontare complessivo dei ratei e risconti è pari ad euro 4.557.032,12.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.372,00 e si riferiscono a garanzie prestate ad altre imprese.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra sinteticamente:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica della Regione Molise**;
- il metodo di consolidamento;
- i bilanci dei cinque enti ricompresi nel Conto consolidato.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Collegio dei Revisori, per quanto fin qui argomentato, rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 della Regione Molise appare sostanzialmente redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D. Lgs. n. 118/2011 ed è comprensivo della Relazione sulla gestione consolidata e della Nota Integrativa;
- la procedura di consolidamento appare conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- la relazione e nota integrativa al bilancio consolidato, in merito alle posizioni debitorie e creditorie illustra, sinteticamente, rapporti economico-patrimoniali reciproci con i propri enti strumentali, società controllate e partecipate;
- come già rilevato nel parere reso dal Collegio dei Revisori sul rendiconto 2017 della Regione Molise, anche nella relazione e nota integrativa al bilancio consolidato, non viene data menzione della verifica dei debiti e crediti reciproci, né viene dato conto delle asseverazioni poste a carico degli organi di revisione degli organismi controllati/partecipati;
- il bilancio alla voce debiti e crediti non evidenzia la distinzione tra debiti e crediti con scadenza entro ed oltre l'esercizio;
- la Nota Integrativa nel complesso dovrebbe meglio informare su tutte le voci di bilancio;
- richiamando quanto già osservato in passate occasioni, in merito alle società partecipate, il Collegio dei Revisori invita la Regione a migliorare e, in taluni casi, adottare piani di razionalizzazione, riorganizzazione e valorizzazione delle partecipazioni, indipendentemente dagli obblighi normativi, al fine di ridurre gli inutili centri di costo e di eliminare la creazione di potenziali disavanzi di bilancio, nonché, a monitorare ed acquisire periodicamente i dati contabili, esercitando una puntuale attività di stimolo e controllo verso le stesse, allo scopo di ottenere costantemente informazioni aggiornate, pianificando un organico sistema di controlli per dare esecuzione ad alcuni degli obblighi introdotti dal legislatore nazionale ed in particolare agli obblighi previsti dal D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 "Testo Unico in materia di società partecipate dalla pubblica amministrazione" pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 210 dell'8 settembre 2016 che rappresenta la nuova disciplina in materia;

- in merito all'adempimento previsto dal D. lgs. 118/2011, articolo 11, comma 6, lett. j), si richiede un ulteriore sforzo, per far sì che venga completamente rispettata la prescrizione normativa;
- nel consolidamento dei conti, è necessario adottare idonei atti amministrativi finalizzati ad evidenziare i rapporti finanziari e patrimoniali con gli Enti del servizio sanitario regionale e con gli altri organismi partecipati, al fine di avere un quadro attendibile della situazione finanziaria regionale;
- infine, il Collegio dei Revisori invita la Regione a verificare la conformità dell'articolazione degli organi di amministrazione delle società controllate ai parametri indicati dall'art. 11 del D. Lgs 175/2016;

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, nell'invitare nuovamente la Regione Molise ad adottare procedure che consentano di garantire, la piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori degli enti strumentali, delle società controllate e partecipate, ai sensi degli artt. 11bis e 68 del D. Lgs. 118/2011, nonché il rispetto del principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n.118/2011 economico,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del bilancio consolidato 2017 della Regione Molise.

Campobasso, 17 gennaio 2019

Il Collegio dei Revisori di Conti della Regione Molise

Giorgio De Franciscis	Firmato
Nicola Campajola	Firmato
Enrico Severini	Firmato

Copia conforme all'originale

Campobasso, 17 gennaio 2019

Il Presidente del Collegio dei Revisori

(Giorgio De Franciscis)

