



REGIONE DEL VENETO

giunta regionale

REGIONE DEL VENETO

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

Andrea Martin

Martino Meneghini

Renzo Zaccaria



REGIONE DEL VENETO

giunta regionale



REGIONE DEL VENETO

giunta regionale

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	12
RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA.....	177
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	177
CONCLUSIONI.....	188



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Andrea Martin, Martino Meneghini, Renzo Zaccaria;

Premesso

- che questo Organo con relazione del 22/06/2017 ha espresso parere favorevole all'approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che con Legge Regionale n. 20 del 3 agosto 2017 il Consiglio Regionale ha approvato il rendiconto generale della Regione per l'esercizio finanziario 2016;

Visto

- la deliberazione di Giunta Regionale n. 96/CR del 05/09/2017 di approvazione del bilancio consolidato 2016 pervenuta via Pec con protocollo n. 375120 in data 07/09/2017 contenente:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata che comprende anche la Nota integrativa;

Premesso che

- 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 su 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)”*;
- la Regione del Veneto con D.G.R. n. 1867 del 23/12/2015 ha esercitato la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale, del piano dei conti integrato e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- in applicazione di quanto previsto dal *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011, con deliberazione di Giunta Regionale n. 593 del 28 aprile 2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti facenti parte del Gruppo Regione del Veneto (Gruppo Amministrazione Pubblica), oltre che individuato i componenti del perimetro del consolidamento compresi nel bilancio consolidato per l'esercizio 2016;
- dall'analisi sono risultate incluse nel ***“Gruppo Regione del Veneto”*** i seguenti soggetti:



REGIONE DEL VENETO

giunta regionale

<i>Enti strumentali controllati e partecipati</i>
A.T.E.R. BL
A.T.E.R. PD
A.T.E.R. RO
A.T.E.R. TV
A.T.E.R. VE
A.T.E.R. VI
A.T.E.R. VR
Agenzia veneta per l'innovazione del settore primario
ARPAV
AVEPA
Consorzio di bonifica acque risorgive
Consorzio di bonifica Adige e Po
Consorzio di bonifica Adigeuganeo
Consorzio di bonifica Bacchiglione
Consorzio di bonifica Brenta
Consorzio di bonifica delta del Po
Consorzio di bonifica di Il grado Lessinio Euganeo Berico
Consorzio di bonifica Piave
Consorzio di bonifica Veneto Orientale
Consorzio di bonifica veronese
Consorzio di bonifica alta pianura veneta
Ente parco naturale regionale del fiume Sile
Ente parco regionale dei Colli Euganei
Ente parco regionale del delta del Po
Ente regionale Veneto lavoro
Esu PD
Esu VE
Esu VR
Istituto regionale per le Ville Venete
Istituto zooprofilattico sperimentale delle Venezie

<i>Società Controllate (ex art. 11-quater, D.Lgs. 118/2011)</i>	
<i>Denominazione</i>	<i>Quote possedute direttamente da capogruppo Regione del Veneto</i>
Immobiliare Marco Polo S.r.l.	100 %
Sistemi Territoriali S.p.a.	99,8321 % 0,1679 % azioni proprie
Società Veneziana Edilizia Canalgrande S.p.a. (SVEC) in liquidazione	100 %
Veneto Acque S.p.a.	100 %
Veneto Innovazione S.p.a.	100 %
Veneto Sviluppo S.p.a.	51 %

<i>Società Partecipate (ex art. 11-quinquies, D.Lgs. 118/2011)</i>			
<i>Denominazione</i>	<i>Quote possedute</i>	<i>Altri Soci Pubblici</i>	<i>Quote possedute</i>



REGIONE DEL VENETO

giunta regionale

	<i>da capogruppo Regione del Veneto</i>		<i>da altri soci pubblici</i>
Concessioni Autostradali Venete S.p.a.	50 %	ANAS S.p.a.	50 %
Rocca di Monselice S.r.l.	50 %	Comune di Monselice	50 %
Veneto Promozione S.c.p.a.	50 %	Unione delle Camere di Commercio del Veneto	50 %

<i>Società a partecipazione indiretta</i>	
<i>Denominazione</i>	<i>Quote possedute da capogruppo Regione del Veneto</i>
Ferroviaria Servizi S.r.l. (partecipata di Sistemi Territoriali S.p.a. al 100 %)	99,83 %
Veneto Logistica S.r.l. (partecipata di Sistemi Territoriali S.p.a. al 56,64 %)	56,54 %
Nord Est Logistica S.r.l. (partecipata di Sistemi Territoriali S.p.a. al 60 %)	59,898 %
VI Holding S.r.l. in liquidazione (partecipata di Veneto Innovazione S.p.a. al 100 %)	100 %
APVS S.r.l. (partecipata di Veneto Sviluppo S.p.a. al 51 %)	26,01 %
VTP S.p.a. (partecipata di APVS S.r.l. al 53 %)	13,78 %
Venice Yacht Pier S.r.l. (partecipata da VTP S.p.a. al 56,67 %)	7,81 %
V.Y.S.Venice Yachts e Ships Assistance S.c.ar.l. in liquidazione (partecipata da VTP S.p.a. al 83 %)	11,44 %
V.T.P. Engineering S.r.l. (partecipata da VTP S.p.a. al 100 %)	13,78 %
FVS SGR S.p.a. (partecipata di Veneto Sviluppo S.p.a. al 51 %)	26,01 %
G&Life S.p.a. (partecipata di FVS SGR S.p.a. al 54,01 %)	14,05 %
Surgica Robotica S.r.l. (partecipata di FVS SGR S.p.a. al 91,25 %)	23,73 %

Le società non classificabili come società controllate (ex art 11-quater, D.Lgs. 118/2011) o società partecipate (ex art 11-quinquies, D.Lgs. 118/2011) sono risultate le seguenti:

<i>Denominazione</i>	<i>Quote possedute direttamente da capogruppo Regione del Veneto</i>
Autovie Venete S.p.a.	4,8336 %
College Valmarana Morosini S.p.a. in liquidazione *	18,1778 %
Finest S.p.a.	14,8683 %
Veneto Nanotech S.c.p.a. (in concordato preventivo dal 09/07/2015)	76,67 %
Veneto Strade S.p.a.	30 %

- sulla base dei dati del rendiconto 2015 della Regione del Veneto, l'ente ha provveduto ad individuare la **soglia di irrilevanza** prevista dal principio contabile sul consolidamento da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile;
- le soglie di irrilevanza dei tre parametri, risultano essere le seguenti:

Parametri	Regione del Veneto	%	Soglia
Totale attivo (da conto del Patrimonio al 31.12.2015)	8.581.702.887,8	5%	429.085.144,39
Patrimonio netto (parametro non considerato in quanto negativo al 31.12.2015)	---	5%	----



REGIONE DEL VENETO

giunta regionale

Ricavi caratteristici (somma degli accertamento titoli I, II, III del rendiconto 2015 al netto del perimetro sanità)	1.750.937.667,11	5%	87.546.883,36
--	------------------	----	---------------

- dal confronto è risultata rilevante solo la seguente società:

Denominazione	Quote possedute da capogruppo Regione del Veneto
Concessioni autostradali venete (CAV) spa	50 %

- indipendentemente dalla "rilevanza" dei bilanci, al fine di conferire al primo bilancio consolidato una maggiore completezza, la Regione ha tuttavia proceduto ad inserire nel perimetro di consolidamento le società di capitali di cui detiene la totalità della partecipazione al capitale, con esclusione della società SVEC spa essendo questa in liquidazione e quindi non operativa e che pertanto le società inserite nel perimetro di consolidamento sono le seguenti:

Denominazione	Quote possedute da capogruppo Regione del Veneto
Concessioni autostradali venete (CAV) spa.	100 %
Immobiliare Marco Polo S.r.l.	100 %
Sistemi Territoriali S.p.a.	99,8321 % 0,1679 % azioni proprie
Veneto Acque S.p.a.	100 %
Veneto Innovazione S.p.a.	100 %

gruppi intermedi:

Denominazione	Quote possedute da capogruppo Regione del Veneto
Sistemi Territoriali spa	99,8321 % 0,1679 % azioni proprie %
Ferroviana Servizi S.r.l. (partecipata di Sistemi Territoriali S.p.a. al 100 %)	99,83 %
Veneto Logistica S.r.l. (partecipata di Sistemi Territoriali S.p.a. al 56,64 %)	56,64 %
Nord Est Logistica S.r.l. (partecipata di Sistemi Territoriali S.p.a. al 60 %)	59,898 %
Veneto Innovazione Spa	100 %
VI Holding S.r.l. in liquidazione (part. di Veneto Innovazione S.p.a. al 100 %)	100 %

Il bilancio consolidato tra Regione - Giunta Regionale e Consiglio Regionale è avvenuto in sede di approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2016.



i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria così come risultante dai vari bilanci delle società consolidate approvati dai rispettivi organi competenti.

Nel bilancio consolidato della Regione i valori delle società partecipate sono confluiti pro quota in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo. In particolare, l'unica società consolidata con il metodo proporzionale è la CAV, mentre tutte le altre aventi partecipazione totalitaria sono state consolidate con il metodo integrale. Per la società Sistemi Territoriali si è preso a riferimento, come indicato dal principio contabile 4/4, il bilancio consolidato. Pertanto l'evidenziazione nel bilancio consolidato della Regione Veneto di una quota di utile e di patrimonio netto di terzi deriva dal consolidato di Sistemi Territoriali che ha effettuato il proprio consolidamento con il metodo integrale anche società non detenute integralmente.

Per quanto riguarda VI Holding srl in liquidazione (partecipata integralmente da Veneto Innovazione spa) il consolidamento è avvenuto in sede di redazione del presente documento.

Il bilancio di partenza è quello consolidato tra Regione e Consiglio.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato precisando che nel primo anno di applicazione la Regione Veneto non è tenuta alla esposizione dei valori dell'esercizio precedente.



CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico consolidato 2015 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	11.759.936.506,00		11.759.936.506,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	11.112.236.216,00		11.112.236.216,00
	Risultato della gestione	647.700.290,00	0,00	647.700.290,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-73.242.699,00		-73.242.699,00
	<i>proventi finanziari</i>	2.411.475,00		2.411.475,00
	<i>oneri finanziari</i>	75.654.174,00		75.654.174,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	6.221.213,00		6.221.213,00
	<i>Rivalutazioni</i>	6.231.119,00		6.231.119,00
	<i>Svalutazioni</i>	9.906,00		9.906,00
	Risultato della gestione operativa	580.678.804,00	0,00	580.678.804,00
E	<i>proventi straordinari</i>	139.149.343,00		139.149.343,00
E	<i>oneri straordinari</i>	171.269.875,00		171.269.875,00
	Risultato prima delle imposte	548.558.272,00	0,00	548.558.272,00
	<i>Imposte</i>	16.388.818,00		16.388.818,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	532.169.454,00	0,00	532.169.454,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	60.793,00		60.793,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	532.108.661,00	0,00	532.108.661,00

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico della Regione del Veneto (ente capogruppo):



REGIONE DEL VENETO

giunta regionale

CONTO ECONOMICO			
Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Regione del Veneto 2016 (B)	Differenza (A-B)
<i>componenti positivi della gestione</i>	11.759.936.506,00	11.670.026.989,00	89.909.517,00
<i>componenti negativi della gestione</i>	11.112.236.216,00	11.036.101.790,00	76.134.426,00
Risultato della gestione	647.700.290,00	633.925.199,00	13.775.091,00
<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-73.242.699,00	-56.544.229,00	-16.698.470,00
<i>proventi finanziari</i>	2.411.475,00	1.853.924,00	557.551,00
<i>oneri finanziari</i>	75.654.174,00	58.398.153,00	17.256.021,00
<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	6.221.213,00	6.231.119,00	-9.906,00
<i>Rivalutazioni</i>	6.231.119,00	6.231.119,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	9.906,00	0,00	9.906,00
Risultato della gestione operativa	580.678.804,00	583.612.089,00	-2.933.285,00
<i>proventi straordinari</i>	139.149.343,00	134.873.078,00	4.276.265,00
<i>oneri straordinari</i>	171.269.875,00	168.755.939,00	2.513.936,00
Risultato prima delle imposte	548.558.272,00	549.729.228,00	-1.170.956,00
Imposte	16.388.818,00	11.514.090,00	4.874.728,00
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	532.169.454,00	538.215.138,00	-6.045.684,00

Di seguito si indica la sintesi delle scritture di elisione e rettifica infragruppo:

Dare	Avere	Note di commento	Società
2.815.351	0	Elisione Credito Regione VS - CAV spa	
0	1.733	Elisione Debito Regione vs Immobiliare Marco Polo	
851.451	0	Elisione Ricav - Costi Veneto Innovazione	
0	250.470	Elisione Ricavi - Costi Regione - immobiliare Marco Polo	
1.608	0	Elisione Ricavi - Costi Regione - CAV	
26.732	0	Elisione Ricavi - Costi Regione - Veneto Acque	
0	38.914	Elisione Ricavi - Costi Regione - Veneto Acque	
8.036	0	Saldo Elisione intercompany tra società	
0	18.801.498	Elisione Ricavi - Costi Sistemi Territoriali	
0	6.152.325	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	SISTEMI TERRITORIALI SPA
0	402.018	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	SISTEMI TERRITORIALI SPA
0	5.570.094	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	SISTEMI TERRITORIALI SPA
0	584.557	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	SISTEMI TERRITORIALI SPA
0	60.793	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	SISTEMI TERRITORIALI SPA
0	368.692	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	SISTEMI TERRITORIALI SPA
43.037.710	0	Annullamento partecipazione	REGIONE VENETO
8.967.053	0	Annullamento partecipazione	REGIONE VENETO
12.303.484	0	Annullamento partecipazione	REGIONE VENETO



REGIONE DEL VENETO

giunta regionale

98.716.092	0	Annullamento partecipazione	REGIONE VENETO
3.070.015	0	Annullamento partecipazione	REGIONE VENETO
0	25.500	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	IMMOBILIARE MARCO POLO S.R.L.
0	5.100	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	IMMOBILIARE MARCO POLO S.R.L.
0	8.817.888	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	IMMOBILIARE MARCO POLO S.R.L.
0	40.000.000	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	VENETO ACQUE S.P.A.
0	39.712	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	VENETO ACQUE S.P.A.
0	58.676.376	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	VENETO ACQUE S.P.A.
0	2.500.000	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	VI HOLDING SRL IN LIQUIDAZIONE
0	668.852	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	VI HOLDING SRL IN LIQUIDAZIONE
1.872.537	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	VI HOLDING SRL IN LIQUIDAZIONE
0	1.000.000	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	CONCESSIONI AUTOSTRADALI VENETE - CAV
0	200.000	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	CONCESSIONI AUTOSTRADALI VENETE - CAV
0	35.003.263	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	CONCESSIONI AUTOSTRADALI VENETE - CAV
0	10.379	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	CONCESSIONI AUTOSTRADALI VENETE - CAV
0	6.824.067	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	CONCESSIONI AUTOSTRADALI VENETE - CAV
0	520.000	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	VENETO INNOVAZIONE S.P.A.
0	317	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	VENETO INNOVAZIONE S.P.A.
0	2.496.726	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	VENETO INNOVAZIONE S.P.A.
1.100.000	0	Annullamento partecipazione	VENETO INNOVAZIONE S.P.A.
172.770.069,00 €	189.019.274,00 €	TOTALI	
	16.249.205,00 €	Saldo rettifiche da consolidamento	



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, precisando che nel primo anno di applicazione la Regione Veneto non è tenuta alla esposizione dei valori dell'esercizio precedente:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	389.484.284,00		389.484.284,00
Immobilizzazioni materiali	1.429.490.533,00		1.429.490.533,00
Immobilizzazioni finanziarie	717.741.392,00		717.741.392,00
Totale immobilizzazioni	2.536.716.209,00	0,00	2.536.716.209,00
Rimanenze	9.427.156,00		9.427.156,00
Crediti	6.392.595.688,00		6.392.595.688,00
Altre attività finanziarie	2.826.094,00		2.826.094,00
Disponibilità liquide	1.196.375.054,00		1.196.375.054,00
Totale attivo circolante	7.601.223.992,00	0,00	7.601.223.992,00
Ratei e risconti	1.950.340,00		1.950.340,00
Totale dell'attivo	10.139.890.541,00	0,00	10.139.890.541,00
Passivo			
Patrimonio netto	-701.068.342,00		-701.068.342,00
Fondo rischi e oneri	141.542.836,00		141.542.836,00
Trattamento di fine rapporto	2.623.383,00		2.623.383,00
Debiti	10.612.088.732,00		10.612.088.732,00
Ratei, risconti e contributi agli investim	84.703.932,00		84.703.932,00
Totale del passivo	10.139.890.541,00	0,00	10.139.890.541,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016, anche in relazione all'impatto dei valori consolidati, ha evidenziato:



ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Regione	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Costi d'impianto e ampliamento	0	€ 1.369.521	€ 1.369.521
Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno	€ 10.989.688	€ 0	€ 10.989.688
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		€ 936.055	€ 936.055
Immobilizzazioni in corso ed acconti		€ 239.761	€ 239.761
Altre	€ 19.384.052	€ 356.565.207	€ 375.949.259
Totale	€ 30.373.740	€ 359.110.544	€ 389.484.284

L'importo di maggiore impatto deriva dal bilancio di CAV Spa per euro 356.534.797,00 alla voce *Altre*.

Immobilizzazioni materiali

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Regione	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Beni demaniali	€ 21.154.452	-	€ 21.154.452
Altre immobilizzazioni materiali	€ 789.698.360	€ 253.038.350	€ 1.042.736.710
Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 364.684.584	€ 914.787	€ 365.599.371
Totale	€ 1.175.537.396	€ 253.953.137	€ 1.429.490.533

Gli importi di maggiore impatto sui valori consolidati riferiti alla voce *Altre immobilizzazioni materiali* derivano da:

- Sistemi Territoriali spa per euro 84.984.586,00;
- Veneto Acque spa per euro 161.661.911,00.

Immobilizzazioni finanziarie

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Regione	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Partecipazioni in imprese controllate	€ 217.818.294	-€ 122.656.645	€ 95.161.649
Partecipazioni in imprese partecipate	€ 43.317.139	-€ 42.848.449	€ 468.690
Partecipazioni in altri soggetti .	€ 50.746.708	€ 150.530	€ 50.897.238
Crediti verso imprese controllate .	€ 568.797.636	€ 0	€ 568.797.636
Crediti verso altri soggetti	€ 1.816.179	€ 600.000	€ 2.416.179
Totale	€ 882.495.956	-€ 164.754.564	€ 717.741.392



La voce *crediti verso imprese controllate* attiene a Fondi regionali amministrati da Veneto Sviluppo spa.

L'annullamento delle partecipazioni è così dettagliato:

	Valore della partecipazione Bilancio Regione
Società controllate	
Veneto Acque spa	€ 98.716.092
Veneto Innovazione Spa	€ 3.070.015
Immobiliare Marco Polo srl	€ 8.967.053
Sistemi territoriali spa	€ 12.303.484
Totale partecip. annullate	€ -123.056.644
Consolidamento di VI Holding (part. di Veneto Innovazione)	€ 400.000
Variazioni consolidamento	€ -122.656.644

	Valore della Partecipazione Bilancio Regione
Società partecipate	
CAV spa	€ 43.037.710
Totale partecip annullate	€ -43.037.710
Partecipazioni di Cav	€ 137.444
Partecipazioni di Veneto Acque	€ 51.817
Variazioni consolidamento	€ -42.848.449

Crediti

CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE	Regione	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Crediti di natura tributaria	€ 4.397.151.308	-	€ 4.397.151.308
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 1.513.003.475	€ 11.549.960	€ 1.524.553.435
Crediti verso clienti e utenti	€ 235.445.849	€ 3.488.712	€ 238.934.561
Altri crediti.	€ 84.616.245	€ 147.340.139	€ 231.956.384
Totale	€ 6.230.216.877	€ 162.378.811	€ 6.392.595.688

Tra i valori di consolidamento della voce *Altri crediti*, 143,8 milioni di euro attengono a CAV.

Disponibilità liquide



DISPONIBILITÀ LIQUIDE	Regione	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Conti di tesoreria presso l'istituto tesoriere	€ 1.136.877.360	€ 2.356	€ 1.136.879.716
Conto di Tesoreria presso Banca d'Italia	€ 22.667.211	€ 0	€ 22.667.211
Altri depositi bancari e postali.	€ 4.116.938	€ 32.669.930	€ 36.786.868
Denaro e valori in cassa.	-	€ 41.259	€ 41.259
Totale	€ 1.163.661.509	€ 32.713.545	€ 1.196.375.054

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016	2015
fondo di dotazione	- 1.456.594.325,00	
riserve da capitale	223.564.925,00	
riserve da permessi di costruire	-	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	- 208.396,00	
risultato economico dell'esercizio	532.169.454,00	
totale patrimonio netto capogruppo	- 701.068.342,00	-
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	584.557,00	
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	60.793,00	
patrimonio netto di pertinenza di terzi	645.350,00	-
totale patrimonio netto	- 701.068.342,00	-

La quota di terzi del risultato d'esercizio è di pertinenza delle società partecipate di Sistemi Territoriali che ha effettuato il proprio consolidamento con il metodo integrale anche società non detenute integralmente.

L'impatto del consolidamento sul Patrimonio Netto è il seguente:

PATRIMONIO NETTO	Regione	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Fondo di dotazione	€ -1.456.594.325	-	€ -1.456.594.325
Riserve da capitale	€ 207.315.719	€ 16.249.206	€ 223.564.925
Da risultato economico di esercizi prec.	-	-€ 208.396	€ -208.396
Risultato economico dell'esercizio	€ 538.215.136	-€ 6.045.682	€ 532.169.454
Totale	€ -711.063.469	€ 9.995.127	€ -701.068.342

Il miglioramento del valore del patrimonio netto è dovuto principalmente dal contributo di CAV spa e Veneto Acque spa.

Fondi per rischi e oneri



REGIONE DEL VENETO

giunta regionale

	Regione	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Fondi per rischi ed oneri	€ 129.675.800	€11.867.036	€ 1.41.542.836

L'impatto dei valori consolidati derivano da:

- Veneto Acque per euro 1.150.000,00;
- Sistemi Territoriali spa per euro 1.360.855,00;
- Cav spa per euro 9.341.182
- Veneto Innovazione per euro 15.000,00;

Fondo trattamento fine rapporto

Il fondo trattamento di fine rapporto ammonta a Euro 2.623.383 di cui l'importo più significativo deriva dal bilancio di Sistemi Territoriali per euro 1.787.898,00.

Debiti

DEBITI	Regione	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Debiti da finanziamento	€ 6.944.136.881	€ 447.338.472	€ 7.391.475.353
Debiti verso fornitori	€ 488.755.693	€ 85.567.803	€ 574.323.496
Acconti i	€ 453.001	€ 3.600.037	€ 4.053.038
Debiti per trasferimenti e contributi.	€ 2.032.558.286	€-9.655.461	€ 2.022.902.825
Altri debiti	€ 592.768.318	€ 26.565.702	€ 619.334.020
Totale	€ 10.058.672.179	€ 553.416.553	€ 10.612.088.732

Le società che presentano importi di debito con maggiore impatto sui valori consolidati sono Cav per circa 461,9 milioni di euro e Veneto Acque per circa 70 milioni di euro.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	Regione	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Ratei passivi	€ 6.136.153	€ 304.158	€ 6.440.311
Risconti per concessioni pluriennali	-	€ 1.000.000	€ 1.000.000
Altri risconti passivi.	-	€ 77.263.621	€ 77.263.621
Totale	€ 6.136.153	€ 78.567.779	€ 84.703.932

La voce "altri risconti passivi" comprende euro 77.072.128 derivante dal consolidamento di Sistemi territoriali.



RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo Regione del Veneto;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2016 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 comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- in considerazione che trattasi del primo anno di predisposizione del bilancio consolidato e in ragione delle complessità tecniche e organizzative per la sua definizione, l'area di consolidamento è stata determinata, da parte dell'ente, nell'ottica di un percorso volto al progressivo perfezionamento delle attività afferenti l'intero processo di consolidamento.
- 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);
- il bilancio consolidato 2016 della Regione del Veneto rappresenta la consistenza economica, patrimoniale e finanziaria così come risultante dai vari bilanci delle società consolidate approvati dai rispettivi organi competenti.



CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo Regione del Veneto

Data, 18/9/17

L'Organo di Revisione

Andrea Martin

Martino Meneghini

Renzo Zaccaria