



COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 79/2020

In data 29 novembre 2020 si è riunito il Collegio dei Revisori della Regione Campania, composto da:

- Dott. Enrico Severini - Presidente
- Dott.ssa Vittoria Salvato - Componente
- Dott.ssa Luisa Valvano - Componente

Le attività di verifica sono state eseguite in modalità *“smart working”*.

Il Collegio dei Revisori nella odierna riunione prosegue con le operazioni di verifica della documentazione di cui alla nota Prot. 0016431/i del 20/11/2020 avente ad oggetto la Delibera di Giunta Regionale n. 511 del 18/11/2020 *“Approvazione Schema di Bilancio Consolidato della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2019. Proposta al Consiglio - Reg. Gen. n. 3/II”*.

Al termine dei controlli, il Collegio dei Revisori ha proceduto alla stesura della Relazione sullo schema di Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2019, che costituisce parte integrante del presente verbale.

L'odierno verbale e l'allegata Relazione del Collegio dei revisori sulla Delibera di Giunta Regionale n. 511 del 18/11/2020 *“Approvazione Schema di Bilancio Consolidato della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2019.”*, ai sensi dell'art. 72 del D. Lgs n. 118/2011, sarà trasmesso al Presidente della Regione, al Presidente del Consiglio Regionale, al Direttore Generale per le Risorse Finanziarie della Regione, al Segretario Generale del Consiglio Regionale della Campania, alla Direzione Generale Risorse Umane Finanziarie e Strumentali del


Consiglio Regionale della Campania e alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti per la Campania.

Il Collegio Dei Revisori

| | | | |
|----------|------------------|---|------------|
| Dott. | Enrico Severini | - | Presidente |
| Dott.ssa | Vittoria Salvato | - | Componente |
| Dott.ssa | Luisa Valvano | - | Componente |

Copia conforme all'originale
Il Presidente del Collegio dei Revisori

Dott. Enrico Severini





COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**Relazione sullo schema di Bilancio
Consolidato del Gruppo Amministrazione
Pubblica della Regione Campania per
l'esercizio finanziario 2019**

Organo di revisione

| | |
|-------------------------|---------------------|
| Severini Enrico | (Presidente) |
| Salvato Vittoria | (Componente) |
| Valvano Luisa | (Componente) |

Il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Campania premesso che:

- con Deliberazione DdL n. 331 del 30 giugno 2020 la Giunta Regionale ha approvato lo schema di Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2019;
- con Delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 232 del 13 maggio 2020, il Consiglio Regionale ha approvato il Rendiconto della gestione del Consiglio Regionale della Campania per l'esercizio finanziario 2019;
- con Deliberazione DdL n. 480 del 3 novembre 2020, ai sensi dell'art. 53, comma 3, dello statuto della Regione Campania, approvato con Legge Regionale 28 maggio 2009, n.6, atteso che le proposte di legge presentate al Consiglio regionale decadono con la fine della legislatura, salvo quelle di iniziativa popolare e di iniziativa dei consigli comunali e provinciali, la Giunta Regionale ha dato riavvio dell'Iter Legislativo relativo all'approvazione dello schema di Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2019, prendendo atto delle risultanze contabili, finanziarie e patrimoniali, dell'esercizio finanziario 2019 e conseguentemente riapprovando il Disegno di Legge avente ad oggetto "Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2019", sostanzialmente già oggetto di approvazione con la precedente deliberazione DGR DDL n. 331 del 30/06/2020;
- con Deliberazione n. 511 del 18 novembre 2020, la Giunta Regionale ha approvato lo schema di Bilancio Consolidato della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2019 che risulta costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato, dalla relazione sulla gestione consolidata;
- 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)*";
- 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;
- il principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al Dlgs n. 118/2011, dispone che le Regioni debbano predisporre ed approvare, preventivamente alla redazione del Bilancio Consolidato, due distinti elenchi concernenti:
- gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2 del menzionato principio, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
 - gli enti, le aziende e le società, componenti del GAP, da includere nel Perimetro di Consolidamento (PC);
- con delibera D.G.R.C. n. 12 del 15/01/2020 avente ad oggetto: "Individuazione dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) della Regione Campania e del Perimetro di Consolidamento ai sensi del D. Lgs. n. 118/2011 la Regione ha provveduto a:
- individuare ai sensi del principio applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del Decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, l'elenco degli enti, le aziende e le società controllati o partecipati dalla Regione facenti parte del "Gruppo Regione Campania" per l'esercizio 2019, come da allegato A, che costituisce parte integrante e sostanziale della suddetta deliberazione;
 - individuare, ai sensi del medesimo principio concernente il bilancio consolidato, l'elenco degli enti i cui bilanci saranno oggetto di consolidamento per la predisposizione del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 come indicato nell'allegato B "Perimetro di Consolidamento della Regione Campania", che costituisce parte

integrante e sostanziale della presente deliberazione;

| | |
|----|---|
| 1 | CAMPANIA AMBIENTE E SERVIZI S.P.A. |
| 2 | SAUIE - S.R.L. |
| 3 | SCABEC S.P.A. |
| 4 | S.M.A. CAMPANIA S.P.A. |
| 5 | SO.RE.SA. S.P.A. |
| 6 | SVILUPPO CAMPANIA S.P.A. |
| 7 | A.I.R. S.P.A. |
| 8 | E.A.V. S.R.L. |
| 9 | FONDAZIONE IFEL CAMPANIA |
| 10 | ACAMIR – AGENZIA CAMPANA MOBILITA', INFRASTRUTTURE E RETI |
| 11 | ARPAC |
| 12 | ARU – AGENZIA REGIONALE UNIVERSIADI |
| 13 | FONDAZIONE FILM COMMISSION REGIONE CAMPANIA |
| 14 | FONDAZIONE POL.I.S. |
| 15 | FONDAZIONE CAMPANIA DEI FESTIVAL |
| 16 | FONDAZIONE DONNAREGINA PER LE ARTI CONTEMPORANEE |
| 17 | ARETUR – AGENZIA REGIONALE PER LA PROMOZIONE DEL TURISMO DELLA CAMPANIA |

- Il Gruppo Amministrazione Pubblica di Regione Campania è stato individuato dalla D.G.R n. 12 del 15/01/2020 “Individuazione dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) della Regione Campania e del Perimetro di Consolidamento ai sensi del D. Lgs. n. 118/2011.” ed è composto dagli organismi, enti strumentali, aziende, società partecipate e controllate di cui alle successive tabelle.

| Gruppo "Regione Campania" 2019 | |
|---|--|
| REGIONE CAMPANIA | |
| A | CONSIGLIO REGIONALE |
| B | GIUNTA REGIONALE |
| ENTI DI DIRITTO PRIVATO STRUMENTALI CONTROLLATI ex Dlgs 118/2011 – art 11 ter comma 1 | |
| 1 | FONDAZIONE CAMPANIA DEI FESTIVAL |
| 2 | FONDAZIONE DONNAREGINA PER LE ARTI CONTEMPORANEE |
| 3 | FONDAZIONE FILM COMMISSION |
| 4 | IFEL- Istituto per la finanza e l'economia locale della Campania |
| 5 | FONDAZIONE L'ANNUNZIATA – MEDITERRANEO in liquidazione |
| 6 | FONDAZIONE POL.I.S. |
| ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI DI DIRITTO PRIVATO ex Dlgs 118/2011 – art 11 ter comma 2 | |
| 1 | FONDAZIONE ANNALI DELL'ARCHITETTURA E DELLE CITTA' |
| 2 | FONDAZIONE ANTONIO MORRA GRECO - ONLUS |
| 4 | FONDAZIONE C.I.V.E.S. |
| 5 | FONDAZIONE EDUARDO DE FILIPPO |
| 6 | FONDAZIONE EZIO DE FELICE-ONLUS |
| 7 | FONDAZIONE FORUM UNIVERSALE DELLE CULTURE 2013 in liquidazione |
| 8 | FONDAZIONE IDIS - CITTA' DELLA SCIENZA |
| 9 | FONDAZIONE IL TARI' |
| 10 | FONDAZIONE ISTITUTO EDUCATIVO FEMMINILE MONDRAGONE |
| 11 | FONDAZIONE LA COLOMBAIA DI LUCHINO VISCONTI in liquidazione |
| 12 | FONDAZIONE M.I.D.A. MUSEI INTEGRATI DELL'AMBIENTE |
| 13 | FONDAZIONE PREMIO LETTERARIO G. BRUNO |
| 14 | FONDAZIONE PREMIO CIMITILE |
| 15 | FONDAZIONE PREMIO ISCHIA GIUSEPPE VALENTINO |
| 16 | FONDAZIONE PREMIO NAPOLI |
| 17 | FONDAZIONE RAVELLO |
| 18 | FONDAZIONE REAL SITO CARDITELLO |
| 19 | FONDAZIONE TEATRO DI SAN CARLO IN NAPOLI |
| 20 | FONDAZIONE UNIVERSITARIA DELL' UNIVERSITA' DI SALERNO |
| 21 | CONSORZIO OSSERVATORIO DELL'APPENNINO MERIDIONALE |
| 22 | ASSOCIAZIONE BIENNALE DEL MARE |
| 23 | ASSOCIAZIONE TEATRO STABILE DELLA CITTA' DI NAPOLI |
| 24 | CENTRO DI RICERCA 'GUIDO DORSO' |
| 25 | SANTOBONO PAUSILIPON ONLUS |
| 26 | FONDAZIONE PORTICI CAMPUS |
| 27 | FONDAZIONE CASTEL CAPUANO |

| | |
|---|--|
| 28 | FONDAZIONE TRIANON VIVIANI |
| ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI DI DIRITTO PUBBLICO ex Dlgs 118/2011 ART. 11 TER, COMMA 1 | |
| 1 | E.P.T. Avellino in liquidazione |
| 2 | E.P.T. Benevento in liquidazione |
| 3 | E.P.T. Caserta in liquidazione |
| 4 | E.P.T. Napoli in liquidazione |
| 5 | E.P.T. Salerno in liquidazione |
| 6 | A.A.C.S.T. Amalfi in liquidazione |
| 7 | A.A.C.S.T. Capri in liquidazione |
| 8 | A.A.C.S.T. Castellammare di Stabia in liquidazione |
| 9 | A.A.C.S.T. Cava dei Tirreni in liquidazione |
| 10 | A.A.C.S.T. Ischia e Procida in liquidazione |
| 11 | A.A.C.S.T. Maiori in liquidazione |
| 12 | A.A.C.S.T. Napoli in liquidazione |
| 13 | A.A.C.S.T. Paestum in liquidazione |
| 14 | A.A.C.S.T. Pompei in liquidazione |
| 15 | A.A.C.S.T. Positano in liquidazione |
| 16 | A.A.C.S.T. Pozzuoli in liquidazione |
| 17 | A.A.C.S.T. Ravello in liquidazione |
| 18 | A.A.C.S.T. Salerno in liquidazione |
| 19 | A.A.C.S.T. Sorrento/S.Agnello in liquidazione |
| 20 | A.A.C.S.T. Vico Equense in liquidazione |
| 21 | AGENZIA REGIONALE UNIVERSIADI |
| 22 | ARPAC |
| 23 | ENTE PARCO REGIONALE CAMPI FLEGREI |
| 24 | ENTE PARCO ROCCAMONFINA E GARIGLIANO |
| 25 | ENTE PARCO REGIONALE MATESE |
| 26 | ENTE PARCO PARTENIO |
| 27 | ENTE PARCO REGIONALE MONTI PICENTINI |
| 28 | ENTE PARCO REGIONALE BACINO IDROGRAFICO DEL FIUME SARNO |
| 29 | ENTE PARCO REGIONALE TABURNO CAPO SAURO |
| 30 | ENTE PARCO REGIONALE MONTI LATTARI |
| 31 | ENTE PARCO METROPOLITANO DELLE COLLINE DI NAPOLI |
| 32 | ENTE PARCO RISERVA NATURALE FOCE VOLTURNO, COSTA DI LICOLA, LAGO DI FALCIANO |
| 33 | ENTE PARCO RISERVA NATURALE FOCE SELE E TANAGRO E MONTI EREMITA MARZANO |
| 34 | ARCADIS in liquidazione |
| 35 | ACAMIR - AGENZIA CAMPANA MOBILITA', INFRASTRUTTURE E RETI |
| 36 | ACER - Azienda Campana per l'Edilizia Residenziale Pubblica |

| | |
|---|---|
| 37 | I.A.C.P. AVELLINO in liquidazione |
| 38 | I.A.C.P. BENEVENTO in liquidazione |
| 39 | I.A.C.P. CASERTA in liquidazione |
| 40 | I.A.C.P. NAPOLI in liquidazione |
| 41 | I.A.C.P. SALERNO in liquidazione |
| 42 | ARLAS in liquidazione |
| 43 | ISVE in liquidazione |
| 44 | ARETUR - AGENZIA REGIONALE PER LA PROMOZIONE DEL TURISMO DELLA CAMPANIA |
| 45 | ADISURC - AZIENDA PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO DELLA REGIONE CAMPANIA |
| SOCIETA' PARTECIPATE ex Dlgs 118/2011 ART. 11 TER, COMMA 2 | |
| 1 | Istituto Zooprofilattico Sperimentale del Mezzogiorno |
| SOCIETA' ex Dlgs 118/2011 – art 11 quater | |
| 1 | CAMPANIA AMBIENTE E SERVIZI S.P.A. |
| 2 | SAUIE - S.R.L. |
| 3 | SCABEC S.P.A. |
| 4 | S.M.A. CAMPANIA S.P.A. |
| 5 | SO.RE.SA. S.P.A. |
| 6 | SVILUPPO CAMPANIA S.P.A. |
| 6.1 | S.A.P.S. S.R.L. (indiretta) |
| 6.2 | CAMPANIA INNOVAZIONE SPA in liquidazione (indiretta) |
| 6.3 | DIGIT CAMPANIA SCARL in liquidazione (indiretta) |
| 6.4 | TESS SPA IN LIQUIDAZIONE in liquidazione (indiretta) |
| 7 | A.I.R. S.P.A. |
| 7.1 | AIR MOBILITA' SRL (indiretta) |
| 8 | E.A.V. S.R.L. |
| 9 | CONSORZIO AEROPORTO SALERNO-PONTECAGNANO S.C.A R.L. |
| SOCIETA' PARTECIPATE ex Dlgs 118/2011 AERT. 11 QUINQUES | |
| 1 | ACN S.R.L. in liquidazione |
| 2 | MOSTRA D'OLTREMARE S.P.A. |
| 3 | S.I.R.E.N.A. Citta storica S.C.P.A. in liquidazione |
| 4 | SOVAGRI S.C.P.A. in liquidazione |

- Dal momento che il valore del Patrimonio netto della Regione Campania risulta strutturalmente negativo, ai fini dell'individuazione dei soggetti da inserire nel perimetro di consolidamento, la Regione ha proceduto all'applicazione dei soli due parametri del Totale dell'attivo Patrimoniale e del Totale dei Ricavi Caratteristici. Con riferimento ai due citati parametri assunti per la verifica della irrilevanza, i valori sotto riportati, riferiti ai

dati risultanti dallo schema di Rendiconto per l'esercizio 2018, approvato con Deliberazione di Giunta Regionale n. 306 del 02/07/2019 e n. 367 del 03/07/2019, sono stati così determinati:

| | |
|---|-------------------------------|
| Totale dell'attivo 2018 | Euro 11.201.438.042,52 |
| Totale dei ricavi caratteristici Esercizio 2018 | Euro 2.909.453.275,85 |

- La soglia di rilevanza per l'esclusione dei componenti del GAP dal bilancio consolidato della Regione, fissata al 5%, corrisponde pertanto ai valori sotto riportati:

| | |
|---|----------------------------|
| Totale dell'attivo del Conto del Patrimonio | Euro 560.071.902,13 |
| Totale dei ricavi caratteristici | Euro 145.472.663,79 |

- Sono stati inclusi nel Perimetro di consolidamento, per il 2019, così come riportato nello schema che segue, definito dalla già richiamata deliberazione di Giunta, altri enti strumentali di diritto pubblico e privato controllati nonché le società controllate, i quali, anche se risultati irrilevanti ai sensi dell'allegato 4/4 del decreto legislativo 118/2011, risultino invece significativi per offrire una rappresentazione completa e veritiera della situazione patrimoniale, economica e finanziaria del gruppo:

| Perimetro di Consolidamento 2019 | |
|----------------------------------|---|
| N. | Descrizione |
| 1 | CAMPANIA AMBIENTE E SERVIZI S.P.A. |
| 2 | SAUIE - S.R.L. |
| 3 | SCABEC S.P.A. |
| 4 | S.M.A. CAMPANIA S.P.A. |
| 5 | SO.RE.SA. S.P.A. |
| 6 | SVILUPPO CAMPANIA S.P.A. |
| 7 | A.I.R. S.P.A. |
| 8 | E.A.V. S.R.L. |
| 9 | FONDAZIONE IFEL CAMPANIA |
| 10 | ACAMIR – AGENZIA CAMPANIA MOBILITA', INFRASTRUTTURE E RETI |
| 11 | ARPAC |
| 12 | ARU – AGENZIA REGIONALE UNIVERSIADI |
| 13 | FONDAZIONE FILM COMMISSION REGIONE CAMPANIA |
| 14 | FONDAZIONE POL.I.S. |
| 15 | FONDAZIONE CAMPANIA FESTIVAL |
| 16 | FONDAZIONE DONNAREGINA PER LE ARTI CONTEMPORANEE |
| 17 | ARETUR – AGENZIA REGIONALE PER LA PROMOZIONE DEL TURISMO DELLA CAMPANIA |

- al Bilancio consolidato del Gruppo amministrazione pubblica della Regione Campania è allegata, altresì, la Relazione e la Nota integrativa ai sensi dell'art. 68 del d.lgs. 118/2011;

TANTO PREMESSO

il Collegio dei Revisori della Regione Campania preliminarmente evidenzia che l'art. 11 del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2 adottano i seguenti comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate e altri organismi controllati:

a) allegato n. 9, concernente lo schema del bilancio di previsione finanziario, costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio, dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi, dai relativi riepiloghi, e dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri;

b) allegato n. 10, concernente lo schema del rendiconto della gestione, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico;

c) allegato n. 11 concernente lo schema del bilancio consolidato disciplinato dall'art. 11-ter;

Il comma 8 del medesimo articolo stabilisce che: *“Le amministrazioni di cui al comma 1 articolate in organismi strumentali come definiti dall'art. 1, comma 2, approvano, contestualmente al rendiconto della gestione di cui al comma 1, lettera b), anche il rendiconto consolidato con i propri organismi strumentali. Il rendiconto consolidato delle regioni comprende anche i risultati della gestione del Consiglio Regionale”*;

Il comma 9 del medesimo articolo stabilisce che *“Il rendiconto consolidato di cui al comma 8, predisposto nel rispetto dello schema previsto dal comma 1, lettera b), è costituito dal conto del bilancio, dai relativi riepiloghi, dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, dallo stato patrimoniale e dal conto economico, ed è elaborato aggiungendo alle risultanze riguardanti la gestione dell'ente, quelle dei suoi organismi strumentali ed eliminando le risultanze relative ai trasferimenti interni. Al rendiconto consolidato sono allegati i prospetti*

di cui al comma 4, lettere da a) a g). Al fine di consentire l'elaborazione del rendiconto consolidato l'ente disciplina tempi e modalità di approvazione e acquisizione dei rendiconti dei suoi organismi strumentali.”;

L'art. 63, comma 3, del D. Lgs. 118/2011, ribadisce che *“Contestualmente al rendiconto, la Regione approva il rendiconto consolidato, comprensivo dei risultati del consiglio regionale e degli eventuali organismi strumentali secondo le modalità previste dall'art. 11, commi 8 e 9.”;*

Infine l'art. 68, del D. Lgs. 118/2011, disciplina che: *“La Regione redige il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati dal presente decreto. Gli enti strumentali, le aziende e le società considerate nel bilancio consolidato della regione costituiscono il "Gruppo della regione". Le regioni adottano lo schema di bilancio consolidato di cui all'allegato n. 11 del presente decreto. Al bilancio consolidato del gruppo della regione sono allegati:*

a) la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Il bilancio consolidato è approvato dal Consiglio regionale entro il 30 settembre dell'anno successivo secondo le modalità previste dalla disciplina contabile della Regione.”;

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, come sopra già evidenziato, definisce che: *“Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del «gruppo amministrazione pubblica», attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività. Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del presente decreto, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;*

L'art. 11 comma 9 sopra citato mette fra i documenti compresi nel consolidato anche il conto del bilancio ed i suoi riepiloghi e prospetti.

Per la predisposizione del presente Bilancio Consolidato la Regione ha provveduto a consolidare i dati del Rendiconto della gestione del Consiglio Regionale della Campania per l'esercizio finanziario 2019 approvato con Delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 232 del 13 maggio 2020 con quelli della Regione Campania approvati con Delibera di approvazione del disegno di legge n 331 del 30 giugno 2020 per l'approvazione del Rendiconto Generale della Regione Campania.

Inoltre, nelle more dell'approvazione definitiva del Rendiconto della Regione da parte del Consiglio regionale, che avverrà a seguito del giudizio di parifica da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti, sono stati consolidati i dati dello schema di rendiconto approvato con la predetta delibera Ddl n. 331 del 30 giugno 2020 con quelli riportati dal Consiglio con Delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 232 del 13 maggio 2020, così come chiarito dalla FAQ n. 31 del 16 luglio 2018 pubblicata sul sito Arconet.

Preliminarmente la Regione ha provveduto ad aggiornare i dati del 2018 scaturenti dal Rendiconto Generale 2018 approvato definitivamente con legge regionale n. 5/2020 e dal Rendiconto Consolidato 2018 approvato dal Consiglio regionale nella seduta del 27 febbraio 2020 a seguito del Giudizio di parificazione avvenuto con delibera della sezione regionale della Corte dei Conti n.217/2019.

Fatta questa doverosa premessa, il Collegio dei Revisori della Regione Campania

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Le voci dello Stato patrimoniale e del Conto economico sono state valutate secondo i criteri stabiliti dal D. Lgs. n. 118 del 2011 e ss.mm.ii. – “Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria” (allegato 4/3) e dalla normativa privatistica, in particolare il Codice Civile e principi

contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Ai fini di una rappresentazione veritiera e corretta, sono stati mantenuti i criteri di valutazione adottati dalle società e dagli enti per le poste patrimoniali ed economiche dei propri bilanci di esercizio, facoltà concessa dal punto 4.1 del "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" (Allegato 4/4 del D.lgs. 118/2011 e s.m.i.).

Il Bilancio Consolidato 2019 offre una rappresentazione della consistenza patrimoniale e finanziaria del "Gruppo amministrazione pubblica della Regione Campania".

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 i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019.

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|-----------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|
| I | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | 838,00 | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | 838,00 | | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | BI | BI |
| | 1 Costi di impianto e di ampliamento | 645.113,24 | 395.437,99 | BI1 | BI1 |
| | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | | BI2 | BI2 |
| | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 26.421.841,66 | 18.209.170,26 | BI3 | BI3 |
| | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile Avviamento | 263.031,24 | 129.521,68 | BI4 | BI4 |
| | 5 Immobilizzazioni in corso ed acconti | | | BI5 | BI5 |
| | 6 Altre | 58.431.945,23 | 13.523.627,21 | BI6 | BI6 |
| | | 143.146.193,49 | 161.739.972,40 | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 228.908.124,86 | 193.997.729,54 | | |
| II 1 | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| | Beni demaniali | 175.424.720,83 | 214.864.037,90 | | |
| | Terreni | 35.724.147,52 | 81.103.796,00 | | |
| | 1.1 Fabbricati | | | | |
| | 1.2 Infrastrutture | 139.700.573,31 | 133.758.741,90 | | |
| | 1.3 Altri beni demaniali | | 1.500,00 | | |
| | 1.9 Altre immobilizzazioni materiali (3) | | | | |
| | 2.1 Terreni | 1.084.255.294,25 | 907.420.418,57 | | |
| | a di cui in leasing finanziario | 80.884.063,91 | 81.304.614,25 | BII1 | BII1 |
| | 2.2 Fabbricati | 663.939.338,83 | 627.180.777,13 | | |
| III 2 | a di cui in leasing finanziario | | | | |
| | 2.3 Impianti e macchinari | 10.756.430,21 | 8.030.543,83 | BII2 | BII2 |
| | a di cui in leasing finanziario Attrezzature | | | | |
| | 2.4 industriali e commerciali Mezzi di | 78.801.231,93 | 74.265.676,83 | BII3 | BII3 |
| | 2.5 trasporto | 168.548.795,48 | 95.954.394,81 | | |
| | 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 9.780.159,27 | 3.200.050,40 | | |
| | 2.7 | 3.852.467,62 | 3.188.656,33 | | |

| | | | | | |
|------|--|------------------|------------------|----------------------|-----------|
| 2.8 | Mobili e arredi | 50.484.802,01 | | | |
| 2.99 | Infrastrutture | 17.208.004,99 | 14.295.704,99 | | |
| 3 | Altri beni materiali | 219.443.728,04 | 185.310.396,98 | BII5 | BII5 |
| | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.479.123.743,12 | 1.307.594.853,45 | | |
| | Totale immobilizzazioni materiali | | | | |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 35.972.807,94 | 39.695.622,29 | BIII1 | BIII1 |
| a | imprese controllate | 3.807.348,29 | 9.564.074,29 | BIII1a | BIII1a |
| b | imprese partecipate | 31.669.010,37 | 29.640.438,00 | BIII1b | BIII1b |
| c | altri soggetti | 496.449,28 | 491.110,00 | | |
| 2 | Crediti verso | 163.846.654,28 | 152.278.627,76 | BIII2 | BIII2 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 32.029.697,64 | 32.126.710,21 | | |
| b | imprese controllate | | | BIII2a | BIII2a |
| c | imprese partecipate | | | BIII2b | BIII2b |
| d | altri soggetti | 131.816.956,64 | 120.151.917,55 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 | Altri titoli | 186.912,00 | 15.387,00 | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 200.006.374,22 | 191.989.637,05 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 1.908.038.242,20 | 1.693.582.220,04 | | |
| I | <u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u> | | | | |
| | <u>Rimanenze</u> | 37.310.575,30 | 39.816.597,00 | CI | CI |
| | Totale rimanenze | 37.310.575,30 | 39.816.597,00 | | |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 2.077.625.633,58 | 1.444.457.078,52 | | |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 865.988.035,88 | 451.789.797,69 | | |
| b | Altri crediti da tributi | 622.698.960,09 | 518.065.358,22 | | |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 588.938.637,61 | 474.601.922,61 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 5.448.732.713,01 | 5.356.194.485,72 | | |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 4.277.782.921,33 | 2.837.522.662,54 | | |
| b | imprese controllate | 121.913,00 | 1.231.720.428,90 | CII2 | CII2 |
| c | imprese partecipate | 13.739,00 | 3.759.917,34 | CII3 | CII3 |
| d | verso altri soggetti | 1.170.814.139,68 | 1.283.191.476,94 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 1.012.945.638,20 | 910.310.271,17 | CII1 | CII1 |
| 4 | Altri Crediti | 832.043.220,77 | 620.017.067,43 | CII5 | CII5 |
| a | verso l'erario | 56.699.074,71 | 292.040.377,72 | | |
| b | per attività svolta per c/terzi | | | | |
| c | altri | 775.344.146,06 | 327.976.689,71 | | |
| | Totale crediti | 9.371.347.205,56 | 8.330.978.902,84 | | |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni | 1.000,00 | 1.000,00 | CIII1,2,3 CIII4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 | Altri titoli | 8.000,00 | | CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 9.000,00 | 1.000,00 | | |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 1.469.857.180,01 | 1.428.227.673,28 | | |
| a | Istituto tesoriere presso | 501.801.301,01 | 619.388.297,28 | | CIV1a |
| b | Banca d'Italia | 968.055.879,00 | 808.839.376,00 | | |
| | Altri depositi bancari e postali | 220.588.714,09 | 269.277.681,26 | CIV1 | CIV1b,c |
| 2 | Denaro e valori in cassa | 945.039,10 | 1.872.809,50 | CIV2,3 | CIV2,3 |
| 3 | | | | | |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | | | |
| | | 1.691.390.933,20 | 1.699.378.164,04 | | |

| | | | | | | |
|---|----------------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|---|---|
| | | Totale disponibilità liquide | 11.100.057.714,06 | 10.070.174.663,88 | | |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | | | | |
| 1 | D) RATEI E RISCONTI | | 49.256.200,27 | 3.171.118,29 | D | D |
| 2 | Ratei attivi | | 11.754.973,83 | 1.713.895,79 | D | D |
| | Risconti attivi | | 61.011.174,10 | 4.885.014,08 | | |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | | | | |
| | | | 13.069.107.130,36 | 11.768.642.736,00 | | |
| | | TOTALE DELL'ATTIVO(A+B+C+D) | | | | |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | 2019 | 2018 | referimento art.2424 CC | referimento DM 26/4/95 |
|--|--|--------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| I | Fondo di dotazione Riserve | -13.695.452.322,16 | -13.515.132.503,62 | AI | AI |
| II | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 4.159.704.175,07 | 2.888.635.093,42 | | |
| a | <i>da capitale</i> | 3.385.459.815,28 | 2.092.613.014,77 | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| b | <i>da permessi di costruire</i> | 113.947.310,21 | 126.052.730,26 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | | | | |
| d | <i>altre riserve indisponibili</i> | 658.568.933,58 | 635.435.136,39 | | |
| e | Risultato economico dell'esercizio | 1.728.116,00 | 34.534.212,00 | | |
| III | Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi | 2.405.863.737,20 | 1.313.873.562,20 | AIX | AIX |
| | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi Patrimonio netto di pertinenza di terzi | -7.129.884.409,89 | -9.312.623.848,00 | | |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | -7.129.884.409,89 | -9.312.623.848,00 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 14.196,58 | | B1 | B1 |
| | Per imposte | | | | |
| 2 | Altri | 2.291.127,00 | 3.324.998,00 | B2 | B2 |
| 3 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 689.461.429,51 | 667.843.919,47 | B3 | B3 |
| 4 | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 691.766.753,09 | 671.168.917,47 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | | | |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 67.463.380,37 | 70.031.248,34 | C | C |
| D) DEBITI (1) | | | | | |
| | Debiti da finanziamento | | | | |
| 1 | <i>prestiti obbligazionari</i> | 8.749.752.661,04 | 9.056.332.718,83 | | |
| a | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 225.000.000,00 | 225.000.000,00 | D1e D2 | D1 |
| b | <i>verso banche e tesoriere</i> | 4.679.731.666,50 | 4.822.403.109,74 | | |
| c | <i>verso altri finanziatori</i> | 4.551.141,55 | 689.227,20 | D4 | D3 e D4 |
| d | Debiti verso fornitori | 3.840.469.852,99 | 4.008.240.381,89 | D5 | |
| 2 | Acconti | 370.325.380,39 | 353.692.829,70 | D7 | D6 |
| 3 | Debiti per trasferimenti e contributi | 75.442.986,90 | 207.079.699,34 | D6 | D5 |
| 4 | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale altre</i> | 6.272.915.033,89 | 5.700.355.597,91 | | |
| a | <i>amministrazioni pubbliche</i> | 2.090.441.229,01 | 1.792.399.222,26 | | |
| b | <i>imprese controllate</i> | 3.404.509.861,87 | 2.711.058.258,20 | | |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 98.562.729,77 | 565.607.538,87 | D9 | D8 |
| | | 110.502.125,81 | 59.301.237,26 | D10 | D9 |

| | | | | | |
|----|---|--------------------------|--------------------------|-------------|-------------|
| d | altri soggetti | 568.899.087,43 | 571.989.341,32 | | |
| e | Altri debiti | 2.320.684.523,43 | 3.444.356.806,63 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| 5 | tributari | 49.574.017,08 | 37.468.161,22 | | |
| a | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per | 22.384.035,66 | 22.091.552,42 | | |
| b | attività svolta per c/terzi (2) | | | | |
| c | altri | 2.248.726.470,69 | 3.384.797.092,99 | | |
| d | TOTALE DEBITI (D) | 17.789.120.585,65 | 18.761.817.652,41 | | |
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| | Ratei passivi | 108.672.385,48 | 106.205.939,33 | E | E |
| I | Risconti passivi | 1.541.968.435,66 | 1.472.042.826,45 | E | E |
| II | Contributi agli investimenti | 91.480.913,70 | 100.229.034,72 | | |
| 1 | da altre amministrazioni pubbliche | 91.475.417,70 | 100.218.220,72 | | |
| a | da altri soggetti | 5.496,00 | 10.814,00 | | |
| b | Concessioni pluriennali | | | | |
| 2 | Altri risconti passivi | 1.450.487.521,96 | 1.371.813.791,73 | | |
| 3 | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 1.650.640.821,14 | 1.578.248.765,78 | | |
| | TOTALE DEL PASSIVO(A+B+C+D+E) | 13.069.107.130,36 | 11.768.642.736,00 | | |
| | CONTI D'ORDINE | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 3.489.580,68 | 1.815.082,19 | | |
| | 2) Beni di terzi in uso | 15.100.000,00 | | | |
| | 3) Beni dati in uso a terzi | | 4.300,00 | | |
| | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | | | |
| | 5) Garanzie prestate a imprese controllate | | | | |
| | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | | | | |
| | 7) Garanzie prestate a altre imprese | | | | |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 18.589.580,68 | 1.819.382,19 | | |

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

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

Il risultato economico dell'esercizio del Gruppo è pari a 2.405.863.737,20 e corrisponde alla somma algebrica dei componenti positivi e negativi rilevabili dalla gestione corrente e straordinaria dell'Ente attuata nell'esercizio 2019.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato per l'esercizio 2019.

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | 2019 | 2018 | riferimento art. 2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|------------------|------------------|-----------------------------|---------------------------|
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 7.285.214.783,33 | 7.513.420.218,82 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 4.776.990.263,00 | 4.678.190.937,00 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 3.611.103.274,74 | 4.081.665.292,82 | | |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 1.391.302.191,93 | 1.444.008.626,28 | | A5c |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | | 3.220,00 | | E20c |
| c | Contributi agli investimenti | 2.219.801.082,81 | 2.637.653.446,54 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 1.716.371.447,74 | 1.421.656.634,40 | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 247.637.254,56 | 73.626.424,79 | | |
| b | Ricavi della vendita di beni | 1.100.836.956,00 | 1.039.099.526,00 | | |

| | | | | | |
|----|--|--------------------------|--------------------------|------|----------|
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 367.897.237,18 | 308.930.683,61 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 2.792.933,00 | -6.226.511,00 | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 191.493,00 | | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | 133.036,70 | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 301.456.061,16 | 690.315.883,91 | A5 | A5 a e b |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 17.694.120.255,97 | 18.379.155.492,65 | | |
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 1.138.291.980,48 | 1.072.077.961,63 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 1.844.081.494,87 | 1.500.562.165,79 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 21.170.113,62 | 20.244.688,40 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 12.587.766.020,72 | 13.226.031.318,62 | | |
| a | Trasferimenti correnti | 10.519.910.100,56 | 10.560.191.879,70 | | |
| b | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | 1.623.700.290,07 | 1.895.653.066,96 | | |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 444.155.630,09 | 770.186.371,96 | | |
| 13 | Personale | 551.198.732,62 | 535.681.482,33 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 193.480.162,53 | 270.064.141,95 | B10 | B10 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 7.815.358,05 | 6.810.292,78 | B10a | B10a |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 38.198.659,74 | 37.481.659,15 | B10b | B10b |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 2.888.237,73 | 2.795.890,69 | B10c | B10c |
| d | Svalutazione dei crediti | 144.577.907,01 | 222.976.299,33 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 5.462.722,71 | -1.769.823,34 | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 5.850.364,57 | 13.489.648,80 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 8.806.741,36 | 784.343,14 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 123.133.321,46 | 127.051.488,02 | B14 | B14 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 16.479.241.654,94 | 16.764.217.415,34 | | |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 1.214.878.601,03 | 1.614.938.077,31 | | |
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | |
| | <u>Proventi finanziari</u> | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 8.776.000,00 | 69.851,00 | C15 | C15 |
| a | da società controllate | | 69.851,00 | | |
| b | da società partecipate | | | | |
| c | da altri soggetti | 8.776.000,00 | | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 45.102.288,20 | 24.174.915,42 | C16 | C16 |
| | Totale proventi finanziari | 53.878.288,20 | 24.244.766,42 | | |
| | <u>Oneri finanziari</u> | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 216.647.431,06 | 231.872.439,43 | C17 | C17 |
| a | Interessi passivi | 215.450.194,29 | 230.744.243,26 | | |
| b | Altri oneri finanziari | 1.197.236,77 | 1.128.196,17 | | |
| | Totale oneri finanziari | 216.647.431,06 | 231.872.439,43 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -162.769.142,86 | -207.627.673,01 | | |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | | 526.500,34 | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | 68.540,00 | | D19 | D19 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | -68.540,00 | 526.500,34 | | |
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 2.683.216.197,47 | 661.787.855,49 | E20 | E20 |
| a | Proventi da permessi di costruire Proventi da | | | | |
| b | trasferimenti in conto capitale | 22.125.586,47 | 121.186.557,80 | | |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 2.660.102.404,11 | 539.643.932,82 | | E20b |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 978.212,89 | 956.761,87 | | E20c |
| e | Altri proventi straordinari | 9.994,00 | 603,00 | | |

| | | | | | | |
|----|---|--|------------------|------------------|-----|------|
| 25 | Totale proventi straordinari | | 2.683.216.197,47 | 661.787.855,49 | | |
| | Oneri straordinari | | 1.298.178.148,82 | 730.536.610,99 | E21 | E21 |
| | a Trasferimenti in conto capitale | | 84.132.734,82 | 99.325.977,87 | | |
| | b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo Minusvalenze | | 1.212.686.517,72 | 627.629.567,64 | | E21b |
| | c patrimoniali | | | | | E21a |
| | d Altri oneri straordinari | | 1.358.896,28 | 3.581.065,48 | | E21d |
| | Totale oneri straordinari | | 1.298.178.148,82 | 730.536.610,99 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | | 1.385.038.048,65 | -68.748.755,50 | | |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE(A-B+C+D+E) | | 2.437.078.966,82 | 1.339.088.149,14 | | |
| | | | | | | |
| 26 | Imposte (*) | | 31.215.229,62 | 25.214.586,94 | E22 | E22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | | 2.405.863.737,20 | 1.313.873.562,20 | E23 | E23 |
| 28 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | | | | | |

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

A – ATTIVO PATRIMONIALE

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO) | Bilancio consolidato anno 2019 (a) | Bilancio consolidato Anno 2018 (b) | Differenze (a-b) |
|---|------------------------------------|------------------------------------|------------------|
| Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | | 838,00 | -838,00 |
| Immobilizzazioni immateriali | 228.908.124,86 | 193.997.729,54 | 34.910.395,32 |
| Immobilizzazioni Materiali | 1.479.123.743,12 | 1.307.594.853,45 | 171.528.889,67 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 200.006.374,22 | 191.989.637,05 | 8.016.737,17 |
| Totale Immobilizzazioni (B) | 1.908.038.242,20 | 1.693.582.220,04 | 214.456.022,16 |
| Rimanenze | 37.310.575,30 | 39.816.597,00 | -2.506.021,70 |
| Crediti | 9.371.347.205,56 | 8.330.979.934,29 | 1.040.367.271,27 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 9.000,00 | 1.000,00 | 8.000,00 |

| | | | |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Disponibilità liquide | 1.691.390.933,20 | 1.699.378.164,04 | -7.987.230,84 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 11.100.057.714,06 | 10.070.175.695,33 | 1.029.882.018,73 |
| RATEI E RISCONTI (D) | 61.011.174,10 | 4.885.014,08 | 56.126.160,02 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 13.069.107.130,36 | 11.768.643.767,45 | 1.300.463.362,91 |

| Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO) | Bilancio consolidato anno 2019 (a) | Bilancio consolidato Anno 2018 (b) | Differenze (a-b) |
|--|---|---|-------------------------|
| PATRIMONIO NETTO (A) | -7.129.884.409,89 | -9.312.623.848,00 | 2.182.739.438,11 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 691.766.753,09 | 671.168.917,47 | 20.597.835,62 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 67.463.380,37 | 70.031.248,34 | -2.567.867,97 |
| DEBITI (D) | 17.789.120.585,65 | 18.761.818.683,86 | -972.698.098,21 |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 1.650.640.821,14 | 1.578.248.765,78 | 72.392.055,36 |
| TOTALE PASSIVO | 13.069.107.130,36 | 11.768.643.767,45 | 1.300.463.362,91 |
| CONTI D'ORDINE | 18.589.580,68 | 1.819.382,19 | 16.770.198,49 |

Immobilizzazioni

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|--|---|------------------|------------------|
| I | Immobilizzazioni immateriali | | |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 645.113,24 | 395.437,99 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 26.421.841,66 | 18.209.170,26 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 263.031,24 | 129.521,68 |
| 5 | Avviamento | | |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 58.431.945,23 | 13.523.627,21 |
| 9 | Altre | 143.146.193,49 | 161.739.972,40 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 228.908.124,86 | 193.997.729,54 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|---|--|------------------|------------------|
| | Immobilizzazioni materiali (3) | | |
| II 1 | Beni demaniali | 175.424.720,83 | 214.864.037,90 |
| 1.1 | Terreni | 35.724.147,52 | 81.103.796,00 |
| 1.2 | Fabbricati | 139.700.573,31 | 133.758.741,90 |
| 1.3 | Infrastrutture | | 1.500,00 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | | |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 1.084.255.294,25 | 907.420.418,57 |
| 2.1 | Terreni | 80.884.063,91 | 81.304.614,25 |
| a | di cui in leasing finanziario | | |
| 2.2 | Fabbricati | 663.939.338,83 | 627.180.777,13 |
| a | di cui in leasing finanziario | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 10.756.430,21 | 8.030.543,83 |
| a | di cui in leasing finanziario | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 78.801.231,93 | 74.265.676,83 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 168.548.795,48 | 95.954.394,81 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 9.780.159,27 | 3.200.050,40 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 3.852.467,62 | 3.188.656,33 |
| 2.8 | Infrastrutture | 50.484.802,01 | |
| 2.9 9 | Altri beni materiali | 17.208.004,99 | 14.295.704,99 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 219.443.728,04 | 185.310.396,98 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 1.479.123.743,12 | 1.307.594.853,45 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|---|-------------------------------------|----------------|----------------|
| IV | Immobilizzazioni Finanziarie (1) | | |
| 1 | Partecipazioni in | 35.972.807,94 | 39.695.622,29 |
| a | imprese controllate | 3.807.348,29 | 9.564.074,29 |
| b | imprese partecipate | 31.669.010,37 | 29.640.438,00 |
| c | altri soggetti | 496.449,28 | 491.110,00 |
| 2 | Crediti verso | 163.846.654,28 | 152.278.627,76 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 32.029.697,64 | 32.126.710,21 |
| b | imprese controllate | | |
| c | imprese partecipate | | |
| d | altri soggetti | 131.816.956,64 | 120.151.917,55 |
| 3 | Altri titoli | 186.912,00 | 15.387,00 |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 200.006.374,22 | 191.989.637,05 |

Attivo circolante

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|-----------------------------|---|-------------------|-------------------|
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I | Rimanenze | 37.310.575,30 | 39.816.597,00 |
| | Totale rimanenze | 37.310.575,30 | 39.816.597,00 |
| | | | |
| II | Crediti (2) | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 2.077.625.633,58 | 1.444.457.078,52 |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 865.988.035,88 | 451.789.797,69 |
| b | Altri crediti da tributi | 622.698.960,09 | 518.065.358,22 |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 588.938.637,61 | 474.601.922,61 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 5.448.732.713,01 | 5.356.195.517,17 |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 4.277.782.921,33 | 2.837.523.693,99 |
| b | imprese controllate | 121.913,00 | 1.231.720.428,90 |
| c | imprese partecipate | 13.739,00 | 3.759.917,34 |
| d | verso altri soggetti | 1.170.814.139,68 | 1.283.191.476,94 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 1.012.945.638,20 | 910.310.271,17 |
| 4 | Altri Crediti | 832.043.220,77 | 620.017.067,43 |
| a | verso l'erario | 56.699.074,71 | 292.040.377,72 |
| b | per attività svolta per c/terzi | | |
| c | altri | 775.344.146,06 | 327.976.689,71 |
| | Totale crediti | 9.371.347.205,56 | 8.330.979.934,29 |
| | | | |
| III | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | |
| 1 | Partecipazioni | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 2 | Altri titoli | 8.000,00 | |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 9.000,00 | 1.000,00 |
| | | | |
| IV | Disponibilità liquide | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 1.469.857.180,01 | 1.428.227.673,28 |
| a | Istituto tesoriere | 501.801.301,01 | 619.388.297,28 |
| b | presso Banca d'Italia | 968.055.879,00 | 808.839.376,00 |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 220.588.714,09 | 269.277.681,26 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 945.039,10 | 1.872.809,50 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | |
| | Totale disponibilità liquide | 1.691.390.933,20 | 1.699.378.164,04 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 11.100.057.714,06 | 10.070.175.695,33 |

Ratei e risconti

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|-----------------------------|------------------------------|---------------|--------------|
| | D) RATEI E RISCOINTI | | |
| 1 | Ratei attivi | 49.256.200,27 | 3.171.118,29 |
| 2 | Risconti attivi | 11.754.973,83 | 1.713.895,79 |
| | TOTALE RATEI E RISCOINTI (D) | 61.011.174,10 | 4.885.014,08 |

B – PASSIVO PATRIMONIALE

Patrimonio Netto

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|--|---|--|--------------------|--------------------|
| | | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I | | Fondo di dotazione | -13.695.452.322,16 | -13.515.132.503,62 |
| II | | Riserve | 4.159.704.175,07 | 2.888.635.093,42 |
| | a | da risultato economico di esercizi precedenti | 3.385.459.815,28 | 2.092.613.014,77 |
| | b | da capitale | 113.947.310,21 | 126.052.730,26 |
| | c | da permessi di costruire | | |
| | d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 658.568.933,58 | 635.435.136,39 |
| | e | altre riserve indisponibili | 1.728.116,00 | 34.534.212,00 |
| III | | Risultato economico dell'esercizio | 2.405.863.737,20 | 1.313.873.562,20 |
| | | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | -7.129.884.409,89 | -9.312.623.848,00 |
| | | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | | |
| | | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | | |
| | | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | |
| | | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | -7.129.884.409,89 | -9.312.623.848,00 |

Fondi per rischi ed oneri

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|--|-------------------------------|-----------|-----------|
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 14.196,58 | |

| | | | |
|---|---|----------------|----------------|
| 2 | Per imposte | 2.291.127,00 | 3.324.998,00 |
| 3 | Altri | 689.461.429,51 | 667.843.919,47 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 691.766.753,09 | 671.168.917,47 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|--|---------------------------------|---------------|---------------|
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 67.463.380,37 | 70.031.248,34 |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 67.463.380,37 | 70.031.248,34 |

Debiti

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|--|--|-------------------|-------------------|
| | D) DEBITI (1) | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 8.749.752.661,04 | 9.056.332.718,83 |
| a | prestiti obbligazionari | 225.000.000,00 | 225.000.000,00 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 4.679.731.666,50 | 4.822.403.109,74 |
| c | verso banche e tesoriere | 4.551.141,55 | 689.227,20 |
| d | verso altri finanziatori | 3.840.469.852,99 | 4.008.240.381,89 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 370.325.380,39 | 353.692.829,70 |
| 3 | Acconti | 75.442.986,90 | 207.079.699,34 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 6.272.915.033,89 | 5.700.356.629,36 |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 2.090.441.229,01 | 1.792.399.222,26 |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 3.404.509.861,87 | 2.711.059.289,65 |
| c | imprese controllate | 98.562.729,77 | 565.607.538,87 |
| d | imprese partecipate | 110.502.125,81 | 59.301.237,26 |
| e | altri soggetti | 568.899.087,43 | 571.989.341,32 |
| 5 | Altri debiti | 2.320.684.523,43 | 3.444.356.806,63 |
| a | tributari | 49.574.017,08 | 37.468.161,22 |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 22.384.035,66 | 22.091.552,42 |
| c | per attività svolta per c/terzi (2) | | |
| d | altri | 2.248.726.470,69 | 3.384.797.092,99 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 17.789.120.585,65 | 18.761.818.683,86 |

Ratei e risconti

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|--|---|--|------------------|------------------|
| | | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| I | | Ratei passivi | 108.672.385,48 | 106.205.939,33 |
| II | | Risconti passivi | 1.541.968.435,66 | 1.472.042.826,45 |
| | 1 | Contributi agli investimenti | 91.480.913,70 | 100.229.034,72 |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 91.475.417,70 | 100.218.220,72 |
| | b | da altri soggetti | 5.496,00 | 10.814,00 |
| | 2 | Concessioni pluriennali | | |
| | 3 | Altri risconti passivi | 1.450.487.521,96 | 1.371.813.791,73 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 1.650.640.821,14 | 1.578.248.765,78 |

Conti d'ordine

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|------------------------------|--|----------------------|---------------------|
| | CONTI D'ORDINE | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 3.489.580,68 | 1.815.082,19 |
| | 2) Beni di terzi in uso | 15.100.000,00 | |
| | 3) Beni dati in uso a terzi | | 4.300,00 |
| | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | |
| | 5) Garanzie prestate a imprese controllate | | |
| | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | | |
| | 7) Garanzie prestate a altre imprese | | |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 18.589.580,68 | 1.819.382,19 |

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 definizione dell'area di consolidamento e composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Campania;

- i criteri di valutazione;
- l'analisi delle voci dello stato patrimoniale;
- l'analisi sintetica delle voci del conto economico.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Collegio dei Revisori, per quanto fin qui esposto, dà atto che:

- il bilancio consolidato 2019 della Regione Campania è stato 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 ed offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la procedura di consolidamento, relativamente allo stato patrimoniale, 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 procedura di consolidamento, relativamente al conto economico, appare conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- la relazione e nota integrativa al bilancio consolidato, come sopra evidenziato, illustra sinteticamente i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato, la definizione dell'area di consolidamento e composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Campania, i criteri di valutazione, l'analisi delle voci dello stato patrimoniale e l'analisi sintetica delle voci del conto economico, mentre è carente delle altre informazioni richieste dal punto 5 dell'allegato n. 4/4 al D. Lgs 118/2011;
- come già rilevato nella relazione resa dal Collegio dei Revisori al consolidato 2018 della Regione Campania, anche nella relazione e nota integrativa al bilancio consolidato 2019, pur dando atto del notevole sforzo posto in essere dalla Direzione finanziaria per giungere alla corretta individuazione delle effettive posizioni debitorie e creditorie, non viene data piena contezza della verifica dei debiti e crediti reciproci, né

viene dato conto delle asseverazioni poste a carico degli organi di revisione degli organismi controllati/partecipati;

- la Nota Integrativa dovrebbe meglio informare su tutte le voci di bilancio e comunque fornire le informazioni minime prescritte dalle vigenti disposizioni;
- richiamando quanto già osservato in passate occasioni, in merito alle società partecipate, il Collegio dei Revisori invita nuovamente la Regione a migliorare e, in taluni casi, adottare piani di razionalizzazione, riorganizzazione e valorizzazione delle partecipazioni, indipendentemente dagli obblighi normativi, al fine di ridurre gli inutili centri di costo e di eliminare la creazione di potenziali disavanzi di bilancio, nonché, a monitorare ed acquisire periodicamente i dati contabili, esercitando una puntuale attività di stimolo e controllo verso le stesse, allo scopo di ottenere costantemente informazioni aggiornate, pianificando un organico sistema di controlli per dare esecuzione ad alcuni degli obblighi introdotti dal legislatore nazionale ed in particolare agli obblighi previsti dal D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 “Testo Unico in materia di società partecipate dalla pubblica amministrazione” pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 210 dell’8 settembre 2016 che rappresenta la nuova disciplina in materia;
- Pur dando atto del significativo miglioramento delle procedure e dei processi di costruzione del bilancio consolidato in merito alla corretta individuazione dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, si richiede un ulteriore sforzo, affinché le suddette procedure e processi vengano ottimizzate in relazione alle voci del conto economico degli enti e società appartenenti al gruppo;
- Si consiglia di allegare alla nota integrativa il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;
- infine, il Collegio dei Revisori invita la Regione a verificare la conformità dell’articolazione degli organi di amministrazione delle società controllate ai parametri indicati dall’art. 11 del D. Lgs 175/2016;

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione dà atto che nella formazione dello schema di Bilancio Consolidato della Regione Campania per l’esercizio finanziario 2019, approvato con la Deliberazione DdL n. 511 del 18 novembre 2020, la Giunta Regionale ha provveduto a rappresentare il risultato economico, patrimoniale e finanziario del «gruppo amministrazione pubblica», attraverso un’opportuna

eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di individuare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso e nell'invitare nuovamente la Regione Campania a migliorare ulteriormente le procedure di consolidamento al fine di garantire, la piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori degli enti strumentali, delle società controllate e partecipate, ai sensi degli artt. 11bis e 68 del D. Lgs. 118/2011, nonché il rispetto del principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n.118/2011;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del bilancio consolidato 2019 del Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Campania.

Il presente parere viene rilasciato in data 29 novembre 2020.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Enrico Severini Presidente

Vittoria Salvato Componente

Luisa Valvano Componente

Copia conforme all'originale

Il Presidente del Collegio dei Revisori

Dott. Enrico Severini

