



REGIONE DEL VENETO

Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Michelina Leone - presidente

Dott. Achille Callegaro - componente

Dott.ssa Gabriella Zoccatelli - componente

SOMMARIO

- INTRODUZIONE
- CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO
- STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO
- RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA
INTEGRATIVA
- OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI
- CONCLUSIONI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 02/2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa, quale allegato A) alla proposta di deliberazione per il Consiglio regionale;

visto

- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e s.m.i;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";
- la L.R. 29.11.2001, n. 39 "Ordinamento del bilancio e della contabilità della Regione" e s.m.i;
- la L.R. 17.04.2012, n. 1 " Statuto del Veneto" ;
- la L.R. 31.12.2012, n. 54 "Legge regionale per l'ordinamento e le attribuzioni delle strutture della Giunta regionale in attuazione della legge regionale statutaria 17.04.2012, n. 1 "Statuto del Veneto"";
- la L.R. 27.07.2018, n. 25 " Rendiconto generale della Regione per l'esercizio finanziario 2017" ;
- la DGR n. 1639 del 12.10.2017 " D.Lgs. 118/2011 – Titolo I – Istituzione tavolo tecnico operativo afferente al bilancio consolidato della Regione del Veneto" ;
- la DGR 406 del 10.04.2018 " Bilancio consolidato 2017. Individuazione dei componenti del Gruppo Regione del Veneto e del perimetro di consolidamento ai sensi del D.Lgs. 118/2011" ;
- la nota prot. n. 297833 del 13.07.2018 a firma del Responsabile dell' Area Risorse strumentali, dott. Gianluigi Masullo;
- l' asseverazione resa, in data 11.06.2018, dal precedente Collegio dei Revisori ai sensi dell' art. 11 comma 6, lett. J del D. Lgs. 118/2011; coordinato con il decreto

legislativo 10 agosto 2014, n. 126, la L. 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) ed il D.L. 19 giugno 2015, n. 78, che recita testualmente :

“ gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l' ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie” ;

- la nota prot. n. 364754 del 07.09.2018, pervenuta a mezzo PEC in data 07.09.2018, a firma del Direttore dell' Area Risorse Strumentali, dott. Gianluigi Masullo;
- vista la deliberazione n. 266/2018/PARI resa nell' udienza pubblica del 06.07.2018 della Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per il Veneto in merito alla quale il Collegio ritiene opportuno che la Regione Veneto ottemperi alle indicazioni suggerite in tale sede, dalla Corte Conti

all'unanimità

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare – art. 68 del D. Lgs. n. 118/2011 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 della Regione del Veneto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Si sottolinea che tutta la documentazione succitata è agli atti del Collegio dei Revisori.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Michelina Leone

Dott. Achille Callegaro

Dott.ssa Gabriella Zoccatelli

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di :
dott.ssa Leone Michelina – presidente
dott. Callegaro Achille – componente
dott.ssa Zoccatelli Gabriella – componente

premesse

- che con Legge Regionale n. 25 del 27 luglio 2018 il Consiglio Regionale ha approvato il rendiconto generale della Regione per l'esercizio finanziario 2017;
- che il precedente Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con Deliberazioni del Consiglio Regionale del Veneto n. 44 del 28 maggio 2013 e n. 36 dell' 8 luglio 2014, con relazione del 7 giugno 2018 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

visto

- la deliberazione di Giunta Regionale n. 89 del 28.08.2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017 pervenuta a mezzo posta elettronica certificata in data 07.09.2018 contenente:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

premesse 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 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 a quanto previsto dal Principio contabile 4/4 con deliberazione di Giunta Regionale n. 406 del 10 aprile 2018, l'ente ha aggiornato l'elenco dei soggetti che compongono il “Gruppo Regione del Veneto” (GAP) con riferimento

all'esercizio 2017, perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;

- che l'ente, con nota del Direttore Area Risorse Strumentali n. prot. 297833 del 13/07/2018 ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 della Regione del Veneto, si è 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:

<i>Parametri regione per irrilevanza</i>		<i>Note</i>	<i>Cinque per cento</i>
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	2.508.878.296,15	componenti positivi A) al netto del perimetro sanità	125.443.914,81
TOTALE ATTIVO	8.944.489.594,72	al netto del fondo cassa sanità	447.224.479,74
PATRIMONIO NETTO	-722.089.744,60	PN negativo	---

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica della Regione del Veneto**" le partecipazioni di cui all'Elenco 2 della DGR. 406/2018:

<i>Enti strumentali</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 "VENETO AGRICOLTURA" – ente consolidante gruppo intermedio
AIPO - Agenzia Interregionale per il Fiume Po'
ARPAV
AVEPA
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 – ente consolidante gruppo intermedio
ESU VE
ESU VR
ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

<i>Società</i>	<i>Quote possedute direttamente e indirettamente da capogruppo Regione del Veneto</i>	<i>Note</i>
IMMOBILIARE MARCO POLO SRL	100%	Controllata
SOCIETÀ VENEZIANA EDILIZIA CANALGRANDE S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	100%	Controllata
VENETO ACQUE SPA	100%	Controllata
VENETO INNOVAZIONE SPA	100%	Controllata
SISTEMI TERRITORIALI SPA	99,8321% (0,1679% azioni proprie)	Controllata - società consolidante Gruppo Intermedio
CONCESSIONI AUTOSTRADALI VENETE SPA - CAV	50%	Partecipata - società a totale partecipazione pubblica (50% Anas) - rilevante
VI HOLDING SRL in liquidazione (partecipata di Veneto Innovazione Spa)	100%	Società a partecipazione indiretta

Il Collegio ha preso visione delle operazioni di raccordo fra bilancio consolidato e bilanci degli enti componenti, delle scritture di consolidamento e di "armonizzazione" adottate nel processo di consolidamento.

Nella redazione del bilancio consolidato la 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.

Il metodo di aggregazione dei valori utilizzato, ha fatto riferimento ai valori contabili desunti dai bilanci trasmessi dai soggetti appartenenti al perimetro, previa armonizzazione dei relativi piani dei conti.

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.

Le elaborazioni di consolidamento hanno consentito di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo, come se si trattasse di una

entità unitaria. Il bilancio consolidato include, quindi, soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Sono stati eliminati quindi, in sede di consolidamento le operazioni ed i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, diversamente, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

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%
- 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%.

La Regione Veneto è pervenuta alla redazione del documento consolidato a seguito di incontri propedeutici ed illustrativi svolti con i soggetti coinvolti, sulla base dei quali è stata formalizzata la richiesta di documentazione tramite nota prot. n. 297833 del 13/07/2018, a firma del Direttore Area Risorse Strumentali in qualità di coordinatore del Tavolo Tecnico per la redazione del consolidato, costituito con la DGR n. 1639 del 2017.

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, le cui risultanze sono confluite nel bilancio consolidato.

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.

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 richieste 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 2017.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica della Regione del Veneto”**.

La Relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della Nota Integrativa, indica complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti partecipati** e le **società** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 5% rispetto a quelli della Regione.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento, l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale, ad eccezione delle seguenti partecipazioni consolidate con il metodo proporzionale:**

- Concessioni Autostradali Venete Spa (CAV) – 50%
- Agenzia Interregionale per il fiume Po – 25%;

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Si rileva che, rispetto al primo bilancio consolidato dell'esercizio 2016, il numero di soggetti (enti, organismi e società) è salito da n. 05 società, interamente partecipate o rilevanti, consolidate nel 2016, a n. 26 soggetti confluiti nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2017, costituiti da n. 7 società e n. 19 enti regionali.

Il perimetro di consolidamento risulta, pertanto, esteso in misura significativa rispetto all'anno precedente. Questo consente di fornire una visione molto più ampia delle consistenze economico-patrimoniali del Gruppo Regione del Veneto, anche se allo

stesso tempo, si riduce notevolmente il livello di confrontabilità dei dati con l'esercizio 2016, proprio a causa della notevole diversità del perimetro tra i due esercizi.

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	12.103.650.091,96	11.759.936.506,00	343.713.585,96
B	componenti negativi della gestione	11.478.386.099,85	11.112.236.216,00	366.149.883,85
	Risultato della gestione	625.263.992,11	647.700.290,00	-22.436.297,89
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	2.535.197,69	2.411.475,00	123.722,69
	oneri finanziari	74.231.447,04	75.654.174,00	-1.422.726,96
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	10.443.575,81	6.231.119,00	4.212.456,81
	Svalutazioni	4.391.795,84	9.906,00	4.381.889,84
	Risultato della gestione operativa	559.619.522,73	580.678.804,00	-21.059.281,27
E	proventi straordinari	149.944.606,14	139.149.343,00	10.795.263,14
E	oneri straordinari	57.510.089,02	171.269.875,00	-113.759.785,98
	Risultato prima delle imposte	652.054.039,85	548.558.272,00	103.495.767,85
	Imposte	26.778.553,40	16.388.818,00	10.389.735,40
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	625.275.486,45	532.169.454,00	93.106.032,45
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	205.605,00	60.793,00	144.812,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	625.069.881,45	532.108.661,00	92.961.220,45

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Altri ricavi e proventi diversi	A_CE_A8	-2.990.715,52
Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	CC_CE_A5a	-14.732.471,00
Proventi da trasferimenti correnti	A_CE_A3a	-74.075.157,47
Ricavi della vendita di beni	A_CE_A4b	-3.043.283,00
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	CC_CE_A1	-19.992.989,04
Contributi agli investimenti	A_CE_A3c	-6.489.862,50

Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	A_CE_B12b	14.411.669,79
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	A_CE_B12c	27.511.872,22
Oneri diversi di gestione	A_CE_B18	3.509.401,65
Trasferimenti correnti	A_CE_B12a	76.934.136,99

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Come già evidenziato per il conto economico, la confrontabilità tra i due esercizi risulta fortemente influenzata dalla estensione del perimetro di consolidamento, che per il 2017 comprende 26 soggetti partecipati (7 società, 19 enti).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	568.339.228,75	389.484.284,00	178.854.944,75
Immobilizzazioni materiali	3.074.228.301,92	1.429.490.533,00	1.644.737.768,92
Immobilizzazioni finanziarie	846.863.361,08	717.741.392,00	129.121.969,08
Totale immobilizzazioni	4.489.430.891,75	2.536.716.209,00	1.952.714.682,75
Rimanenze	43.673.613,07	9.427.156,00	34.246.457,07
Crediti	5.417.167.925,28	6.392.595.688,00	-975.427.762,72
Altre attività finanziarie	2.826.094,00	2.826.094,00	0,00
Disponibilità liquide	1.187.627.815,57	1.196.375.054,00	-8.747.238,43
Totale attivo circolante	6.651.295.447,92	7.601.223.992,00	-949.928.544,08
Ratei e risconti	4.414.241,60	1.950.340,00	6.364.581,60
Totale dell'attivo	11.145.140.581,27	10.139.890.541,00	1.009.150.720,27
Passivo			
Patrimonio netto	1.963.041.796,77	-701.068.342,00	2.664.110.138,77
Fondo rischi e oneri	170.029.476,75	141.542.836,00	311.572.312,75
Trattamento di fine rapporto	15.809.704,27	2.623.383,00	18.433.087,27
Debiti	8.962.012.095,41	10.612.088.732,00	19.574.100.827,41
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	34.247.508,07	84.703.932,00	-50.456.423,93
Totale del passivo	11.145.140.581,27	10.139.890.541,00	2.613.653.714,84
Conti d'ordine	1.129.532.466,77	840.378.593,80	289.153.872,97

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 568.339.228,75

L'apporto più significativo deriva da:

- Regione Veneto euro 95.782.250,37
- AIPO euro 117.445.391,48

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 3.074.228.301,92

L'apporto più significativo deriva da:

- Regione euro 1.478.106.793,72
- Ater euro 1.210.928.315

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 846.863.361,08

Sono relative in particolare:

- partecipazioni in imprese controllate e partecipate non comprese nel consolidamento, e altri soggetti per euro 123.641.569,47
- fondi di rotazione gestiti da Veneto Sviluppo spa (controllata, non consolidata nel 2017 per irrilevanza) per euro 554.886.898,94
- crediti verso altre amministrazioni pubbliche per euro 119.600.758,25.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 5.417.167.925,28

Si evidenziano le voci più significative:

- euro 3.243.383.848,57 per crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità
- euro 1.639.921.482,85 per crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche.

Si rileva altresì che alla voce crediti verso imprese controllate risultano iscritti euro 18.185.178,60 interamente relativi a crediti verso Veneto Sviluppo spa.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.187.627.815,57 sono così costituite:

- Euro 1.090.042.601,55 presso istituti tesoriери
- Euro 186.357,85 presso Banca d'Italia
- Euro 97.288.968,53 depositi bancari e postali
- Euro 109.887,64 denaro e valori in cassa

Ratei, risconti attivi

Tale voce ammonta a euro 4.414.241,60 e si riferisce principalmente a:

- Ratei attivi euro 236.535,56
- Risconti attivi euro 4.177.706,04

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 1.963.041.796,77 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	421.402.982,87	- 1.457.178.882,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	50.059.283,44	- 269.189,00
riserve da capitale	-	223.564.925,00
riserve da permessi di costruire		
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	865.225.816,26	-
altre riserve indisponibili	92.905,75	-
risultato economico dell'esercizio	625.275.486,45	532.169.454,00
totale patrimonio netto capogruppo	1.962.056.474,77	- 701.713.692,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	779.717,00	584.557,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	205.605,00	60.793,00
patrimonio netto di pertinenza di terzi	985.322,00	645.350,00
totale patrimonio netto	1.963.041.796,77	- 701.068.342,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 170.029.476,75 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	9.414.757,36
fondo personale in quiescenza	240.609,32
altri	160.044.685,60
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	329.424,47
Totale fondi rischi	170.029.476,75

Il valore iscritto a Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri deriva dalla differenza da annullamento delle partecipazioni di "V.I. Holding in liquidazione" e "Istituto regionale Ville Venete", in quanto per tali enti l'Amministrazione prevede perdite future.

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto la Regione non ha registrato accantonamenti a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 8.962.012.095,41

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti di finanziamento da prestiti obbligazionari euro 998.053.908,00
- Debiti da finanziamento verso altre amministrazioni pubbliche euro 4.814.972.775,82
- Debiti per trasferimenti e contributi ad altre amm.ni pubbliche euro 1.421.494.281,58

Si rileva altresì che alla voce debiti verso imprese controllate e partecipate risultano iscritti euro 19.306.918,10 così costituiti:

- verso altre indirette (da Agenzia Veneto Agricoltura)	142.242,00
- verso Veneto Strade Spa	16.672.361,10
- verso Veneto Sviluppo Spa	2.309.722,00
- verso Veneto Promozione Scpa in liquidazione	180.000,00
- verso Altre indirette (da Agenzia Veneto Agricoltura)	2.593,00
- Totale	19.306.918,10

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 34.247.508,07 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi euro 12.073.073,42
- Risconti passivi euro 22.174.434,65

Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.129.532.466,77 e si riferiscono a:

1) Impegni su esercizi futuri	508.190.533,39
2) Beni di terzi in uso	502.334.487,61
3) Beni dati in uso a terzi	6.694.331,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	6.094.340,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	101.393.216,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	4.825.558,77

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica della Regione del Veneto**;
- i criteri di valutazione;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2017 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);
- il bilancio consolidato 2017 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 dell'art. 68, comma 4, lett. b), D.Lgs. 118/2011 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica della Regione del Veneto**.

Venezia, 10 settembre 2018

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Michelina Leone (presidente) _____ *(firmato digitalmente)* _____

Dott. Achille Callegaro (componente) _____ *(firmato digitalmente)* _____

Dott.ssa Gabriella Zoccatelli (componente) _____ *(firmato digitalmente)* _____