



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

Relazione dell'organo di revisione

SUL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2016

**DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA
REGIONE MOLISE**

Organo di revisione

De Franciscis Giorgio

(Presidente)

Campajola Nicola

(Componente)

Severini Enrico

(Componente)

premesse che:

- ❑ con Legge regionale n. 21 del 18 dicembre 2017 è stato approvato il Rendiconto generale della Regione Molise per l'esercizio finanziario 2016;
- ❑ con legge regionale n. 27, del 30 dicembre 2017 è stato approvato il "Rendiconto consolidato della Regione Molise per l'esercizio finanziario 2016. Integrazioni alla legge regionale 18 dicembre 2017, n. 21 (Rendiconto generale della Regione Molise per l'esercizio finanziario 2016)";
- ❑ il Collegio ha espresso parere favorevole al Rendiconto generale della Regione Molise per l'esercizio 2016;
- ❑ è stata trasmessa la deliberazione della Giunta regionale n. 56 del 08/02/18 corredata dei relativi allegati avente ad oggetto: Proposta di legge concernente: "Bilancio consolidato della Regione Molise per l'esercizio 2016. Definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica e individuazione degli enti inclusi nel perimetro di consolidamento".
- ❑ è stata trasmessa la deliberazione della Giunta regionale n. 188 del 13/03/18 corredata dei relativi allegati avente ad oggetto: "Rettifica ed integrazioni alla DGR n. 56 del 8.02.2018. proposta di legge concernente: "bilancio consolidato della Regione Molise per l'esercizio 2016. definizione del gruppo amministrazione pubblica e individuazione degli enti inclusi nel perimetro di consolidamento".
- ❑ la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011;
- ❑ il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- ❑ a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016;
- ❑ con la delibera di giunta regionale n. 192, del 5 maggio 2016, ad oggetto "Attuazione della DGR n. 106 del 17.03.2016. Aggiornamento della DGR 679 del 16 dicembre 2013 per le finalità di cui all'art. 11, ter, quater e quinquies del D.lgs. n. 118 del 2011" la

Regione Molise ha approvato la mappatura dei soggetti rilevanti per la redazione del bilancio consolidato della Regione Molise;

- ❑ il citato allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011 ha stabilito che gli enti strumentali e le società compresi nell'elenco denominato Gruppo Amministrazione Pubblica possono essere esclusi dal perimetro di consolidamento nei casi di:
 - Irrilevanza: ovverosia qualora il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo; sono pertanto considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 5% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della Regione:
 - Totale dell'attivo;
 - Patrimonio netto;
 - Totale dei ricavi caratteristici;
 - Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate;
- ❑ l'anzidetta legge regionale n. 21, del 18 dicembre 2017, "Rendiconto generale della Regione Molise per l'esercizio finanziario 2016" ha registrato segnatamente allo Stato patrimoniale (Allegato 10 al Rendiconto) un valore negativo del patrimonio netto al 31/12/2016 pari ad Euro -167.190.606,88;
- ❑ il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze dell'11 agosto 2017 ha altresì previsto aggiornamenti agli allegati del D.Lgs. 118/2011 (con specifico riferimento al suddetto principio contabile 4/4), relativi in particolare alla possibilità di non considerare, per le Regioni con patrimonio netto negativo, tale parametro ai fini del computo dell'irrelevanza. Tale Decreto Ministeriale ha inoltre stabilito che la soglia di irrilevanza sia ridotta considerando non significativi i bilanci che presentino una incidenza inferiore al 3% (in luogo del 5%) dei suddetti parametri esposti nel principio 4/4 e che la sommatoria dei bilanci degli enti irrilevanti debba rappresentare nel complesso un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione della capogruppo;
- ❑ della situazione patrimoniale della Regione Molise determinatasi in questa fase di avvio della contabilità economico patrimoniale, si ritiene di cogliere sin da ora, nella predisposizione del bilancio consolidato 2016, le soluzioni individuate dal D.M. 11 agosto 2017 con riferimento al calcolo della soglia di irrilevanza in caso di patrimonio netto

negativo, in conformità con quanto concordato a livello di coordinamento nazionale “Affari finanziari” nel documento approvato il 20 aprile 2017, che prevede che la verifica dell’irrelevanza venga effettuata sui soli due parametri rimanenti (Totale dell’Attivo e Totale dei Ricavi Caratteristici);

- in base ai valori riportati nel conto economico e nello stato patrimoniale al 31.12.2016, parti integranti del rendiconto della gestione relativo al medesimo anno, la Regione Molise ha registrato un valore dell’Attivo pari ad euro € 1.034.200.013,49 e di ricavi caratteristici (al netto delle componenti positivi della gestione riguardanti il perimetro sanitario) pari ad euro € 494.115.029,57.
- La tabella seguente esemplifica le soglie di rilevanza per i due parametri considerati:

Rendiconto 2016	Valori al 31/12/2016	Soglia di irrilevanza 5%	Soglia di irrilevanza 3%	Soglia di irrilevanza 10%
TOTALE ATTIVO	€ 1.034.200.013,49	€ 51.710.000,67	€ 31.026.000,40	€ 103.420.001,35
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	€ 494.115.029,57	€ 24.705.751,48	€ 14.823.450,89	€ 49.411.502,96

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

- Sulla base dei parametri così definiti i soggetti che risultano, pertanto, superare la soglia di irrilevanza sono:
 - a) Enti strumentali controllati:
 - MOLISE ACQUE – Azienda Speciale regionale “Molise Acque”
 - IACP – Istituto Autonomo Case Popolari Campobasso
 - IACP – Istituto Autonomo Case Popolari Isernia
 - ARPS - Agenzia Regionale per la Ricostruzione Post Sisma
 - b) Società partecipate:
 - Finmolise S.p.A in house providing

Per i seguenti enti controllati, difatti, i valori relativi ai due parametri considerati si attestano ad un valore superiore alla soglia del 3% dei parametri regionali. Di seguito il dettaglio per gli enti ricompresi nel bilancio consolidato 2016 e i valori per i quali sono stati considerati rilevanti:

REGIONE MOLISE	TOTALE	3%
Stato Patrimoniale Attivo	1.034.200.013,49	31.026.000,40
Ricavi caratteristici	494.115.029,57	14.823.450,89

FINMOLISE	3% REGIONE	TOTALE ENTE	
Stato Patrimoniale Attivo	31.026.000,40	37.901.792,00	rilevante
Ricavi caratteristici	14.823.450,89	1.266.547,00	irrilevante

MOLISE ACQUE	3% REGIONE	TOTALE ENTE	
Stato Patrimoniale Attivo	31.026.000,40	57.786.025,62	rilevante
Ricavi caratteristici	14.823.450,89	14.806.008,75	irrilevante

IACP CB	3% REGIONE	TOTALE ENTE	
Stato Patrimoniale Attivo	31.026.000,40	122.883.251,59	rilevante
Ricavi caratteristici	14.823.450,89	4.587.110,10	irrilevante

IACP IS	3% REGIONE	TOTALE ENTE	
Stato Patrimoniale Attivo	31.026.000,40	57.311.859,00	rilevante
Ricavi caratteristici	14.823.450,89	1.163.095,00	irrilevante

ARPS	3% REGIONE	TOTALE ENTE	
Stato Patrimoniale Attivo	31.026.000,40	49.114.199,31	rilevante
Ricavi caratteristici	14.823.450,89	77.504.972,42	rilevante

i restanti organismi non ricompresi nell'elenco degli enti del consolidato, risultano attestarsi, considerati singolarmente, al di sotto della soglia di irrilevanza del 3% per i due parametri considerati. Di seguito l'elenco dei tredici enti irrilevanti ai fini del conto del bilancio consolidato 2016

REGIONE MOLISE	TOTALE	3%	
Stato Patrimoniale Attivo	1.034.200.013,49	31.026.000,40	
Ricavi caratteristici	494.115.029,57	14.823.450,89	
MOLISE DATI	3% REGIONE	TOTALE ENTE	
Stato Patrimoniale Attivo	31.026.000,40	17.708.754,00	irrilevante
Ricavi caratteristici	14.823.450,89	6.100.395,00	irrilevante
SVILUPPO ITALIA	3% REGIONE	TOTALE ENTE	
Stato Patrimoniale Attivo	31.026.000,40	4.586.675,00	irrilevante
Ricavi caratteristici	14.823.450,89	1.192.032,00	irrilevante
FONDAZIONE MOLISE CULTURA	3% REGIONE	TOTALE ENTE	
Stato Patrimoniale Attivo	31.026.000,40	1.142.166,00	irrilevante
Ricavi caratteristici	14.823.450,89	234.693,00	irrilevante
IFIM	3% REGIONE	TOTALE ENTE	
Stato Patrimoniale Attivo	31.026.000,40	13.075.593,00	irrilevante
Ricavi caratteristici	14.823.450,89	697.659,00	irrilevante
ESU	3% REGIONE	TOTALE ENTE	
Stato Patrimoniale Attivo	31.026.000,40	3.301.259,40	irrilevante
Ricavi caratteristici	14.823.450,89	33.005,93	irrilevante
GAM	3% REGIONE	TOTALE ENTE	
Stato Patrimoniale Attivo	31.026.000,40	13.084.059,00	irrilevante
Ricavi caratteristici	14.823.450,89	2.583.682,00	irrilevante
KORAI	3% REGIONE	TOTALE ENTE	
Stato Patrimoniale Attivo	31.026.000,40	693.274,00	irrilevante
Ricavi caratteristici	14.823.450,89	-	irrilevante
ARSARP	3% REGIONE	TOTALE ENTE	
Stato Patrimoniale Attivo	31.026.000,40	11.908.847,88	irrilevante
Ricavi caratteristici	14.823.450,89	3.500.000,00	irrilevante
AUTOSTRADA DEL MOLISE SPA	3% REGIONE	TOTALE ENTE	
Stato Patrimoniale Attivo	31.026.000,40	2.126.366,00	irrilevante
Ricavi caratteristici	14.823.450,89	-	irrilevante
INDALCO	3% REGIONE	TOTALE ENTE	
Stato Patrimoniale Attivo	31.026.000,40	19.595.938,74	irrilevante
Ricavi caratteristici	14.823.450,89	8.526.472,70	irrilevante
CAMPITELLO MATESE	3% REGIONE	TOTALE ENTE	
Stato Patrimoniale Attivo	31.026.000,40	7.324.355,00	irrilevante
Ricavi caratteristici	14.823.450,89	569.089,00	irrilevante
EPT ISERNIA	3% REGIONE	TOTALE ENTE	
totale dell'attivo	31.026.000,40	44.494,57	irrilevante
totale dei ricavi caratteristici	14.823.450,89	-	irrilevante
EPT CAMPOBASSO	3% REGIONE	TOTALE ENTE	
totale dell'attivo	31.026.000,40	123.141,98	irrilevante
totale dei ricavi caratteristici	14.823.450,89	-	irrilevante

- segnatamente a numero dodici organismi rispetto ai trenta del gruppo di amministrazione pubblica (di cui all'allegato C della presente proposta di legge) non sono pervenuti all'amministrazione regionale dati contabili economico/patrimoniali utili ai fini del consolidamento dei conti economico-patrimoniali, in ragione della impossibilità da parte di tali organismi controllati a fornire indicazioni esaustive in considerazione della loro inattività operativa o della sussistenza di procedure concorsuali in corso, ad eccezione di due enti controllati, di una partecipazione diretta e di due partecipazioni indirette per le quali nonostante i ripetuti solleciti da parte della Regione agli enti e alle dirette partecipate o alla capogruppo a cui le due partecipazioni indirette afferiscono (si vedano note Protocollo n. 111701/2017; n. 111710/2017; n.100696/2017) non è stato possibile acquisire informazioni contabili economico/patrimoniali relative all'esercizio 2016.

- Il dettaglio degli enti non ricompresi nel conto del bilancio consolidato 2016 a causa delle suesposte problematiche viene di seguito indicato:

ORGANISMO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA REGIONE MOLISE	MOTIVAZIONI DELLA MANCATA ACQUISIZIONE DEI DATI CONTABILI 2016
IRESMO – Istituto regionale per gli studi storici del Molise “V. Cuoco”	Mancato rinnovo degli organi decisionali
ErES - Ente regionale per l'Edilizia Sociale	Inattività dell'ente
ARSIAM - Agenzia regionale per lo sviluppo e l'innovazione dell'agricoltura nel Molise	Inattività dell'ente - procedura di liquidazione in corso
ERSAM – Ente regionale di sviluppo agricolo per il Molise “G. Sedati”	Inattività dell'ente - procedura di liquidazione in corso
LTM S.p.A.	Inattività dell'ente- procedura concordataria
Nuovo Zuccherificio Del Molise S.r.l.	Inattività operativa dell'ente - procedura concorsuale
Finmolise Sviluppo e Servizi S.r.l.	Procedura di liquidazione in corso
Sviluppo Montagna Molisana S.p.A in house providing	Mancata trasmissione dei dati contabili economico/patrimoniali
Funivie Molise S.p.A.	Mancata trasmissione dei dati contabili economico/patrimoniali
Contagricol S.p.A.	Mancata trasmissione dei dati contabili economico/patrimoniali
AAST – Azienda Autonoma Soggiorno e Turismo – Termoli	Mancata trasmissione dei dati contabili economico/patrimoniali
ARML - Agenzia regionale Molise Lavoro	Mancata trasmissione dei dati contabili economico/patrimoniali

- nel loro complesso i bilanci analizzati degli organismi esclusi per irrilevanza riscontrano un valore totale dell'attivo (euro 94.714.924,57) e un valore totale dei ricavi caratteristici (euro 23.437.028,63) sotto la soglia dell'irrilevanza cumulativa del 10%, come previsto dal Decreto Ministeriale dell'11 agosto 2017;
- sono stati inclusi nel Perimetro di Consolidamento (come riportato anche nell'Allegato B “Elenco Enti compresi nel Bilancio Consolidato”) unicamente i seguenti organismi:
 - MOLISE ACQUE – Azienda Speciale regionale “Molise Acque”
 - IACP – Istituti Autonomi Case Popolari Campobasso
 - IACP – Istituti Autonomi Case Popolari Isernia
 - ARPS - Agenzia Regionale per la Ricostruzione Post Sisma
 - Finmolise S.p.A in house providing
- la Regione Molise, sulla base delle indicazioni del citato Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze dell'11 agosto 2017, ha provveduto ad aggiornare l'elencazione degli enti, aziende, organismi strumentali, società controllate e partecipate da ricomprendere nel Gruppo Amministrazione Pubblica e nell'Elenco degli Enti compresi nel Bilancio Consolidato di cui all'allegati alla deliberazione in oggetto (Allegato A e Allegato B);
- nella Sezione 2 della Relazione/Nota Integrativa allegata alla presente Proposta di Legge relativamente all'Agenzia Regionale Post Sisma, sono state evidenziate delle discordanze nella situazione creditoria/debitoria fra i due enti, Regione Molise ed ARPS, oggetto di accurato vaglio istruttorio delle strutture competenti, le cui risultanze sono esplicitamente delineate in relazione. Si evidenzia nel complesso la possibilità ex lege di consolidare i dati economico patrimoniali così come trasmessi dall'Agenzia Regionale Post Sisma;

- al Bilancio consolidato della Regione Molise è allegata, altresì, la Relazione e la Nota integrativa ai sensi dell'art. 68 del d.lgs. 118/2011 (Allegato E);

tanto premesso, il Collegio dei Revisori della Regione Molise

PRESENTA

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 offre una rappresentazione della consistenza patrimoniale e finanziaria del *“Gruppo amministrazione pubblica della Regione Molise”*.

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

Il risultato economico dell'esercizio del Gruppo è pari a - € 491.662.566,08 e corrisponde alla somma algebrica dei componenti positivi e negativi rilevabili dalla gestione corrente e straordinaria dell'Ente attuata nell'esercizio 2016.

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

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato per l'esercizio 2016. Non sono riportati i dati relativi all'esercizio 2015 e le differenze fra i due esercizi in quanto la Regione Molise ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	€ 703.641.667,26	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	€ -	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 421.946.348,10	0,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 315.607.989,13	0,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ -	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	€ 106.338.358,97	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 23.247.596,77	0,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 6.897.793,83	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	€ 14.804.268,67	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.545.534,27	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ -	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ -	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ -	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 10.505.135,07	0,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 1.159.340.747,20	0,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 2.217.499,58	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	€ 304.978.697,69	0,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	€ 2.650.158,32	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	€ 1.016.953.452,33	0,00		
a	Trasferimenti correnti	€ 846.945.950,19	0,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 157.370.016,43	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 12.637.485,71	0,00		
13	Personale	€ 44.008.424,86	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 6.196.860,91	0,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 2.430,00	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 3.664.735,10	0,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 3.351,64	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	€ 2.526.344,17	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ -	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	€ 1.939.328,85	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	€ 3.599.950,36	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	€ 5.204.556,13	0,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 1.387.748.929,03	0,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-€ 228.408.181,83	0,00	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	€ -	0,00	C15	C15
a	da società controllate	€ -	0,00		
b	da società partecipate	€ -	0,00		
c	da altri soggetti	€ -	0,00		
20	Altri proventi finanziari	€ 773.102,01	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		€ 773.102,01	0,00		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 16.318.516,78	0,00	C17	C17
a	Interessi passivi	€ 16.305.865,37	0,00		
b	Altri oneri finanziari	€ 12.651,41	0,00		
Totale oneri finanziari		€ 16.318.516,78	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 15.545.414,77	0,00	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	€ -	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	€ 52.250,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-€ 52.250,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	€ 27.988.714,73	0,00	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	€ -	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 455.288,36	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 27.533.426,37	0,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	€ -	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	€ -	0,00		
Totale proventi straordinari		€ 27.988.714,73	0,00		
25	Oneri straordinari	€ 275.003.977,59	0,00	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 133.350,66	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 269.889.985,45	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	€ -	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	€ 4.980.641,48	0,00		E21d
Totale oneri straordinari		€ 275.003.977,59	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-€ 247.015.262,86	0,00		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-€ 491.021.109,46	0,00		
26	Imposte (*)	€ 641.456,62	0,00	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€ 491.662.566,08	0,00	E23	E23

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato dell'esercizio 2016.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 1.000.000,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	1.000.000,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 1.559.504,05	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 16.880,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 7.200.715,89	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 2.195,00	BI4	BI4
5	Avviamento	€ -	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 2.605.968,45	BI6	BI6
9	Altre	€ 3.081.904,87	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 14.467.168,26		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	€ 165.929.427,16		
1.1	Terreni	€ 21.728.255,15		
1.2	Fabbricati	€ 144.201.172,01		
1.3	Infrastrutture	€ -		
1.9	Altri beni demaniali	€ -		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 35.986.765,66		
2.1	Terreni	€ -	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	€ -		
2.2	Fabbricati	€ 28.935.993,02		
a	di cui in leasing finanziario	€ -		
2.3	Impianti e macchinari	€ 2.260.522,49	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	€ 94.158,41		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 299.547,62	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	€ 102.827,70		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 485.081,24		
2.7	Mobili e arredi	€ 75.246,54		
2.8	Infrastrutture	€ -		
2.9	Diritti reali di godimento	€ 2.371,29		
2.99	Altri beni materiali	€ 3.823.645,76		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 17.230.152,85	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 219.146.345,67		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	€ 61.650.531,52	BI111	BI111
a	imprese controllate	€ 59.572.425,00	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	€ 1.015.844,01	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	€ 1.062.262,51		
2	Crediti verso	€ 6,00	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	€ -		
b	imprese controllate	€ -	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	€ -	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	€ 6,00	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	€ -	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 61.650.537,52		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 295.264.051,45	-	-
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	<u>Rimanenze</u>	€ 4.608.326,00	CI	CI
	Totale rimanenze	€ 4.608.326,00		
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	€ 141.598.818,92		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 82.038.305,90		
b	Altri crediti da tributi	€ 59.560.513,02		
c	Crediti da Fondi perequativi	€ -		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 370.363.770,67		
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 358.745.647,61		
b	imprese controllate	€ -	CI12	CI12
c	imprese partecipate	€ -	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	€ 11.618.123,06		
3	Verso clienti ed utenti	€ 62.441.955,66	CI11	CI11
4	Altri Crediti	€ 196.693.916,00	CI15	CI15
a	verso l'erario	€ 765.656,00		
b	per attività svolta per c/terzi	€ 10.825.405,13		
c	altri	€ 185.102.854,87		
	Totale crediti	€ 771.098.461,25		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	€ 202.800,00	CI111,2,3,4,5	CI111,2,3
2	Altri titoli	€ -	CI116	CI115
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 202.800,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	€ 269.887.562,04		
a	Istituto tesoriere	€ 269.887.562,04		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	€ -		
2	Altri depositi bancari e postali	€ 19.210.438,14	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	€ 6.588,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ -		
	Totale disponibilità liquide	€ 289.104.588,18		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 1.065.014.175,43		
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	€ 7.562,00	D	D
2	Risconti attivi	€ 7.905,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 15.467,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 1.361.293.693,88	-	-

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II a b c III	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	€ 366.754.711,39	0,00	AI	AI
	Riserve	€ 158.409.552,30	0,00		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 1.535.460,59	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b da capitale	€ 159.945.012,89	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire	€ -	0,00		
	III Risultato economico dell'esercizio	-€ 499.805.375,73	0,00	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 25.358.887,96	0,00		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1 Per trattamento di quiescenza	€ 2.015.656,40	0,00	B1	B1
2 3	2 Per imposte	€ 26.892,00	0,00	B2	B2
	3 Altri	€ 350.885.498,07	0,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 352.928.046,47	0,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 579.544,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 579.544,00	0,00		
	D) DEBITI (1)				
	1 Debiti da finanziamento	€ 407.338.307,79	0,00		
	a prestiti obbligazionari	€ 166.397.888,22	0,00	D1e D2	D1
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 213.420.114,03	0,00		
	c verso banche e tesoriere	€ 2.390.083,62	0,00	D4	D3 e D4
2 3 4 a b c d 5 a b c d	d verso altri finanziatori	€ 25.130.221,92	0,00	D5	
	2 Debiti verso fornitori	€ 133.031.800,99	0,00	D7	D6
	3 Acconti	€ 157.580,00	0,00	D6	D5
	4 Debiti per trasferimenti e contributi	€ 402.733.194,91	0,00		
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ -	0,00		
	b altre amministrazioni pubbliche	€ 397.016.095,92	0,00		
	c imprese controllate	€ -	0,00	D9	D8
	d imprese partecipate	€ -	0,00	D10	D9
	e altri soggetti	€ 5.717.098,99	0,00		
	5 Altri debiti	€ 35.753.414,53	0,00	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a b c d	a tributari	€ 1.793.257,11	0,00		
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 1.117.534,10	0,00		
	c per attività svolta per c/terzi (2)	€ -	0,00		
	d altri	€ 32.842.623,32	0,00	32.842.623,32 €	
	TOTALE DEBITI (D)	€ 979.014.298,22	0,00		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	I Ratei passivi	€ 3.372.145,23	0,00	E	E
	II Risconti passivi	€ 40.772,00	0,00	E	E
	1 Contributi agli investimenti	€ -	0,00		
	a da altre amministrazioni pubbliche	€ -	0,00		
	b da altri soggetti	€ -	0,00		
	2 Concessioni pluriennali	€ -	0,00		
	3 Altri risconti passivi	€ 40.772,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 3.412.917,23	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 1.361.293.693,88	0,00	-	-
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	€ -	0,00		
	2) beni di terzi in uso	€ -	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	€ -	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ -	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ -	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ -	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 1.775.564,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 1.775.564,00	0,00	-	-

Di seguito lo stato patrimoniale in forma sintetica:

ATTIVO	
Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni	1.000.000,00
Totale crediti vs partecipanti	1.000.000,00
Immobilizzazioni immateriali	14.467.168,26
Immobilizzazioni materiali	219.146.345,67
Immobilizzazioni finanziarie	61.650.537,52
Totale immobilizzazioni	295.264.051,45
Rimanenze	4.608.326,00
Crediti	771.098.461,25
Altre attività finanziarie	202.800,00
Disponibilità liquide	289.104.588,18
Totale attivo circolante	1.065.014.175,43
Ratei e risconti	15.467,00
Totale dell'attivo	1.361.293.693,88
PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	
Patrimonio netto	25.358.887,96
Fondo rischi e oneri	352.928.046,47
Tattamento di fine rapporto	579.544,00
Debiti	979.014.298,22
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.412.917,23
Totale del passivo e patrimonio netto	1.361.293.693,88
Conti d'ordine	1.775.564,00

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

ATTIVO

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 771.098.461,25, ed è così composto:

- crediti di natura tributaria euro 141.598.818,92
- crediti per trasferimenti e contributi euro 370.363.770,67
- crediti verso clienti e utenti euro 62.441.955,66
- crediti verso altri euro 196.693.916,00

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Il valore complessivo è pari a euro 202.800,00 ed è costituito da partecipazioni.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 289.104.588,18 e sono così composte:

- Tesoreria euro 269.887.562,04
- Altri depositi bancari e postali euro 19.210.438,14
- Denaro e valori in cassa euro 6.588,00

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto risulta così composto:

A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione		366.754.711,39
Riserve		158.409.552,30
da risultato economico di esercizi precedenti	- 1.535.460,59	
da capitale	159.945.012,89	
da permessi di costruire	-	
Risultato economico dell'esercizio	- 499.805.375,73	499.805.375,73
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		25.358.887,96

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 352.928.046,47 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	
Fondo personale in quiescenza	2.015.656,40
Fondo per imposte	26.892,00
Altri	350.885.498,07
Totale fondi rischi	352.928.046,47

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo di € 579.544,00 si riferisce alle realtà consolidate, in quanto la Regione Molise non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 979.014.298,22 e sono composti da:

prestiti obbligazionari	166.397.888,22
v/ altre amministrazioni pubbliche	213.420.114,03
verso banche e tesoriere	2.390.083,62
verso altri finanziatori	25.130.221,92
Debiti verso fornitori	133.031.800,99
Acconti	157.580,00
altre amministrazioni pubbliche	397.016.095,92
altri soggetti	5.717.098,99
tributari	1.793.257,11
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.117.534,10
altri	32.842.623,32
TOTALE DEBITI	979.014.298,22

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 3.412.917,23 ed è così composta:

RATEI ERISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	3.372.145,23	3.372.145,23
Risconti passivi		40.772,00
Contributi agli investimenti	-	
da altre amministrazioni pubbliche	-	
da altri soggetti	-	
Concessioni pluriennali	-	
Altri risconti passivi	40.772,00	
TOTALE RATEI ERISCONTI		3.412.917,23

Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.775.564,00 e si riferiscono a garanzie prestate ad altre imprese.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

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

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

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Collegio, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2016 della Regione Molise appare redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D. Lgs. n. 118/2011 ed è comprensivo della Relazione sulla gestione consolidata e della Nota Integrativa;
- la procedura di consolidamento appare conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- la relazione e nota integrativa (allegato E) al bilancio consolidato, in merito alle posizioni debitorie e creditorie illustra sinteticamente rapporti economico-patrimoniali reciproci con i propri enti strumentali, società controllate e partecipate;
- come già rilevato nel parere reso dal Collegio dei Revisori sul rendiconto 2016 della Regione Molise, anche nella relazione e nota integrativa (allegato E) al bilancio consolidato, non viene data menzione della verifica dei debiti e crediti reciproci, ne viene dato conto delle asseverazioni poste a carico degli organi di revisione degli organismi controllati/partecipati;
- il bilancio alla voce debiti e crediti non evidenzia la distinzione tra debiti e crediti con scadenza entro ed oltre l'esercizio;
- la Nota Integrativa nel complesso dovrebbe meglio informare su tutte le voci di bilancio;

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, nell'invitare nuovamente la Regione Molise ad adottare, nel futuro, procedure che consentano di garantire la piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori degli enti strumentali, delle società controllate e partecipate, ai sensi degli artt. 11bis e 68 del D. Lgs. 118/2011,

ATTESTA

la corrispondenza del bilancio consolidato 2016 della Regione Molise ai bilanci degli enti ricompresi nel "Gruppo amministrazione pubblica della Regione Molise".

Campobasso, 19 novembre 2018

Il Collegio dei Revisori di Conti della Regione Molise

Giorgio De Franciscis	Firmato
Nicola Campajola	Firmato
Enrico Severini	Firmato

Copia conforme all'originale
Campobasso, 19 novembre 2018
Il Presidente del Collegio dei Revisori
(Giorgio De Franciscis)

A handwritten signature in black ink, reading "Giorgio De Franciscis". The signature is written in a cursive style, with the first name "Giorgio" and the last name "De Franciscis" clearly distinguishable.