



REGIONE DEL VENETO

Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Michelina Leone - presidente

Dott. Achille Callegaro - componente

Dott.ssa Gabriella Zoccatelli - componente

Sommario

<i>INTRODUZIONE</i>	3
<i>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</i>	11
<i>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</i>	28
<i>RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA</i>	36
<i>OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI</i>	37
<i>CONCLUSIONI</i>	38

L'Organo di Revisione

Allegato A) al Verbale n. 25 del 16.09.2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di revisione, ha esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto regionale di cui alla L.R. 1/2012;
- della legge regionale di contabilità n.39/2001;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Michelina Leone, Achille Callegaro, Gabriella Zoccatelli;

Premesso che

- con Legge Regionale n. 30 del 31 luglio 2019 il Consiglio Regionale ha approvato il rendiconto generale della Regione per l'esercizio finanziario 2018;
- il Collegio dei Revisori dei Conti, con relazione del 6 giugno 2019 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- in data 05/09/2019, il Collegio, ha ricevuto a mezzo PEC la deliberazione di Giunta

Regionale n. 96/CR del 03/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019 contenente:

- a) Conto Economico;
- b) Stato Patrimoniale;
- c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;
 - 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)”*;
 - in applicazione di quanto previsto dal Principio contabile 4/4 con deliberazione di Giunta Regionale n. 367 del 2 aprile 2019, l’ente ha aggiornato l’elenco dei soggetti che compongono il “Gruppo Regione del Veneto” (GAP) con riferimento all’esercizio 2018, perimetro del consolidamento (GAP) e l’elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
 - l’ente, con nota del Direttore Area Risorse Strumentali n. prot. 120267 del 08/05/2019 ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l’inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l’elenco dei soggetti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
 - che l’organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti, afferenti il bilancio consolidato dell’ente;

Visto

- la normativa relativa all’armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall’Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all’esame del Consiglio Regionale, avente ad oggetto “Approvazione del bilancio consolidato 2018. Proposta per il Consiglio regionale. Art. 68,D.Lgs. 118/2011”;

Dato atto che

- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio 4/4 in ordine agli organismi strumentali, enti strumentali controllati e partecipati, società controllate e partecipate;
- la Giunta regionale con deliberazione n. 367 del 02/04/2019 ha individuato il Gruppo Regione Veneto e il perimetro di consolidamento;
- la Regione del Veneto ha provveduto ad individuare la cosiddetta "soglia di rilevanza" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale risultano le seguenti:

Regione	Da Bilancio Economico Patrimoniale 2017	di cui sanità	note	differenza	3%
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	11.807.865.424,73	9.392.834.167,85	Valore della produzione perimetro sanità	2.415.031.256,88	72.450.937,71
TOTALE ATTIVO	10.310.150.275,99	227.492.558,64	fondo cassa sanità	10.082.657.717,35	302.479.731,52
PATRIMONIO NETTO	1.873.053.907,69			1.873.053.907,69	56.191.617,23

Tenuto conto che

- risultano esclusi dal perimetro di consolidamento per irrilevanza i seguenti soggetti facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica:

	Totale Attivo		Patrimonio netto		Totale ricavi caratteristici	
	importi	% su RV	importi	% su RV	importi	% su RV
Regione Veneto	10.082.657.717,35		1.873.053.907,69		2.415.031.256,88	
FVS SGR SPA (indiretta)	2.644.338,00	0,03%	2.298.394,00	0,12%	1.033.949,00	0,04%
APVS SRL (indiretta)	28.393.132,00	0,28%	28.356.944,00	1,51%	0,00	0,00%
Enrive SRL (indiretta)	16.710.029,00	0,17%	4.818.435,00	0,26%	122.070,00	0,01%
Nuova Pramaggiore	345.345,00	0,00%	255.898,00	0,01%	3.384,00	0,00%

	Totale Attivo		Patrimonio netto		Totale ricavi caratteristici	
	importi	% su RV	importi	% su RV	importi	% su RV
srl in liquidazione (indiretta)						
VENETO PROMOZIONI E Scpa in liquidazione (diretta)	9.997,00	0,00%	PN negativo		1.295,00	0,00%
incidenza totale	48.102.841,00	0,48%	35.729.671,00	1,90%	1.160.700,00	0,05%

- risultano incluse nell'area di consolidamento del "Gruppo amministrazione pubblica della Regione del Veneto" le partecipazioni di cui all'Elenco 2 della DGR. 367/2019:

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale/Fondo Dotazione	% di Partecipazione e Regione	Classificazioni	Tipo controllo (Metodo di Consolidamento)
A.T.E.R. Belluno	Ente regionale	Via B. Castellani, 2 - BELLUNO	870.109,00	100	Enti e Agenzie strumentali	Ente strumentale controllato/integrale
A.T.E.R. Padova	Ente regionale	Via Raggio di Sole, 29 - PADOVA	9.115.852,00	100	Enti e Agenzie strumentali	Ente strumentale controllato/integrale
A.T.E.R. Rovigo	Ente regionale	Piazza della Repubblica, 2 - ROVIGO	14.833.088,00	100	Enti e Agenzie strumentali	Ente strumentale controllato/integrale
A.T.E.R. Treviso	Ente regionale	Via G. D'Annunzio, 6 - TREVISO	8.021.709,00	100	Enti e Agenzie strumentali	Ente strumentale controllato/integrale
A.T.E.R. Venezia	Ente regionale	Dorsoduro 3507, Fondamenta del Magazen - VENEZIA	3.844.642,00	100	Enti e Agenzie strumentali	Ente strumentale controllato/integrale
A.T.E.R. Verona	Ente regionale	Piazza Pozza, 1 c/e - VERONA	3.979.792,00	100	Enti e Agenzie strumentali	Ente strumentale controllato/integrale
A.T.E.R. Vicenza	Ente regionale	Via Btg Framarin, 6 - VICENZA	705.672,00	100	Enti e Agenzie strumentali	Ente strumentale controllato/integrale
Agenzia Veneta per i Pagamenti in Agricoltura	Ente regionale	Via Niccolò Tommaseo, 67/C - PADOVA	23.231.887,55	100	Enti e Agenzie strumentali	Ente strumentale controllato/integrale
Agenzia Veneta per l'Innovazione del Settore Primario "Veneto Agricoltura"	Ente regionale	Viale dell'Università 14 - LEGNARO	28.894.336,00	100	Enti e Agenzie strumentali	Ente strumentale controllato/integrale

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale/Fondo Dotazione	% di Partecipazione e Regione	Classificazioni	Tipo controllo (Metodo di Consolidamento)
AIPO - Agenzia Interregionale per il Fiume Po	Ente regionale	Strada G. Garibaldi 75 - PARMA	157.938.944,69	25	Enti e Agenzie strumentali	Ente strumentale partecipato/proporzionale
ARPA Veneto	Ente regionale	Via Ospedale Civile, 24 - PADOVA	10.524.829,00	100	Enti e Agenzie strumentali	Ente strumentale controllato/integrale
Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario di Padova	Ente regionale	Via S. Francesco, 122 - PADOVA	22.018.639,45	100	Enti e Agenzie strumentali	Ente strumentale controllato/integrale
Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario di Venezia	Ente regionale	Dorsoduro, 3439/A - VENEZIA	3.141.155,94	100	Enti e Agenzie strumentali	Ente strumentale controllato/integrale
Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario di Verona	Ente regionale	Via dell'Artigliere, 9 - VERONA	1.457.221,38	100	Enti e Agenzie strumentali	Ente strumentale controllato/integrale
Ente Parco naturale Regionale del fiume Sile	Ente regionale	Via Tandura, 40 - TREVISO	3.273.008,54	100	Enti e Agenzie strumentali	Ente strumentale controllato/integrale
Ente Parco Regionale dei Colli Euganei	Ente regionale	Via Ca' Mori, 8 - ESTE	1.702.461,25	100	Enti e Agenzie strumentali	Ente strumentale controllato/integrale
Ente Parco Regionale Delta del Po'	Ente regionale	Via Marconi, 6 - ARIANO NEL POLESINE	1.846.116,71	100	Enti e Agenzie strumentali	Ente strumentale controllato/integrale
Ente Regionale Veneto Lavoro	Ente regionale	Via Ca' Marcello, 67/B - VENEZIA	0	100	Enti e Agenzie strumentali	Ente strumentale controllato/integrale
Istituto Regionale per le Ville Venete	Ente regionale	Via Capitello Albrizzi, 3 - MIRA	40.976.359,80	100	Enti e Agenzie strumentali	Ente strumentale controllato/integrale
Concessioni Autostrade Venete Spa - CAV	Società	Via Bottenigo, 64/A - VENEZIA	2.000.000,00	50	Società partecipata	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
Immobiliare Marco Polo Srl	Società	Palazzo Balbi, Dorsoduro, 3901 - VENEZIA	25.500,00	100	Società controllata	Società controllata con partecipazione totalitaria, soggetta al sistema di consolidamento integrale

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale/Fondo Dotazione	% di Partecipazione e Regione	Classificazioni	Tipo controllo (Metodo di Consolidamento)
S.A.C.C.A. COOPERATIVA A R.L.	Cooperativa A. R.L.	Via Ciro Menotti, 2 - VERONA	7.600,00	100	Controllata Indiretta	Societa' controllata con partecipazione totalitaria, soggetta al sistema di consolidamento integrale
Sistemi Territoriali Spa - gruppo intermedio	Società	Piazza G. Zanellato n. 5 - PADOVA	6.152.325,00	99,83	Società controllata	Societa' controllata con partecipazione totalitaria, soggetta al sistema di consolidamento integrale
Veneto Acque Spa	Società	Via Torino, 180 - VENEZIA	27.415.100,00	100	Società controllata	Societa' controllata con partecipazione totalitaria, soggetta al sistema di consolidamento integrale
Veneto Innovazione Spa	Società	Via Cà Marcello 67/D - MESTRE	520.000,00	100	Società controllata	Societa' controllata con partecipazione totalitaria, soggetta al sistema di consolidamento integrale
Veneto Strade Spa	Società	VIA CESCO BASEGGIO 5 - VENEZIA	5.163.200,00	76,42	Società controllata	Societa' controllata con partecipazione non totalitaria, soggetta al sistema di consolidamento integrale
Veneto Sviluppo Spa	Società	Via delle Industrie 19/D - VENEZIA	112.407.840,00	51	Società controllata	Societa' controllata con partecipazione non totalitaria, soggetta al sistema di consolidamento integrale
VI Holding Srl in liquidazione (partecipata di Veneto Innovazione Spa)	Società	Via Ca' Marcello 67/d - VENEZIA	2.500.000,00	100	Partecipata indiretta	Societa' controllata con partecipazione totalitaria, soggetta al sistema di consolidamento integrale

Gruppi intermedi	Quote possedute da Regione del Veneto	Quote possedute dalla società/ente capogruppo intermedio
SISTEMI TERRITORIALI SPA (società consolidante gruppo intermedio)	100%	
Ferroviana Servizi SRL (partecipata di Sistemi		99,83%

<i>Gruppi intermedi</i>	<i>Quote possedute da Regione del Veneto</i>	<i>Quote possedute dalla società/ente capogruppo intermedio</i>
Territoriali Spa)		
Veneto Logistica SRL (partecipata di Sistemi Territoriali Spa)		56,54%
Nord Est Logistica SRL (partecipata di Sistemi Territoriali Spa)		59,90%
AGENZIA VENETA PER L'INNOVAZIONE DEL SETTORE PRIMARIO "VENETO AGRICOLTURA" (ente consolidante gruppo intermedio)	Agenzia regionale	
Istituto Interregionale per il Miglioramento del Patrimonio Zootecnico -Intermizoo SPA		95%
CSQA Certificazioni SRL		90,33%
Bioagro RLI - Innovazione e Biotecnologie Alimentari		98,66%
Corte Benedettina SRL, in liquidazione		100,00%
Valoritalia SRL		Partecipata di CSQA – 42,5%
ESU di PADOVA (ente consolidante gruppo intermedio)	Ente strumentale	
Esu Gestioni e Servizi SRL		100%

Rispetto al perimetro di consolidamento dell'esercizio precedente sono state inserite tre società: Veneto Strade spa e Veneto Sviluppo spa controllate dirette, la Cooperativa Sacca arl, controllata di Ater Vr. mentre non è più presente la società Svec in liquidazione, in quanto cessata nell'aprile 2018.

Rispetto al primo bilancio consolidato dell'esercizio 2016, il numero di soggetti del perimetro è salito dalle 5 società interamente partecipate o rilevanti consolidate nel 2016, ai 26 soggetti confluiti nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2017, costituiti da n. 7 società e n. 19 enti regionali. Per il 2018 i soggetti sono saliti a 28, di cui n. 9 società e 19 enti ed agenzie. Per questi ultimi, sia il numero che la composizione, sono rimasti i medesimi del 2017.

Il metodo di consolidamento utilizzato è stato quello integrale, fatta eccezione per la società Concessioni Autostradali Venete Spa – CAV, per la quale è stato usato il metodo proporzionale, essendo partecipata al 50% e per l'Agenzia Interregionale per il fiume Po, nella quale la Regione partecipa insieme alle altre Regioni che si affacciano sul fiume, con una quota del 25%. Il consolidamento integrale di Veneto Strade spa e Veneto Sviluppo spa, ha comportato la rilevazione, sia nel risultato economico, sia nel Patrimonio Netto, della quota di pertinenza di terzi.

Con nota prot. 120267 del 08/05/2019 a firma del Direttore dell'Area Risorse Strumentali in qualità di coordinatore del Tavolo Tecnico per la redazione del consolidato, costituito con la DGR 1639 del 2017, l'Amministrazione ha richiesto ai soggetti del perimetro l'inoltro, entro

10 giorni dall'approvazione dei propri bilanci e comunque non oltre il 10 luglio 2019, dei bilanci e della ulteriore documentazione utile al consolidamento, Per la raccolta delle informazioni l'Ente ha predisposto appositi fogli di lavoro la cui modalità di compilazione è stata illustrata ai referenti contabili degli enti e società del perimetro in uno specifico incontro.

L'inoltro alla capogruppo della documentazione è avvenuto entro i termini richiesti ad esclusione di Veneto Innovazione spa e Avisp – Veneto Agricoltura (sub-holding) la cui tardiva trasmissione non ha comunque comportato ritardi nella redazione del consolidato.

Il metodo di aggregazione dei valori utilizzato ha fatto riferimento ai valori contabili desunti dai bilanci trasmessi dai soggetti appartenenti al perimetro.

In merito al percorso adottato nel redigere il bilancio consolidato, la Regione del Veneto, si è attenuta alla procedura descritta nel Principio contabile n. 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 ed ha adottato lo schema predefinito dell'allegato n. 11.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. estrazione dalla contabilità generale dell'ente, di tutte le scritture contabili afferenti i soggetti compresi nel consolidamento, estratte per piano dei conti e successivamente raccordate in base alle voci degli schemi di bilancio: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, contributi agli investimenti, ecc.;
2. raccolta dei bilanci e dei dati delle società e enti attraverso dei fogli di lavoro opportunamente preparati con le informazioni necessarie per predisporre:
 - le scritture di riclassificazione delle voci dei bilanci civilistici ad armonizzati;
 - la nota integrativa;
 - le scritture di rettifica ed elisione;
3. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte della Regione);
4. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
5. sistemazione contabile dei disallineamenti tramite la rilevazione di differenze di consolidamento;
6. elisione delle partite reciproche tra Regione e i componenti il perimetro e tra i componenti stessi;

7. annullamento delle partecipazioni.

Il Collegio ha preso visione delle operazioni di raccordo fra bilancio consolidato e bilanci dei singoli enti, delle scritture di pre-consolidamento e quelle di consolidamento.

Nella redazione del bilancio consolidato Regione Veneto ha aggregato i bilanci degli enti, oggetto del perimetro di consolidamento voce per voce, sommando tra loro i corrispondenti valori dell'attivo, del passivo, del patrimonio netto, dei conti d'ordine, dei proventi e degli oneri.

In merito ai criteri di valutazione l'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione di quanto previsto dal principio. Ha valutato infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dai soggetti consolidati del perimetro non fossero tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

Limitatamente a pochissimi casi e per importi di valore irrisorio rispetto al valore globale del bilancio consolidato, l'Amministrazione non ha tenuto conto di operazioni infragruppo non significative, (valori assoluti al di sotto di 7.000,00 euro), notevolmente inferiori ai parametri percentuali di riferimento per la significatività complessiva della revisione dei bilanci stabiliti da IFAC e CNDCEC).

Le voci dello stato patrimoniale e del conto economico sono state valutate secondo i criteri stabiliti dal D.lgs. 118/2011, dal codice civile e dai principi contabili emanati dall'OIC.

La relazione allegata al bilancio consolidato comprendente la nota integrativa contiene gli elementi e le informazioni richiesti dal punto 5 dell'allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011.

Tutto ciò premesso, il Collegio

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

Attivo	Bilancio Consolidato 2018 - (A)	Bilancio consolidato 2017 - (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	588.716.610,08	568.339.228,75	20.377.381,33
Immobilizzazioni materiali	3.955.225.025,95	3.074.228.301,92	880.996.724,03
Immobilizzazioni finanziarie	820.968.933,37	846.863.361,08	-25.894.427,71
Totale immobilizzazioni	5.364.910.569,40	4.489.430.891,75	875.479.677,65
Rimanenze	45.522.869,24	43.673.613,07	1.849.256,17
Crediti	5.124.059.560,90	5.417.167.925,28	-293.108.364,38
Altre attività finanziarie	6.434.205,00	2.826.094,00	3.608.111,00
Disponibilità liquide	1.583.178.014,90	1.187.627.815,57	395.550.199,33
Totale attivo circolante	6.759.194.650,04	6.651.295.447,92	107.899.202,12
Ratei e risconti	6.431.109,96	4.414.241,60	2.016.868,36
Totale dell'attivo	12.130.536.329,40	11.145.140.581,27	985.395.748,13
Passivo			
Patrimonio netto	3.029.742.400,35	1.963.041.796,77	1.066.700.603,58
Fondo rischi e oneri	173.308.057,25	170.029.476,75	343.337.534,00
Trattamento di fine rapporto	22.565.982,07	15.809.704,27	38.375.686,34
Debiti	8.773.227.467,25	8.962.012.095,41	17.735.239.562,66
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	131.692.422,48	34.247.508,07	97.444.914,41
Totale del passivo	12.130.536.329,40	11.145.140.581,27	1.164.145.517,99
Conti d'ordine	1.325.275.076,68	1.129.532.466,77	195.742.609,91

In merito alle variazioni tra consolidato dell'esercizio 2017 e quello del 2018 si ritiene che l'inserimento nel perimetro delle società Veneto Strade spa e Veneto Sviluppo spa non alteri eccessivamente la confrontabilità dei dati di bilancio.

Analisi dello Stato Patrimoniale attivo

Le rettifiche e elisioni operate nelle voci dell'attivo sono sinteticamente indicate nella seguente tabella:

Stato Patrimoniale	REGIONE VENETO	Resto del gruppo	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	131.644.367,62	457.072.242,46	0	588.716.610,08
Immobilizzazioni materiali	1.866.571.901,07	2.088.653.124,88	0	3.955.225.025,95
Immobilizzazioni finanziarie	2.539.306.056,79	128.372.094,77	-1.846.709.218,19	820.968.933,37
Totale Immobilizzazioni (B)	4.537.522.325,48	2.674.097.462,11	-1.846.709.218,19	5.364.910.569,40
Rimanenze	112.574,13	45.455.899,07	-45.603,96	45.522.869,24
Crediti	4.941.841.777,87	301.946.045,29	-119.728.262,26	5.124.059.560,90
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	6.434.205,00	0	6.434.205,00
Disponibilità liquide	1.217.568.157,30	365.609.857,60	0	1.583.178.014,90
Attivo circolante (C)	6.159.522.509,30	719.446.006,96	-119.773.866,22	6.759.194.650,04

Di seguito le rettifiche di consolidamento più significative.

Le rettifiche operate alla voce **immobilizzazioni finanziarie** derivano dall'annullamento delle partecipazioni per euro 1.846.349.218,19 e per euro 360.000,00 da elisione di un credito immobilizzato di Ater Vr nei confronti della sua partecipata Sacca srl;

Le maggiori rettifiche operate alla voce **crediti** sono riferite a:

- trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche e verso imprese controllate per totali euro 29.419.268,00;
- altri crediti per euro 27.099.788,09;
- crediti di Veneto Strade e Veneto Sviluppo alla voce "verso imprese controllanti" per euro 18.014.380,00;
- crediti verso clienti dei bilanci di Veneto Innovazione, Sistemi Territoriali, Immobiliare Marco Polo, Veneto Strade per totali euro 43.109.190,00.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	373.642,00	423.822,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	126.008,94	37.280,64
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	21.150.020,88	18.579.331,70
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	876.647,14	879.800,64
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	219.812.771,30	173.213.624,31
9	altre	346.377.519,82	375.205.369,46
	Totale immobilizzazioni immateriali	588.716.610,08	568.339.228,75

L'apporto più significativo deriva da:

- Regione Veneto per euro 131.644.637,62;
- AIPO per euro 125.281.697,59;

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	784.411.631,56	453.324.181,87
	1.1	Terreni	29.290,00	
	1.2	Fabbricati	138.971,57	
	1.3	Infrastrutture	586.545.094,43	40.793.211,72
	1.9	Altri beni demaniali	197.698.275,56	412.530.970,15
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	2.456.178.988,68	2.119.042.690,74
	2.1	Terreni	123.192.520,42	108.327.911,19
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	449.539,00	449.539,00
	2.2	Fabbricati	1.540.946.593,57	1.550.737.798,76
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	182.395.985,01	183.258.407,21
	2.3	Impianti e macchinari	36.246.857,81	31.237.465,13
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	7.503.961,00	
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	13.927.933,90	14.522.003,33
	2.5	Mezzi di trasporto	5.585.305,14	4.911.195,92
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.284.306,59	2.372.885,86
	2.7	Mobili e arredi	2.421.205,84	5.062.157,04
	2.8	Infrastrutture	10.293.238,96	15.370.604,61
	2.99	Altri beni materiali	720.281.026,45	386.500.668,90
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	714.635.405,71	501.861.429,31
		Totale immobilizzazioni materiali	3.955.226.025,95	3.074.228.301,92

L'apporto più significativo deriva da:

- Regione per euro 1.866.571.901,07;
- Ater per totali euro 1.207.019.468,00;
- Veneto Acque spa per euro 166.825.993,00;
- Sistemi Territoriali spa per euro 78.683.728,00 ;
- Avepa 23.607.724,07;
- Esu pd per euro 13.734.099,45;
- Avisp Veneto Agricoltura 10.683.117,00.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	91.819.546,27	123.641.569,47
a	<i>imprese controllate</i>	2.246.637,00	67.708.158,51
b	<i>imprese partecipate</i>	27.559.862,00	4.162.341,00
c	<i>altri soggetti</i>	62.013.047,27	51.771.069,96
2	Crediti verso	699.332.684,68	723.221.480,19
a	altre amministrazioni pubbliche	115.418.145,47	119.600.758,25
b	<i>imprese controllate</i>		554.886.898,94
c	<i>imprese partecipate</i>	3.387.117,05	643.266,05
d	<i>altri soggetti</i>	580.527.422,16	48.090.556,95
3	Altri titoli	29.816.702,42	311,42
	Totale immobilizzazioni finanziarie	820.968.933,37	846.863.361,08

Il valore delle **partecipazioni** iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie è riferito a partecipazioni non ricomprese nel consolidamento 2018.

IV - Immobilizzazioni finanziarie		
1 - Partecipazioni in		
a) imprese controllate		2.246.637,00
-Controllata di Veneto Sviluppo:		2.246.637,00
FVS SGR S.p.A. (esclusa dal consolidamento per irrilevanza)	2.246.637,00	
b) imprese partecipate		27.559.862,00
-Collegate di Veneto Sviluppo		21.417.521,00
APVS S.r.l.	16.809.532,00	
Bellelli Engineering S.r.l.	1,00	
Develon S.r.l.	2.000.000,00	
Enrive S.r.l.	1.057.985,00	
Giesse S.r.l.	1,00	
Interplanet S.r.l.	750.000,00	
Nuove Energie S.r.l.	100.000,00	
Xeptagen S.p.A.	1,00	
Walking Pipe S.p.A. in liquidazione	1,00	
Zen Fonderie S.r.l.	700.000,00	
-Collegate di V.I Holding srl in liquidazione		400.000,00
Certottica s.c.r.l.	400.000,00	
- Partecipate di AVISP Veneto Agricoltura		3.761.341,00
Longarone Fiere srl	13.000,00	
Veronafiere spa	3.418.824,00	
Nuova Pramaggiore srl in liquidazione	232.500,00	

Valoritalia srl nei confronti delle società Equalitas srl (euro 20.400	20.400,00	
CSQA srl nei confronti della società Equalitas srl	75.200,00	
Valoritalia srl nei confronti delle società Triveneta certificazioni srl (euro 1.417).	1.417,00	
- Partecipate di Parco Colli Euganei		1.000,00
Gal Patavino	1.000,00	
-Partecipate di Regione Veneto		1.980.000,00
Società autostrade Alto Adriatico spa	1.980.000,00	

I **crediti verso imprese controllate e partecipate** ricompresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono i seguenti:

IV - Immobilizzazioni finanziarie		
2 - Crediti verso		
a) imprese controllate		0,00
b) imprese partecipate		3.387.117,05
- da Bilancio Regione Veneto (fondi amministrati da Veneto Innovazione)	643.161,05	
- da Bilancio Veneto Sviluppo spa	2.743.956,00	

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	45.522.869,24	43.673.613,07
	Totale	45.522.869,24	43.673.613,07
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	3.119.476.276,93	3.354.093.530,41
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	3.007.594.983,57	3.243.383.848,57
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	111.881.293,36	110.709.681,84
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.575.298.341,99	1.782.836.205,52
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.349.682.314,04	1.639.921.482,85
b	<i>imprese controllate</i>	18.457,00	18.185.178,60
c	<i>imprese partecipate</i>	416.173,00	
d	<i>verso altri soggetti</i>	225.181.397,95	124.729.544,07
3	Verso clienti ed utenti	233.297.184,81	62.715.808,34
4	Altri Crediti	195.987.757,17	217.522.381,01
a	<i>verso l'erario</i>	2.586.768,70	3.595.866,69
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	795.066,62	2.014.497,95
c	<i>altri</i>	192.605.921,85	211.912.016,37
	Totale crediti	5.124.059.560,90	5.417.167.925,28
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	2.813.774,00	2.826.094,00
2	altri titoli	3.620.431,00	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	6.434.205,00	2.826.094,00
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	1.422.891.560,14	1.090.228.959,40
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.422.805.784,17	1.090.042.601,55
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	85.775,97	186.357,85
2	Altri depositi bancari e postali	160.143.934,69	97.288.968,53
3	Denaro e valori in cassa	142.520,07	109.887,64
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	1.583.178.014,90	1.187.627.815,57
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.759.194.650,04	6.651.295.447,92

La voce **crediti verso imprese controllate e verso partecipate** è così composta:

C) Attivo circolante		
2 - Crediti per trasferimenti e contributi		
b) imprese controllate		18.457,00
- da bilancio Veneto Sviluppo	18.457,00	
c) Imprese partecipate		416.173,00
- da bilancio AVISP Veneto Agricoltura	416.173,00	

Sono stati indicati in nota integrativa, come previsto dal punto 5 del principio contabile 4/4, gli ammontari dei crediti superiori ai cinque anni pari a euro 64.697.963,57. Tali crediti rappresentano l'1,11% del totale dei crediti consolidati che ammontano ad euro 5.823.392.245,58 (crediti immobilizzati e da attivo circolante).

Per ciò che riguarda le disponibilità liquide il maggior apporto deriva da:

- Regione per euro 1.217.568.157,30;
- CAV spa 38.024.555,50;
- ATER totali euro 67.924.509,00;
- AVEPA euro 47.869.708,17;
- AVISP euro 27.948.537,00;
- ARPAV euro 24.761.731,00;
- Veneto Lavoro euro 13.692.736,05.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	427.356,90	236.535,56
2	Risconti attivi	6.003.753,06	4.177.706,04
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	6.431.109,96	4.414.241,60

L'importo più significativo della voce **ratei attivi** riguarda Veneto Sviluppo spa di euro 403.988,00 riferito a interessi attivi da finanziamenti, interessi bancari e interessi su titoli.

Gli importi più significativi dei risconti attivi sono riferiti:

- a Sistemi Territoriali per euro 1.008.534,00;
- a Veneto Strade per euro 3.037.135,00;
- agli Ater per un totale di complessivo di euro 269.978,00.

I risconti sono attinenti a costi di assicurazione, costi per servizi, canoni vari e manutenzione ordinaria.

Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Le rettifiche e elisioni operate nelle voci dell'attivo sono sinteticamente indicate nella seguente tabella:

Stato Patrimoniale	REGIONE VENETO	Resto del gruppo	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
Patrimonio Netto	2.265.916.482,93	1.941.901.332,74	-1.178.075.415,32	3.029.742.400,35
Fondi per rischi ed oneri	114.087.519,74	59.220.537,51	0	173.308.057,25
Trattamento di Fine Rapporto	295.049,01	22.270.933,06	0	22.565.982,07
Debiti	8.219.154.783,91	687.031.650,92	-132.958.967,58	8.773.227.467,25
Ratei passivi	6.536.948,90	633.904.845,99	-629.588.006,50	10.853.788,39
Risconti passivi	91.872.682,57	54.828.055,51	-25.862.103,99	120.838.634,09
Ratei e risconti passivi (E)	98.409.631,47	688.732.901,50	-655.450.110,49	131.692.422,48
Totale passivo	10.697.863.467,06	3.399.157.355,73	-1.966.484.493,39	12.130.536.329,40

Le rettifiche del **patrimonio netto** di euro 1.178.075.415,32 sono dovute alla eliminazione, in sede di annullamento delle partecipazioni, delle voci componenti il patrimonio netto delle società e enti consolidati.

Le maggiori elisioni e rettifiche della voce **debiti** si riferiscono a:

- debiti verso fornitori per euro 32.121.747,13;
- debiti per trasferimenti e contributi a imprese controllate per euro 39.621.079,06;
- debiti per trasferimento e contributi a imprese partecipate per euro 12.091.972,89;
- debiti per trasferimenti e contributi a altre amministrazioni pubbliche per euro 36.530.423,92.

Le rettifiche dei **ratei passivi** derivano da scritture di riclassificazione per imputazione della voce di bilancio civilistica "Ratei e Risconti" alla voce "risconti passivi" dello schema armonizzato.

Le rettifiche dei **risconti passivi** sono costituite da euro 629.588.006,50 in aumento, pari all'importo della riclassificazione di cui sopra, e in diminuzione per euro 655.450.110,49 per elisioni di risconti costituiti da contributi regionali.

Si segnala che l'elisione dei risconti ha comportato la rilevazione di differenze di consolidamento in quanto il contributo è stato registrato interamente come costo nell'esercizio della capogruppo, mentre il relativo ricavo, in applicazione dei principi

contabili, è stato riscontato dalla controllata. Le maggiori rettifiche sui risconti sono imputabili a Veneto Strade spa per euro 515.295.134,15 e Sistemi Territoriali spa per euro 56.350.794,44.

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 3.029.742.400,35 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	478.779.952,64	421.402.982,87
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	522.600.059,95	50.059.283,44
riserve da capitale	-	-
riserve da permessi di costruire		
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.681.869.213,44	865.225.816,26
altre riserve indisponibili	92.905,75	92.905,75
risultato economico dell'esercizio	346.400.268,57	625.275.486,45
totale patrimonio netto	3.029.742.400,35	1.962.056.474,77
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	67.465.637,67	779.717,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	580.056,28	205.605,00
patrimonio netto di pertinenza di terzi	68.045.693,95	985.322,00
totale patrimonio netto della capogruppo	2.961.696.706,40	1.961.071.152,77

Di seguito la variazione del Patrimonio Netto della capogruppo per effetto del consolidamento:

	Capogruppo	Consolidato	variazione
Patrimonio Netto:	2.265.916.482,93	3.029.742.400,35	763.825.917,42
Fondo di dotazione	422.482.628,48	478.779.952,64	56.297.324,16
- riserva da risultato economico di esercizi precedenti	495.347.306,01	522.600.059,95	27.252.753,94
- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.089.496.076,26	1.681.869.213,44	592.373.137,18
- altre riserve indisponibili	18.848.991,57	92.905,75	-18.756.085,82
Risultato d'esercizio	239.741.480,61	346.400.268,57	106.658.787,96

L'incremento del fondo di dotazione di euro 56.297.324,16 è dovuto alla quota di capitale sociale di terzi come di seguito rappresentato:

Incremento del fondo di dotazione	56.297.324,16
Capitale sociale di terzi Veneto Strade	1.217.482,56
Capitale sociale di terzi Veneto Sviluppo	55.079.841,60

La riserva di utili di esercizi precedenti è così composta:

Composizione riserve da risultato economico esercizi precedenti		
da bilancio Regione Giunta		480.373.759,77
Differenza di consolidamento Regione Giunta-Consiglio		14.973.546,24
g/c da Riserva vincolata al metodo del PN		18.756.085,82
da bilanci consolidati pertinenza di terzi		11.168.313,51
da consolidamento integrale Veneto Strade	420.720,26	
da consolidamento integrale Veneto Sviluppo	9.770.857,25	
da bilancio sub-holding AVISP Veneto Agricoltura	87.740,00	
da bilancio sub-holding Sistemi Territoriali spa	888.996,00	
Differenza di consolidamento del presente consolidato		583.141.337,61
da annullamento	1.579.585,29	
da rettifiche	581.561.752,32	
utilizzo riserva - g/c a riserva indisponibile beni demaniali e patrimoniali indisponibili (beni di Veneto Strade spa e Veneto Acque spa)		- 585.812.983,00
Totale		522.600.059,95

L'aumento delle **riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali e per i beni culturali** deriva:

- dalla corrispondente voce del patrimonio netto del bilancio di AIPO per euro 6.560.154,18;
- dall'integrazione della riserva del valore dei beni demaniali di Veneto Acque spa e Veneto Strade spa per un totale di euro 585.812.983,00.

La diminuzione della voce **Altre riserve indisponibili** di euro 18.756.085,82 è dovuta alla cancellazione dal bilancio della capogruppo della Riserva vincolata all'utilizzo del metodo del Patrimonio Netto, in quanto avente a base le medesime società e enti consolidati.

La composizione delle **quote di pertinenza di terzi** è la seguente:

ente / società	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	totale
Sistemi Territoriali spa (da consolidato sub-holding)	888.996,00	88.647,00	977.643,00
AVISIP Veneto Agricoltura (da consolidato sub-holding)	87.740,00	128.509,00	216.249,00
Veneto Sviluppo spa (da consolid.integrale - % di partec. 51)	64.850.698,85	327.362,63	65.178.061,48
Veneto Strade spa (da consolid.Integrale - % di partec 76,42)	1.638.202,82	35.537,65	1.673.740,47
Totale	67.465.637,67	580.056,28	68.045.693,95

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 173.308.057.25 e si riferiscono a:

fondo personale in quiescenza	271.198,32
per imposte	9.993.381,00
altri	163.043.477,93
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
Totale fondi rischi	173.308.057,25

Il maggiore apporto alla voce "altri" deriva da Regione Veneto per euro 114.087.519,74, Ater Venezia per euro 11.282.126,00 e Cav per euro 9.633.083,00.

Fondo trattamento fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	22.565.982,07	15.809.704,27
	TOTALE T.F.R. (C)	22.565.982,07	15.809.704,27

Tale fondo, pari a euro 22.565.982,07, si riferisce quasi integralmente alle realtà consolidate in quanto la Regione, a partire dal 2018, registra unicamente gli accantonamenti per il TFR dei giornalisti, pari a euro 295.049,01.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	D) DEBITI ^(*)		
1	Debiti da finanziamento	6.368.194.109,81	6.438.376.792,01
a	prestiti obbligazionari	936.196.389,50	998.053.908,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	4.652.534.466,81	4.814.972.775,82
c	verso banche e tesoriere	132.626.086,03	94.817.991,00
d	verso altri finanziatori	646.837.167,47	530.532.117,19
2	Debiti verso fornitori	305.502.099,66	249.425.423,14
3	Acconti	11.614.399,70	8.173.815,15
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.515.736.767,60	1.649.388.107,51
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.261.704.984,64	1.421.494.291,58
c	imprese controllate	50.270,00	142.242,00
d	imprese partecipate	3.372,00	19.164.676,10
e	altri soggetti	253.978.140,96	208.586.897,83
5	altri debiti	572.180.090,48	616.647.975,60
a	<i>tributari</i>	18.354.562,80	13.649.121,55
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	13.036.743,72	9.322.282,95
c	<i>per attività svolta per c/terzi ^(**)</i>	105.632,00	103.760,00
d	<i>altri</i>	540.683.151,96	593.572.811,10
	TOTALE DEBITI (D)	8.773.227.467,25	8.962.012.113,41

Sono stati indicati in nota integrativa, come previsto dal punto 5 del principio contabile 4/4, l'ammontare dei debiti superiori ai cinque anni. Tali debiti sono pari ad euro 2.548.997.769,32 e rappresentano il 29,05% del totale dei debiti derivanti dal consolidato di euro 8.773.227.467,25.

Essi riguardano in larghissima parte la capogruppo Regione, ed afferiscono al rimborso dell'Anticipazione di liquidità ex D.L. 35/2013, oltre al rimborso delle quote capitale di mutui e prestiti obbligazionari.

Il valore dei **debiti per trasferimenti e contributi in imprese controllate** rimasti iscritti in bilancio dopo le operazioni di consolidamento, sono derivanti dal Bilancio di Veneto Sviluppo per operazioni con società non consolidate:

D) Debiti		
Debiti per trasferimenti e contributi in:		50.270,00
imprese controllate:		
- da Bilancio Veneto Sviluppo (verso controllate non consolidate)	50.270,00	

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	10.853.788,39	12.073.073,42
II	Risconti passivi	120.838.634,09	22.174.434,65
1	Contributi agli investimenti	17.370.671,47	4.975.481,05
a	da altre amministrazioni pubbliche	11.066.934,47	4.975.481,05
b	da altri soggetti	6.303.737,00	
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	103.467.962,62	17.198.953,60
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	131.692.422,48	34.247.508,07

Gli importi più significativi dei **ratei passivi** sono riferiti a Regione per euro 6.536.948,90 e Avepa per euro 2.682.742,40. Trattasi principalmente di ratei su saldo salario accessorio 2018 del personale dipendente esigibile nel 2019 con competenza economica 2018;

Gli importi più significativi dei **risconti passivi** sono riferiti a:

- Regione Veneto per euro 91.619.456,53 - trattasi di risconti per ricavi anticipati derivanti da entrate che finanziano spesa futura (FPV), da entrate in avanzo vincolato e per contributi agli investimenti;
- Aipo per euro 8.230.853,90 – trattasi di risconto per ricavi anticipati che finanziano il fondo pluriennale vincolato per spese correnti e spese in c/capitale;
- Esu Ve per euro 3.255.117,28 – trattasi di proventi sospesi per trasferimenti in conto capitale;
- Sistemi Territoriali per euro 13.984.503 - trattasi di risconto per contributi in conto impianti

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	636.634.110,30	508.191.533,39
	2) beni di terzi in uso	539.770.476,10	502.334.487,61
	3) beni dati in uso a terzi	15.432.862,33	6.694.331,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	6.253.579,00	6.094.340,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	101.400.000,00	101.393.216,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese	25.784.048,95	4.825.558,77
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.325.275.076,68	1.129.533.466,77

Con scritture di pre-consolidamento l'Ente ha integrato i conti d'ordine con le informazioni delle società fornite nelle note integrative dei singoli bilanci.

E' stata inoltre operata la diminuzione della voce *Beni dati in uso a terzi* per euro 3.389.710,28 riferiti a beni in uso a Sistemi Territoriali e AVISP- Veneto Agricoltura.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati del Conto Economico con evidenza delle variazioni con l'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	12.049.219.967,13	12.103.650.091,96	-54.430.124,83
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	11.701.658.635,56	11.478.386.099,85	223.272.535,71
	Risultato della gestione	347.561.331,57	625.263.992,11	-277.702.660,54
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	4.657.283,74	2.535.197,69	2.122.086,05
	<i>oneri finanziari</i>	73.334.351,91	74.231.447,04	-897.095,13
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	3.656.549,51	10.443.575,81	-6.787.026,30
	<i>Svalutazioni</i>	6.086.920,47	4.391.795,84	1.695.124,63
	Risultato della gestione operativa	276.453.892,44	559.619.522,73	-283.165.630,29
E	<i>proventi straordinari</i>	284.907.609,71	149.944.606,14	134.963.003,57
E	<i>oneri straordinari</i>	187.117.821,53	57.510.089,02	129.607.732,51
	Risultato prima delle imposte	374.243.680,62	652.054.039,85	-277.810.359,23
	Imposte	27.843.412,05	26.778.553,40	1.064.858,65
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	346.400.268,57	625.275.486,45	-278.875.217,88
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	580.056,28	205.605,00	374.451,28
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	345.820.212,29	625.069.881,45	-279.249.669,16

Analisi del Conto Economico Consolidato

Le rettifiche ed elisioni operate nelle voci di conto economico sono sinteticamente espone nella seguente tabella con evidenza dei dati della capogruppo e dei dati aggregati dei bilanci del resto dei componenti del gruppo:

Conto Economico		Regione	Resto del gruppo	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A	Componenti positivi della gestione	11.766.728.712,11	590.628.771,71	- 308.137.516,69	12.049.219.967,13
B	Componenti negativi della gestione	11.480.986.045,67	- 525.810.240,91	305.137.651,02	- 11.701.658.635,56
A-B Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)		285.742.666,44	64.818.530,80	-2.999.865,67	347.561.331,57
C	Proventi ed oneri finanziari	-56.769.080,31	-11.835.410,89	-72.576,97	-68.677.068,17
D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	-68.659.535,93	324.051,00	65.905.113,97	-2.430.370,96
E	Proventi ed oneri straordinari	90.182.151,25	10.729.420,10	-3.121.783,17	97.789.788,18
	Imposte	-10.754.720,84	-17.088.691,21	0,00	-27.843.412,05
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		239.741.480,61	46.947.899,80	59.710.888,16	346.400.268,57
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	217.156,00	362.900,28	580.056,28

Le rettifiche ed elisioni sui componenti positivi sono state operate nelle seguenti voci:

Proventi da trasferimenti e contributi	154.214.221,77
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	20.909.970,66
Variatione dei lavori in corso su ordinazione	945,00
Altri ricavi e proventi diversi	133.012.379,26
totale	308.137.516,69

Le rettifiche ed elisioni sui componenti negativi sono state operate nelle seguenti voci:

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.182,38
Prestazioni di servizi	43.002.139,31
Utilizzo beni di terzi	697.547,75
Trasferimenti e contributi	258.537.168,50
Oneri diversi di gestione	2.895.613,08
Totale	305.137.651,02

Le rettifiche ed elisioni dei proventi e oneri finanziari sono state operate nelle seguenti voci:

Altri proventi finanziari	73.654,50
Interessi ed altri oneri finanziari	-1.077,53
Totale	72.576,97

Le rettifiche ed elisioni operate alle attività finanziarie sono le seguenti:

Rivalutazioni	24.049.629,67
Svalutazioni	-89.954.743,64
Totale	-65.905.113,97

Si rileva che in sede di annullamento delle partecipazioni degli enti e società consolidate sono state elise dal conto economico della capogruppo le rivalutazioni e svalutazioni rilevate in applicazione del metodo del patrimonio netto.

Le rettifiche di valore dei proventi e oneri straordinari sono state operate nelle seguenti voci:

Proventi da trasferimenti in conto capitale	4.298.289,36
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-827.115,55
Plusvalenze patrimoniali	-4.487,00
Altri proventi straordinari	-561.518,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	214.134,36
Minusvalenze patrimoniali	2.480,00
Totale	3.121.783,17

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	9.999.114.055,29	9.764.891.954,76
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.356.571.959,15	1.639.467.000,68
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>1.130.957.713,69</i>	<i>1.229.702.467,24</i>
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>1.283.410,08</i>	<i>25.755.514,07</i>
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>224.330.835,38</i>	<i>384.009.019,37</i>
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	645.826.414,76	607.353.917
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>81.757.052,15</i>	<i>82.147.234,42</i>
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>3.677.908,87</i>	<i>14.272.905,00</i>
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>560.391.453,74</i>	<i>510.933.777,58</i>
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 246.567,00	- 862.995,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	657.342,00	- 3.714.781,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.619.521,00	4.936.565,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	42.677.241,93	91.578.430,52
	totale componenti positivi della gestione A)	12.049.219.967,13	12.103.650.092

L'importo più rilevante dei componenti positivi è riferito alla voce Proventi da tributi ed è imputabile a Regione Veneto.

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	18.598.747,95	15.528.416,57
10	Prestazioni di servizi	622.762.835,55	580.121.591,11
11	Utilizzo beni di terzi	11.178.780,44	9.863.628,32
12	Trasferimenti e contributi	10.308.440.839,55	10.194.565.430,93
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>9.920.481.063,05</i>	<i>9.818.293.276,52</i>
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	<i>243.631.257,71</i>	<i>225.741.367,09</i>
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>144.328.518,79</i>	<i>150.530.787,32</i>
13	Personale	305.928.154,52	273.298.806,19
14	Ammortamenti e svalutazioni	252.713.194,82	276.472.864,77
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>35.585.812,50</i>	<i>33.210.419,80</i>
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>88.985.020,93</i>	<i>52.061.898,12</i>
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>48.600,57</i>	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>128.093.760,82</i>	<i>191.200.546,85</i>
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
15		78.965,87	272.209,87
16	Accantonamenti per rischi	40.160.863,35	397.595,00
17	Altri accantonamenti	16.698.016,61	13.354.808,15
18	Oneri diversi di gestione	125.098.236,90	115.055.168,68
	totale componenti negativi della gestione B)	11.701.658.635,56	11.478.386.099,85

La principale voce di costo *trasferimenti e contributi* di euro 10.308.440.839,55 è imputabile a Regione Veneto ed agli altri enti erogatori, principalmente Avepa.

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	1.800.155,00	3.305,00
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	1.705.885,00	-
c	<i>da altri soggetti</i>	94.270,00	3.305,00
20	Altri proventi finanziari	2.857.128,74	2.531.892,69
	Totale proventi finanziari	4.657.283,74	2.535.197,69
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	73.334.351,91	74.231.447,04
a	<i>Interessi passivi</i>	72.981.038,84	74.100.392,04
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	353.313,07	131.055,00
	Totale oneri finanziari	73.334.351,91	74.231.447,04
	totale (C)	- 68.677.068,17	- 71.696.249,35
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	3.656.549,51	10.443.575,81
23	Svalutazioni	6.086.920,47	4.391.795,84
	totale (D)	9.743.469,98	14.835.371,65

I valori iscritti alle voci *proventi finanziari da società controllate* e *da società partecipate* del bilancio consolidato sono i seguenti:

C Proventi e oneri finanziari		
Proventi finanziari		
a) da società controllate		0,00
b) da società partecipate		1.705.885,00
- da bilancio Veneto Sviluppo spa	1.705.885,00	

La composizione della voce *Rivalutazioni* è la seguente:

Regione Veneto	1.386.549,51
Veneto Sviluppo	1.230.000,00
Veneto Acque	1.040.000,00
Totale	3.656.549,51

La composizione della voce *Svalutazioni* è la seguente:

Regione Veneto	4.140.971,47
Veneto Sviluppo	1.919.505,00
AVISP Veneto Agricoltura	26.444,00
Totale	6.086.920,47

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	284.907.609,71	149.944.606,14
a	Proventi da permessi di costruire	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	25.000,00	28.569.008,53
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	273.092.671,84	104.975.899,94
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	9.569.279,01	12.479.428,25
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	2.220.658,86	3.920.269,42
	totale proventi	284.907.609,71	149.944.606,14
25	<i>Oneri straordinari</i>	187.117.821,53	57.510.089,02
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	411.673,89	12.529.842,29
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	184.454.170,75	36.957.060,45
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	417.805,88	1.131.843,52
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	1.834.171,01	6.891.342,76
	totale oneri	187.117.821,53	57.510.089,02
	Totale (E)	97.789.788,18	92.434.517,12

In merito alla composizione dei proventi e oneri straordinari si evidenzia che incide in modo predominante l'attività di riaccertamento ordinario di Regione e degli altri enti con contabilità finanziaria, le cui scritture di variazione dei residui, confluiscono alle voci sopravvenienze attive e insussistenze del passivo e sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo del conto economico.

Il maggior apporto al valore totale della voce *oneri straordinari* è dato da Regione Veneto per euro 179.996.671,39, da Arpav per 2.041.652,00 e dagli Ater per 1.945.252,00.

Gli enti che concorrono maggiormente al totale della voce *proventi straordinari* sono, Regione Veneto per 265.898.117,5, gli Ater per totali euro 11.140.144,00 ed Arpav per euro 1.777.293,33.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
26	Imposte	374.243.680,62	652.054.039,85
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
27		27.843.412,05	26.778.553,40
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		
28		346.400.268,57	625.275.486,45
		580.056,28	205.605,00

Si rileva che la diminuzione del risultato d'esercizio tra il consolidato 2017 e 2018 di euro - 277.810.359,23 è riconducibile principalmente alla diminuzione del risultato d'esercizio della capogruppo.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata la relazione sulla gestione comprendente la nota integrativa.

La nota integrativa contiene le indicazioni previste dal punto 5 del principio contabile (Allegato 4/4 D.L.gs.118/2011) e in particolare:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, con specificazione degli importi più significativi;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", con specificazione degli importi più significativi;
- l'inesistenza di compensi spettanti agli amministratori e a sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - ✓ della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - ✓ delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - ✓ della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società;

- ✓ della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica;
 - ✓ della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - ✓ delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale
 - ✓ l'inesistenza di perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni
- l'elenco delle scritture di pre-consolidamento e consolidamento oltre che la dimostrazione della formazione della differenza di consolidamento.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 della Regione del Veneto è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente 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);
- i valori contenuti nelle asseverazioni ex art. 11 comma 6, lett. J del D.Lgs. 118/2011, hanno trovato sostanziale corrispondenza nei dati delle società ed enti in riferimento alle operazioni infragruppo. Le differenze riscontrate sono riconducibili a importi di minima entità e/o a disallineamenti di esercizio in corso di riallineamento.
- il bilancio consolidato 2018 della Regione del Veneto rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'art. 68, comma 4, lett. b), D.Lgs. 118/2011, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2018 del *Gruppo amministrazione pubblica* della Regione del Veneto.

Venezia, 16.09.2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Michelina Leone - presidente



Dott. Achille Callegaro - componente



Dott.ssa Gabriella Zoccatelli - componente

