



REGIONE CAMPANIA

Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022

Organo di revisione

dott.ssa Michelina Leone - presidente

dott. Nicola Marotta - componente

dott. Alessandro Cioffi - componente

SOMMARIO

INTRODUZIONE	3
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	11
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	11
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	12
ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO	13
ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO	18
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	23
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	31
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	32
CONCLUSIONI.....	34

Regione Campania

Allegato B) al Verbale n. 162 del 27.09.2023

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2022

L'Organo di revisione, ha esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato Patrimoniale consolidato, Relazione sulla Gestione consolidata contenente la Nota Integrativa e la delibera di approvazione del bilancio consolidato di cui alla DGR n. 544 del 22/09/2023, ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011;
- dello Statuto Regionale di cui alla L.R. 6/2009;
- della legge regionale di contabilità n. 5/2018;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n. 17/SEZAUT/2022/INPR e precedenti;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

INTRODUZIONE

L'Organo di revisione nelle persone della dott.ssa Michelina Leone, dott. Nicola Marotta e dott. Alessandro Cioffi, nominati dal 01/01/2022 con decreto n. 42 del 20/12/2021 del Presidente del Consiglio Regionale,

premesso che

- con delibera DdL n. 315 del 31/05/2023, la Giunta ha approvato il rendiconto generale della Regione per l'esercizio finanziario 2022;
- il Collegio dei Revisori dei Conti, con verbale n.35 del 09/06/2023, ha espresso parere favorevole al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- in data 25/09/2023 il Collegio ha ricevuto, a mezzo PEC, la deliberazione di Giunta Regionale n. 544 del 22/09/2023, di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2022, contenente:
 - ✓ Conto Economico;
 - ✓ Stato Patrimoniale;
 - ✓ Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;
- la formazione del bilancio consolidato è disciplinata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- in applicazione di quanto previsto dal Principio contabile 4/4, con deliberazione di Giunta Regionale n. 19 del 17/01/2023, l'Ente ha aggiornato l'elenco dei soggetti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica - Regione Campania (GAP) con riferimento all'esercizio 2022 e l'elenco dei soggetti da comprendere nel bilancio consolidato;
- l'Ente, con nota della Direttrice Generale delle Risorse Finanziarie, prot. n. 46659 del 27/01/2023 ha comunicato ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento; ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco dei soggetti compresi nel consolidato e con più note di indirizzo, inoltre, ha impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato (cfr. prot. nn.183455 del 05/04/2023 e 348239 del 07/07/2023) l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti, afferenti al bilancio consolidato dell'ente,

visto

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n. 17 emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Regionale, avente ad oggetto *"Approvazione schema di Bilancio Consolidato della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2022 e proposta al Consiglio Regionale"* ai sensi dell'art. 68 del D.Lgs. 118/2011;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio 4/4, in ordine agli organismi strumentali, enti strumentali controllati e partecipati, società controllate e partecipate;
- la Regione Campania ha provveduto ad individuare la cosiddetta *"soglia di rilevanza"* da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale risultano le seguenti:

Parametri	Regione Campania al netto del perimetro sanità	Soglia di irrilevanza individuale 3%	Valore massimo tra enti esclusi dal PC	Soglia di irrilevanza cumulativa 10%	Sommatoria enti esclusi dal PC
Totale Attivo	12.600.063.718	378.001.912	207.780.156	1.260.006.372	536.725.300
Patrimonio netto	Negativo				
Ricavi caratteristici	4.084.485.673	122.534.570	46.999.438	408.448.567	120.744.994

Tenuto conto che

- risultano esclusi dal perimetro di consolidamento, per irrilevanza, i seguenti

soggetti facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica:

Regione Campania	Totale Attivo		Ricavi caratteristici	
	Importo al 31/12/2021	% su RC	Importi al 31/12/2021	% su RC
	12.600.063.718	100%	4.084.485.673	100%
FONDAZIONE L'ANNUNZIATA – MEDITERRANEO in liquidazione	nd		nd	
ASSOCIAZIONE CENTRO DI RICERCA GUIDO DORSO	202.240	0,00%	107.283	0,00%
ASSOCIAZIONE TEATRO STABILE DELLA CITTA' DI NAPOLI	8.679.666	0,07%	9.545.896	0,23%
CONSORZIO OSSERVATORIO DELL'APPENNINO MERIDIONALE	131.565	0,00%	174.729	0,00%
FONDAZIONE ANNALI DELL'ARCHITETTURA E DELLE CITTA'	106.888	0,00%	52.767	0,00%
FONDAZIONE ANTONIO MORRA GRECO	8.352.571	0,07%	889.330	0,02%
FONDAZIONE CIVES	1.865.340	0,01%	1.000.396	0,02%
FONDAZIONE CASTEL CAPUANO	243.985	0,00%	10.625	0,00%
FONDAZIONE EDUARDO DE FILIPPO	951.869	0,01%	218.366	0,01%
FONDAZIONE EZIO DE FELICE-ONLUS	8.581.714	0,07%	15.240	0,00%
FONDAZIONE FORUM UNIVERSALE DELLE CULTURE 2013 in liquidazione	nd		nd	
FONDAZIONE IDIS - CITTA' DELLA SCIENZA	80.238.309	0,64%	802.976	0,02%
FONDAZIONE IL TARI'	nd		nd	nd
FONDAZIONE M.I.D.A. MUSEI INTEGRATI DELL'AMBIENTE	6.837.989	0,05%	904.795	0,02%
FONDAZIONE PORTICI CAMPUS	35.589	0,00%	28.988	0,00%
FONDAZIONE PREMIO CIMITILE	88.109	0,00%	131.814	0,00%
FONDAZIONE PREMIO ISCHIA GIUSEPPE VALENTINO	331.688	0,00%	217.003	0,01%
FONDAZIONE PARCO LETTERARIO G. BRUNO	24.154	0,00%	25.000	0,00%
FONDAZIONE PREMIO NAPOLI	685.948	0,01%	279.045	0,01%
FONDAZIONE RAVELLO	3.770.477	0,03%	3.536.966	0,09%
FONDAZIONE REAL SITO CARDITELLO	17.922.391	0,14%	1.219.741	0,03%
FONDAZIONE SANTOBONO PAUSILIPON ONLUS	1.423.540	0,01%	725.674	0,02%
FONDAZIONE TEATRO DI SAN CARLO IN NAPOLI	130.218.712	1,03%	36.344.045	0,89%
FONDAZIONE UNIVERSITARIA DELL'UNIVERSITA' DI SALERNO	5.252.235	0,04%	5.087.791	0,12%
A.A.C.S.T. NAPOLI in liquidazione		0,00%		0,00%
A.A.C.S.T. POSITANO in liquidazione		0,00%		0,00%
A.A.C.S.T. VICO EQUENSE in liquidazione		0,00%		0,00%

ARLAS in liquidazione		0,00%		0,00%
E.P.T. CASERTA in liquidazione		0,00%		0,00%
E.P.T. SALERNO in liquidazione		0,00%		0,00%
ENTE PARCO METROPOLITANO DELLE COLLINE DI NAPOLI		0,00%	209.861	0,01%
ENTE PARCO PARTENIO		0,00%	224.239	0,01%
ENTE PARCO REGIONALE BACINO IDROGRAFICO DEL FIUME SARNO		0,00%	105.778	0,00%
ENTE PARCO REGIONALE CAMPI FLEGREI		0,00%	106.273	0,00%
ENTE PARCO REGIONALE MATESE	2.849.856	0,02%	179.929	0,00%
ENTE PARCO REGIONALE MONTI LATTARI	661.239	0,01%	303.218	0,01%
ENTE PARCO REGIONALE MONTI PICENTINI		0,00%	204.330	0,01%
ENTE PARCO REGIONALE TABURNO CAMPOSAURO		0,00%	128.501	0,00%
ENTE PARCO RISERVA NATURALE FOCE SELE E TANAGRO E MONTI EREMITA MARZANO		0,00%	232.394	0,01%
ENTE PARCO RISERVA NATURALE FOCE VOLTURNO, COSTA DI LICOLA, LAGO DI FALCIANO		0,00%	99.647	0,00%
ENTE PARCO ROCCAMONFINA E GARIGLIANO		0,00%	128.578	0,00%
AIR Campania srl	38.395.259	0,30%	46.999.438	1,15%
Consorzio Aeroporto Salerno-Pontecagnano scarl	3.553.954	0,03%	27.939	0,00%
SAPS srl	2.299.164	0,02%	118.008	0,00%
TESS spa in liquidazione (indiretta)	5.267.672	0,04%	129.962	0,00%
ACN srl in liquidazione	nd	0,00%	nd	0,00%
Mostra d'Oltremare spa	207.780.156	1,65%	10.228.417	0,25%
Sirena scpa in liquidazione	nd		nd	
Sovagri scpa in liquidazione	nd		nd	
Incidenza totale	536.725.279	4,26%	120.744.982	2,96%

- dalla deliberazione di definizione del Gap risultano incluse nell'area di consolidamento del “Gruppo amministrazione pubblica della Regione Campania” i seguenti soggetti giuridici:

Ente	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale/Fondo di dotazione	Capogruppo Diretta	% partecipazione Ente	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Tipo controllo (Metodo di Consolidamento)
REGIONE CAMPANIA	Regione	Via S. Lucia 81 - Napoli	13.467.221			Capogruppo	
FONDAZIONE CAMPANIA DEI FESTIVAL	Ente di diritto privato	Via Gen. G. Orsini, 30 - Napoli	200.000	Regione Campania	100	Enti e Agenzie strumentali	Ente Strumentale Controllato -

Allegato B) al verbale n. 162 del 27.09.2023

							Metodo integrale
FONDAZIONE DONNAREGINA	Ente di diritto privato	Via Settembrini, 79 - Napoli	4.404.000	Regione Campania	100	Enti e Agenzie strumentali	Ente Strumentale Controllato - Metodo integrale
FONDAZIONE FILM COMMISSION	Ente di diritto privato	Via S. Lucia 81 - Napoli	169.595	Regione Campania	100	Enti e Agenzie strumentali	Ente Strumentale Controllato - Metodo integrale
FONDAZIONE IFEL CAMPANIA	Ente di diritto privato	Via S. Lucia 81 - Napoli	55.000	Regione Campania	82	Enti e Agenzie strumentali	Ente Strumentale Controllato - Metodo integrale
FONDAZIONE POL.I.S.	Ente di diritto privato	Via S. Lucia 81 - Napoli	100.000	Regione Campania	100	Enti e Agenzie strumentali	Ente Strumentale Controllato - Metodo integrale
FONDAZIONE ISTITUTO EDUCATIVO FEMMINILE MONDRAGONE	Ente di diritto privato	P.tta Mondragone, 18 - Napoli	4.509.568	Regione Campania	100	Enti e Agenzie strumentali	Ente Strumentale Controllato - Metodo integrale
FONDAZIONE TRIANON VIVIANI	Ente di diritto privato	P.za Vincenzo Calenda, 9 - Napoli	4.369.279	Regione Campania	80,4	Enti e Agenzie strumentali	Ente Strumentale Controllato - Metodo integrale
ACAMIR - Agenzia Campana Mobilità, Infrastrutture e Reti	Ente di diritto pubblico	Centro Direzionale, Is. C3 - Napoli	0	Regione Campania	100	Enti e Agenzie strumentali	Ente Strumentale Controllato - Metodo integrale
ACER - Agenzia Campana Edilizia Residenziale	Ente di diritto pubblico	Via D. Morelli, 75 - Napoli	630.058.100	Regione Campania	100	Enti e Agenzie strumentali	Ente Strumentale Controllato - Metodo integrale
ADISURC - Azienda per il Diritto allo Studio Universitario della Regione Campania	Ente di diritto pubblico	Via A. De Gasperi, 45 - Napoli	9.091.997	Regione Campania	100	Enti e Agenzie strumentali	Ente Strumentale Controllato - Metodo integrale
AGENZIA REGIONALE "CAMPANIA TURISMO"	Ente di diritto pubblico	Via S. Lucia 81 - Napoli	22.679	Regione Campania	100	Enti e Agenzie strumentali	Ente Strumentale Controllato - Metodo integrale

ARPAC (capogruppo)	Ente di diritto pubblico	Via Vicinale S. Maria del Pianto Ce. Polif.le, Torre 1 - Napoli	32.857.588	Regione Campania	100	Enti e Agenzie strumentali	Ente Strumentale Controllato - Metodo integrale
ARUS (Agenzia Regionale Universiadi)	Ente di diritto pubblico	Via S. Lucia 81 - Napoli	0	Regione Campania	100	Enti e Agenzie strumentali	Ente Strumentale Controllato - Metodo integrale
AIR spa	Società	Via Fasano Zona Ind., loc. Pianodardine - Avellino	30.530.385	Regione Campania	100	Società controllata	Controllo totalitario, metodo integrale
EAV srl	Società	Corso Garibaldi, 387 - Napoli	50.000.000	Regione Campania	100	Società controllata	Controllo totalitario, metodo integrale
SAUIE srl	Società	Via Santa Teresa degli Scalzi, 36- Napoli	10.000	Regione Campania	100	Società controllata	Controllo totalitario, metodo integrale
SCABEC spa	Società	Via S. Lucia 81 - Napoli	1.000.000	Regione Campania	100	Società controllata	Controllo totalitario, metodo integrale
SMA CAMPANIA spa	Società	Centro Direzionale, Is. C3 - Napoli	1.000.000	Regione Campania	100	Società controllata	Controllo totalitario, metodo integrale
SORESA spa	Società	Centro Direzionale, Is. F9 - Napoli	500.000	Regione Campania	100	Società controllata	Controllo totalitario, metodo integrale
SVILUPPO CAMPANIA S.P.A.	Società	Via S. Lucia 81 - Napoli	6.071.588	Regione Campania	100	Società controllata	Controllo totalitario, metodo integrale

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011). Il numero di soggetti consolidati, oltre la Regione in qualità di holding, è pari a n. 20 (n. 06 enti di diritto pubblico, n. 07 enti di diritto privato e n. 7 società);
- l'Ente capogruppo con nota prot. n. 46659 del 27/01/2023 ha comunicato ai soggetti partecipati la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";

- la Direzione Generale Risorse finanziarie ha fornito le direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), fornendo indirizzi sui criteri di valutazione e riclassificazione del bilancio, specificando l'applicazione delle medesime direttive anche alle sub-holding con nota prot. n. 348239 del 07/07/2023;
- l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo, nello specifico i bilanci 2022 approvati, per tutti i soggetti consolidati sono stati assunti i bilanci definitivi relativi all'esercizio 2022 e, ove non ancora approvati, i bilanci predisposti ai fini dell'approvazione (Sauie srl) o i pre-consuntivi (SMA Campania spa), nel rispetto del principio contabile 4/4 e delle indicazioni metodologiche della Corte dei Conti, sono stati utilizzati gli schemi di riclassificazione elaborati dalla società sulla base del preconsuntivo risultante dalle scritture contabili;
- gli invii avvenuti oltre i termini non hanno comunque comportato ritardi nella redazione del consolidato;
- l'Ente ha utilizzato il metodo di consolidamento integrale; il consolidamento integrale di Fondazione IFEL Campania e di Fondazione Film Commission Campania ha comportato la rilevazione, sia nel risultato economico, sia nel patrimonio netto, della quota di pertinenza di terzi. Inoltre, come prescritto dal principio contabile 4/4, il patrimonio della Fondazione IFEL Campania è stato considerato di pertinenza di terzi, in quanto lo Statuto della Fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri enti simili;
- l'Ente Regione Campania ha seguito il processo di consolidamento descritto nel Principio Contabile n. 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011 ed ha adottato lo schema predefinito previsto dall'allegato 11, come ampiamente descritto dall'ente all'interno del paragrafo 5. Operazioni per il consolidamento dei conti, 6. Criteri di valutazione, 7. Considerazioni sulle principali voci di bilancio consolidato, della nota integrativa;
- le voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono state valutate secondo i criteri stabiliti dal D.Lgs. 118/2011, dal Codice Civile e dai principi contabili emanati dall'OIC.

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

Tutto ciò premesso, il Collegio

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2022 della Regione Campania.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare. Ciò ha riguardato in particolare le rettifiche inerenti i bilanci civilistici delle società al fine di omogeneizzare gli schemi di bilancio con quello vigente per il bilancio Consolidato previsto dall'allegato 11 del D.Lgs. 118;
- non si rilevano rettifiche effettuate dall'Ente capogruppo dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

L'Organo di Revisione ha asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.Lgs. n. 118/2011 con l'allegato A) al verbale n. 162 del 27.09.2023.

I disallineamenti rappresentati sono sostenuti da motivazioni tecniche per lo più riconducibili a sfasamenti temporali nella registrazione del medesimo fatto

gestionale dovuti all'applicazione di principi contabili differenti, in particolare per i soggetti in contabilità civilistica.

Le sfasature non hanno determinato squilibri di bilancio e sono comunque in corso di riallineamento alla data di stesura del presente documento. I valori contenuti nelle asseverazioni hanno trovato sostanziale corrispondenza nei dati comunicati dalle società ed enti in riferimento alle operazioni infragruppo. Le partite di debito e credito sono in costante monitoraggio da parte degli uffici competenti.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

STATO PATRIMONIALE	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIP. AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
I Immobilizzazioni immateriali	573.982.018,92	465.949.933,65	108.032.085,27
Immobilizzazioni materiali	3.593.382.135,99	3.378.378.729,16	215.003.406,83
IV Immobilizzazioni Finanziarie	191.305.824,9	195.187.176,63	(3.881.351,73)
B) IMMOBILIZZAZIONI	4.358.669.979,81	4.039.515.839,44	319.154.140,37
I Rimanenze	36.539.837,00	37.694.645,00	(1.154.808,00)
II Crediti	8.154.501.405,14	7.884.377.472,87	270.123.932,27
III Attività finanziarie non costituenti Immobilizzazioni	8.037.328,00	8.037.328,00	0,00
IV Disponibilità liquide	2.676.199.544,71	3.259.590.435,65	(583.390.890,94)
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.875.278.114,85	11.189.699.881,52	(314.421.766,67)
D) RATEI E RISCONTI	49.255.447,89	52.126.830,38	(2.871.382,49)
TOTALE DELL'ATTIVO	15.283.203.542,55	15.281.342.551,34	1.860.991,21
A) PATRIMONIO NETTO	(4.362.148.599,68)	(5.115.919.824,21)	753.771.224,53
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	744.060.975,51	600.969.473,96	143.091.501,55
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	59.617.912,29	61.658.301,03	(2.040.388,74)
D) DEBITI	16.264.772.545,29	17.819.696.168,75	(1.554.923.623,46)
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTI	2.576.900.709,14	1.914.938.431,81	661.962.277,33
TOTALE DEL PASSIVO	15.283.203.542,55	15.281.342.551,34	1.860.991,21

CONTI D'ORDINE	-	-	-
----------------	---	---	---

In considerazione della perfetta coincidenza del perimetro di consolidamento tra i due esercizi a confronto il bilancio consolidato 2022 risulta pienamente confrontabile con il bilancio dell'esercizio precedente.

Analisi dello Stato Patrimoniale Attivo

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	Regione Campania	Totale aggregato società-enti	Totale Elisioni	Elisioni del valore di carico delle partecipazioni	Bilancio Consolidato
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIP. AL FONDO DI DOTAZIONE	-	5.107.581,00	(5.107.581,00)	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	3.889.024.824,51	2.097.403.866,13	(1.430.138.718,83)	(197.619.992,00)	4.358.669.979,81
I Immobilizzazioni immateriali	450.741.698,95	104.645.442,97	-	18.594.877,00	573.982.018,92
Immobilizzazioni materiali	1.621.410.880,11	1.971.971.255,88	-	-	3.593.382.135,99
IV Immobilizzazioni Finanziarie	1.816.872.245,45	20.787.167,28	(1.430.138.718,83)	(216.214.869,00)	191.305.824,90
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.868.854.203,20	2.402.270.917,81	(395.847.006,16)	-	10.875.278.114,85
I Rimanenze	-	36.539.837,00	-	-	36.539.837,00
II Crediti	7.773.293.046,59	777.055.364,71	(395.847.006,16)	-	8.154.501.405,14
III Attività finanziarie che non cost Immobil	-	8.037.328,00	-	-	8.037.328,00
IV Disponibilità liquide	1.095.561.156,61	1.580.638.388,10	-	-	2.676.199.544,71
D) RATEI E RISCONTI	3.859.806,47	45.395.641,42	-	-	49.255.447,89
1 Ratei attivi	3.859.806,47	11.882.056,18	-	-	15.741.862,65
2 Risconti attivi	-	33.513.585,24	-	-	33.513.585,24
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	12.761.738.834,18	4.550.178.006,36	(1.831.093.305,99)	(197.619.992,00)	15.283.203.542,55

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<u>Immobilizzazioni Immateriali</u>			
1 Costi di impianto e di ampliamento	388.096,62	450.511,81	(62.415,19)
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere	65.771.683,30	51.955.838,50	13.815.844,80
4 Concessioni	710.940,60	644.360,69	66.579,91
5 Avviamento	47.819,00	47.819,00	-
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	187.408.490,89	155.739.939,09	31.668.551,80
9 Altre	319.654.988,51	257.111.464,56	62.543.523,95
Totale Immobilizzazioni Immateriali	573.982.018,92	465.949.933,65	108.032.085,27

Il Totale delle **Immobilizzazioni Immateriali** è pari ad euro 573.982.018,92 con un incremento, rispetto all'anno precedente di euro 108.032.085,27.

Si rileva che:

- per quanto riguarda la voce **Diritti di Brevetto ed utilizzazione delle opere dell'ingegno**, le poste principali riguardano Regione Campania, che registra all'interno del bilancio l'importo pari ad euro 65.099.142,72;
- le **Immobilizzazioni in corso e acconti** derivanti, principalmente dal bilancio della Regione (157.474.424,21 euro), registrano un incremento pari a 31.668.551,80. L'apporto più significativo degli enti consolidati è dato da SORESA per euro 17.575.682 ed EAV per euro 8.997.731;
- **le Altre Immobilizzazioni** riportano un aumento di € 62.543.523,95 rispetto all'esercizio precedente; la variazione più rilevante, oltre a quella della capogruppo, deriva dalla Società SORESA che registra un incremento di euro 16.550.700;
- in tale voce, così come previsto dall'OIC 17, viene allocata la differenza positiva generata dall'annullamento del valore di carico delle partecipazioni che per l'esercizio corrente è pari a euro 18.594.877 (cfr. par. 5 pag. 14 N. I.).

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
Immobilizzazioni Materiali			
II 1 Beni demaniali	246.178.690,21	250.307.565,25	(4.128.875,04)
1.1 Terreni	37.129.377,55	36.565.756,84	563.620,71
1.2 Fabbricati	209.049.312,66	213.741.808,41	(4.692.495,75)
1.3 Infrastrutture	-	-	-
1.9 Altri beni demaniali	-	-	-
III 2 Altre immobilizzazioni materiali	2.859.992.629,57	2.725.234.885,37	134.757.774,20
2.1 Terreni	95.506.957,58	151.504.421,13	(55.997.463,55)
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
2.2 Fabbricati	2.148.001.268,54	2.099.972.993,54	48.028.275,00
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
2.3 Impianti e macchinari	10.674.787,60	9.385.124,49	1.289.663,11
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	78.832.538,96	72.497.318,18	6.335.220,78
2.5 Mezzi di trasporto	150.530.196,05	128.918.406,55	21.611.789,50
2.6 Macchine per ufficio e hardware	6.593.197,52	7.662.501,28	(1.069.303,76)
2.7 Mobili e arredi	2.615.842,40	2.422.143,48	193.698,92
2.8 Infrastrutture	340.924.499,73	215.813.266,76	125.111.232,97
2.99 Altri beni materiali	26.313.341,19	37.058.709,96	(10.745.368,77)
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	487.210.816,21	402.836.278,54	84.374.537,67
Totale Immobilizzazioni Materiali	3.593.382.135,99	3.378.378.729,16	215.003.406,83

Il totale delle **Immobilizzazioni Materiali** è pari a 3.593.382.135,99 euro, in aumento rispetto al 2021 di euro 215.003.406,83; a determinare la consistenza contribuisce ACER per un totale di euro 1.697.004.091,79

Di seguito vengono analizzati gli importi più significativi.

I **Beni Demaniali** pari a euro 246.178.690,21 rilevano una diminuzione di euro 416.867.930,22

Le **Altre Immobilizzazioni Materiali** registrano un aumento di euro 219.132.281,87; una variazione significativa viene registrata sul conto **Infrastrutture** per euro 125.111.232,97 riconducibile interamente alla Regione.

Infine, vi è l'incremento delle **Immobilizzazioni in corso ed acconti** per euro 84.374.537,67, riconducibile sostanzialmente agli aumenti della Regione per euro 38.148.917,62, di ACER per euro 19.422.683,95 e di EAV per euro 22.236.419,00.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
1 Partecipazioni in	2.048.461,37	2.832.686,37	(784.225,00)
a imprese controllate	-	-	-
b imprese partecipate	1.464.790,37	1.464.790,37	-
c altri soggetti	583.671,00	1.367.896,00	(784.225,00)
2 Crediti verso	189.257.318,53	192.354.490,26	(3.097.171,73)
a altre amministrazioni pubbliche	13.170.268,12	33.964.106,74	(20.793.838,62)
b imprese controllate	99.794,84	99.794,85	(0,01)
c imprese partecipate			-
d altri soggetti	175.987.255,57	158.290.588,67	17.696.666,90
3 Altri titoli	45,00		45,00
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	191.305.824,90	195.187.176,63	(3.881.351,73)

Le rettifiche operate alla voce immobilizzazioni finanziarie derivano dall'elisione dei crediti per euro 1.430.138.718,83 di cui euro 1.416.298.268,48 verso SO.RE.SA ed euro 13.840.450,35 verso ARETUR, mentre euro 216.214.869,00 derivano dall'elisione del valore di carico delle partecipazioni.

Si evidenzia che, a seguito delle operazioni di consolidamento, la voce **partecipazioni** iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie contiene le sole partecipazioni non ricomprese nel consolidamento 2022.

I **Crediti verso altri soggetti** per euro 175.987.255,57 sono costituiti essenzialmente dal dato regionale pari a euro 169.195.202,64.

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<u>I Rimanenze</u>			

Totale Rimanenze	36.539.837,00	37.694.645,00	(1.154.808,00)
II Crediti	8.154.501.405,14	7.884.377.472,87	270.123.932,27
1 Crediti di natura tributaria	1.620.214.772,28	982.476.511,13	637.738.261,15
<i>a Crediti da tributi destinati al finanziamento</i>	<i>588.031.432,38</i>	<i>122.748.275,91</i>	<i>465.283.156,47</i>
<i>b Altri crediti da tributi</i>	<i>471.396.557,40</i>	<i>441.551.990,02</i>	<i>29.844.567,38</i>
<i>c Crediti da Fondi perequativi</i>	<i>560.786.782,50</i>	<i>418.176.245,20</i>	<i>142.610.537,30</i>
2 Crediti per trasferimenti e contributi	5.426.453.269,41	5.529.128.932,84	(102.675.663,43)
<i>a verso amministrazioni pubbliche</i>	<i>4.779.080.235,21</i>	<i>4.727.354.362,84</i>	<i>51.725.872,37</i>
<i>b imprese controllate</i>			-
<i>c imprese partecipate</i>		13.739,00	(13.739,00)
<i>d verso altri soggetti</i>	<i>647.373.034,20</i>	<i>801.760.831,00</i>	<i>(154.387.796,80)</i>
3 Verso clienti ed utenti	866.362.681,41	900.534.551,24	(34.171.869,83)
4 Altri Crediti	241.470.682,04	472.237.477,66	(230.766.795,62)
<i>a verso l'erario</i>	<i>39.526.778,00</i>	<i>52.230.298,45</i>	<i>(12.703.520,45)</i>
<i>b per attività svolta per c/terzi</i>	<i>695.285,87</i>	<i>3.920.366,96</i>	<i>(3.225.081,09)</i>
<i>c altri</i>	<i>201.248.618,17</i>	<i>416.086.812,25</i>	<i>(214.838.194,08)</i>
Totale Crediti	8.154.501.405,14	7.884.377.472,87	270.123.932,27
III Attività finanziarie che non cost			
<u>Immobilizzazioni</u>			
1 Partecipazioni	37.328,00	37.328,00	-
2 Altri titoli	8.000.000,00	8.000.000,00	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	8.037.328,00	8.037.328,00	-
IV Disponibilità liquide			
1 Conto di tesoreria	2.494.398.933,97	2.829.697.602,00	(335.298.668,03)
<i>a Istituto tesoriere</i>	<i>2.494.398.933,97</i>	<i>1.554.726.480,00</i>	<i>939.672.453,97</i>
<i>b presso Banca d'Italia</i>		<i>1.274.971.122,00</i>	<i>(1.274.971.122,00)</i>
2 Altri depositi bancari e postali	175.967.025,64	141.544.849,00	34.422.176,64
3 Denaro e valori in cassa	768.469,94	3.377.962,94	(2.609.493,00)
4 Altri conti presso la tesoreria statale int	5.065.115,16	284.970.021,71	(279.904.906,55)
Totale disponibilità liquide	2.676.199.544,71	3.259.590.435,65	(583.390.890,94)
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.875.278.114,85	11.189.699.881,52	(314.421.766,67)

Le rettifiche operate alla voce crediti sono pari a euro 395.847.006,16 e sono riferite a:

- ✓ crediti per trasferimenti e contributi pari a euro 363.357.688,30
- ✓ crediti verso clienti ed utenti per euro 24.028.104,73
- ✓ altri crediti per euro 8.461.213,13;

La composizione delle voci crediti verso imprese controllate e verso imprese partecipate esposta in nota integrativa evidenzia l'avvenuta completa elisione dal bilancio della capogruppo dei crediti verso i soggetti consolidati.

Come previsto dal punto 5 del principio contabile 4/4, in apposita tabella della nota integrativa sono esposti per tutti i soggetti consolidati i dati relativi alla scadenza dei crediti (cfr. Par. 7 N.I.). Al riguardo non si rilevano crediti con scadenza oltre i cinque anni.

Per ciò che riguarda le disponibilità liquide si rileva l'importo complessivo di euro 2.676.199.544,71 costituito in prevalenza dal dato della Regione per euro 1.095.561.156,60 e dal dato della SORESA che contribuisce per euro 1.123.066.169,00.

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
D) RATEI E RISCONTI			
1 Ratei attivi	15.741.862,65	16.911.881,38	(1.170.018,73)
2 Risconti attivi	33.513.585,24	35.214.949,00	(1.701.363,76)
D) RATEI E RISCONTI	49.255.447,89	52.126.830,38	(2.871.382,49)

Si rileva che in nota integrativa è stato dettagliato il valore dei ratei e risconti per categorie omogenee dei soggetti consolidati. L'importo più significativo della voce **ratei attivi e risconti attivi**, riguarda l'Ente ARUS che incide rispettivamente per euro 11.182.167 ed euro 28.851.668.

Il valore della voce **risconti attivi** comprende:

- euro 28.851.668,00 di ARUS;
- euro 1.992.852,00 di EAV;
- euro 1.922.716,00 di So.re.sa.

Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

Le rettifiche ed elisioni operate nelle voci del passivo sono sinteticamente indicate nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO			
Patrimonio Netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	(4.363.127.093,68)	(5.116.383.498,21)	753.256.404,53
<i>Patrimonio Netto di Pertinenza Terzi</i>	<i>978.494,00</i>	<i>463.674,00</i>	<i>514.820,00</i>
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	(4.362.148.599,68)	(5.115.919.824,21)	753.771.224,53
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	744.060.975,51	600.969.473,96	143.091.501,55
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	59.617.912,29	61.658.301,03	(2.040.388,74)
D) DEBITI	16.264.772.545,29	17.819.696.168,75	(1.554.923.623,46)
I Ratei passivi	113.422.090,86	98.645.675,90	14.776.414,96
II Risconti passivi	2.463.478.618,28	1.816.292.755,91	647.185.862,37
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTI	2.576.900.709,14	1.914.938.431,81	661.962.277,33
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	15.283.203.542,55	15.281.342.551,34	1.860.991,21

Le rettifiche del **patrimonio netto** di euro **208.728.713,00** sono dovute alla eliminazione, in sede elisione delle partecipazioni, delle voci componenti il patrimonio netto delle società e enti consolidati.

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

- debiti per acconti 45.482.570,00;
- debiti per trasferimenti e contributi a imprese controllate per euro 194.827.967,41;
- debiti per trasferimento e contributi a imprese partecipate per euro 29.508.721,58;
- debiti per trasferimenti e contributi a altre amministrazioni pubbliche per euro 1.376.686.218,76;
- altri debiti per euro 7.554.136,62

Le rettifiche per **risconti passivi** effettuate unicamente nei confronti di SCABEC ammontano a euro 976.410.

Non vi sono rettifiche per **ratei passivi**.

Patrimonio netto

Il **patrimonio netto**, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è negativo e ammonta a € -4.363.127.093,68.

Il confronto con il dato dell'esercizio precedente mostra un miglioramento complessivo del Patrimonio netto di € 753.256.404,53.

A) PATRIMONIO NETTO	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
I Fondo di dotazione	691.664.579,92	695.423.028,29	(3.758.448,37)
II Riserve	1.842.345.922,49	1.956.138.153,16	(113.792.230,67)
b da capitale	1.140.851.216,43	1.237.453.092,64	(96.601.876,21)
c da permessi di costruire			-
d Riserve indisponibili per beni demaniali	694.263.166,06	710.299.442,52	(16.036.276,46)
e altre riserve indisponibili	4.872.472,00	5.852.010,00	(979.538,00)
f altre riserve disponibili	2.359.068,00	2.533.608,00	(174.540,00)
Patrimonio Netto di Terzi		-	-
III Risultato economico dell'esercizio	822.343.296,79	776.115.446,01	46.227.850,78
IV Risultati economici di esercizi precedenti	(7.719.256.297,88)	(8.543.835.530,67)	824.579.232,79
V Riserve negative per beni indisponibili			-
Patrimonio Netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	(4.363.127.093,68)	(5.116.383.498,21)	753.256.404,53
Fondo dotazione e riserve di pertinenza terzi	224.595,00	224.595,00	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza terzi	753.899,00	239.079,00	514.820,00
Patrimonio Netto di Pertinenza Terzi	978.494,00	463.674,00	514.820,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	(4.362.148.599,68)	(5.115.919.824,21)	753.771.224,53

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono descritti nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1 Per trattamento di quiescenza	60.247,00	41.480,00	18.767,00
2 Per imposte	2.940.696,00	2.707.920,44	232.775,56
3 Altri	741.060.032,51	598.220.073,52	142.839.958,99
TOTALE	744.060.975,51	600.969.473,96	143.091.501,55

Si osserva in particolare che la variazione complessiva del **Totale Fondi per Rischi e Oneri** ammonta ad euro 143.091.501,55 di cui la componente principale deriva

dalla variazione della voce **Altri** per euro 142.839.958,99. Tale variazione è dovuta all'aumento della voce di bilancio della Regione Campania per euro 168.605.531,97 in parte compensata da movimenti di segno contrario riferibili agli enti consolidati.

Fondo trattamento fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
Fondo per trattamento fine rapporto	59.617.912,29	61.658.301,03	(2.040.388,74)

Tale fondo, pari a euro 59.617.912,29, si riferisce integralmente alle aziende e agli enti facenti parte del perimetro dove in particolare contribuiscono EAV per euro 37.961.056.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
D) DEBITI			
1 Debiti da finanziamento	7.899.576.244,27	8.221.553.571,30	(321.977.327,03)
<i>a prestiti obbligazionari</i>	225.000.000,00	225.000.000,00	-
<i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	2.340.941.528,68	2.409.804.755,50	(68.863.226,82)
<i>c verso banche e tesoriere</i>	14.519.804,00	8.449.169,52	6.070.634,48
<i>d verso altri finanziatori</i>	5.319.114.911,59	5.578.299.646,28	(259.184.734,69)
2 Debiti verso fornitori	356.823.267,45	226.270.915,32	130.552.352,13
3 Acconti	90.321.068,00	59.508.231,00	30.812.837,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi	7.024.792.001,61	7.763.562.251,23	(738.770.249,62)
<i>a enti finanziati dal servizio sanitario naz</i>	4.701.923.291,58	4.150.913.925,31	551.009.366,27
<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	1.934.292.842,60	2.748.796.554,94	(814.503.712,34)
<i>c imprese controllate</i>	-	354.279.252,95	(354.279.252,95)

<i>d imprese partecipate</i>	51.626.458,72	21.290.890,15	30.335.568,57
<i>e altri soggetti</i>	336.949.408,71	488.281.627,88	(151.332.219,17)
5 Altri debiti	893.259.963,96	1.548.801.199,90	(655.541.235,94)
<i>a tributari</i>	45.748.554,13	43.741.215,01	2.007.339,12
<i>b verso istituti di previdenza e sicur soc</i>	29.140.482,11	23.125.106,93	6.015.375,18
<i>c per attività svolta per c/terzi</i>		245,00	(245,00)
<i>d altri</i>	818.370.927,72	1.481.934.632,96	(663.563.705,24)
TOTALE DEBITI (B)	16.264.772.545,29	17.819.696.168,75	(1.554.923.623,46)

L'ente ha indicato in nota integrativa, come previsto dal punto 5 del principio contabile 4/4, il dettaglio dell'ammontare dei debiti distinti per scadenza delle consolidate. Non risultano debiti con scadenza superiore ai 5 anni.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTI			
I Ratei passivi	113.422.090,86	98.645.675,90	14.776.414,96
II Risconti passivi	2.463.478.618,28	1.816.292.755,91	647.185.862,37
1 Contributi agli investimenti	44.633.533,01	32.208.356,00	12.425.177,01
2 Concessioni pluriennali			-
3 Altri risconti passivi	2.418.845.085,27	1.784.084.399,91	634.760.685,36
TOTALE DEBITI (B)	2.576.900.709,14	1.914.938.431,81	661.962.277,33

I **ratei passivi** ammontano ad euro 113.422.090,86 e annoverano tra gli importi più significativi la Regione Campania per euro 44.778.156,65 e quello dell'ACER per euro 60.189.500,21.

I **risconti passivi** si attestano su un importo pari a euro 2.463.478.618,28 e annoverano tra gli importi più significativi la Regione Campania per euro 2.362.503.427,25 in aumento di euro 654.106.782,63.

Conti d'ordine

Analogamente al precedente esercizio l'Ente non presenta importi tra i conti d'ordine.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati del Conto Economico correlati alle diverse fasi della gestione, con evidenza delle variazioni con l'esercizio precedente.

CONTO ECONOMICO	2022	2021	Differenza
Componenti positivi della gestione	17.917.350.353,75	17.649.364.945,67	267.985.408,08
Componenti negativi della gestione	17.023.129.954,56	16.967.779.599,07	55.350.355,49
Risultato della gestione	894.220.399,19	681.585.346,60	212.635.052,59
Proventi e oneri finanziari	(217.880.263,03)	(244.339.763,31)	26.459.500,28
Rettifiche di valore attività finanziarie			-
Risultato della gestione operativa	676.340.136,16	437.245.583,29	239.094.552,87
Proventi e oneri straordinari	169.010.788,44	365.137.834,72	(196.127.046,28)
Risultato prima delle imposte	845.350.924,60	802.383.418,01	42.967.506,59
Imposte	22.253.728,81	26.028.893,00	(3.775.164,19)
Risultato di esercizio comprensivo della quota di terzi	823.097.195,79	776.354.525,01	46.742.670,78
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	753.899,00	239.079,00	514.820,00
Risultato di esercizio di gruppo	822.343.296,79	776.115.446,01	46.227.850,78

Riguardo al risultato d'esercizio complessivo, tra il 2022 e il 2021 si rileva un sensibile incremento di euro 46.742.670,78 per il cui dettaglio si rinvia al paragrafo 7 della N.I.

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

CODICE	CONTO ECONOMICO	Regione Campania	Totale aggregato società-enti	Totale Elisioni	Bilancio Consolidato
--------	-----------------	------------------	-------------------------------	-----------------	----------------------

A_CE_A	Componenti positivi della gestione	16.423.869.207,94	2.206.477.813,94	(712.996.668,13)	17.917.350.353,75
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	15.702.511.404,65	2.155.846.329,44	(835.227.779,53)	17.023.129.954,56
A_CE_A-B	Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	721.357.803,29	50.631.484,50	122.231.111,40	894.220.399,19
A_CE_C	Proventi e oneri finanziari	(216.736.575,97)	(1.143.687,06)		(217.880.263,03)
A_CE_D	Rettifiche di valore attività finanziarie				
A_CE_E	Proventi e oneri straordinari	205.448.103,72	(37.355.089,28)	917.774,00	169.010.788,44
A_CE_26	Imposte	18.147.034,03	4.106.694,78		22.253.728,81
A_CE_27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	691.922.297,01	8.026.013,38	123.148.885,40	823.097.195,79
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	691.922.297,01	7.272.114,38	123.148.885,40	822.343.296,79
A_CE_30	Risultato di esercizio di pertinenza di terzi		753.899,00		753.899,00

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

ELISIONI - Componenti positivi della gestione	Elisioni 2022 (a)	Elisioni 2021 (b)	Differenza (a-b)
1 Proventi da tributi	-	-	-
2 Proventi da fondi perequativi	-	-	-
3 Proventi da trasferimenti e contributi	(264.013.831,52)	(103.796.652,30)	(160.217.179,22)
4 Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(413.789.673,00)	(279.712.661,04)	(134.077.011,96)
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in	-	-	-
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori	-	-	-
8 Altri ricavi e proventi diversi	(35.193.163,61)	(22.552.808,30)	(12.640.355,31)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	(712.996.668,13)	(406.062.121,64)	(306.934.546,49)

Quelle sui componenti negativi hanno interessato le seguenti voci.

ELISIONI - Componenti negativi della gestione	Elisioni 2022	Elisioni 2021	Differenza
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(137.032,14)		(137.032,14)

10 Prestazioni di servizi	(368.004.640,41)	(115.018.254,59)	(252.986.385,82)
11 Utilizzo beni di terzi	(443.154,80)		(443.154,80)
12 Trasferimenti e contributi	(465.356.799,56)	(266.826.709,56)	(198.530.090,00)
13 Personale	(78.944,65)	(1.510.970,07)	1.432.025,42
14 Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime	-	-	-
16 Accantonamenti per rischi	-	-	-
17 Altri accantonamenti	-	-	-
18 Oneri diversi di gestione	(1.207.207,97)	(1.175.028,24)	(32.179,73)
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	(835.227.779,53)	(384.530.962,46)	(450.696.817,07)

Non sono state effettuate rettifiche ed elisioni sulle voci relative a:

- proventi e oneri finanziari;
- rivalutazioni e svalutazioni delle attività finanziarie;

In sede di annullamento delle partecipazioni degli enti e società consolidate si è tenuto conto di quanto previsto dai principi contabili secondo cui per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di consolidamento.

Per il relativo dettaglio si rimanda alla tabella riportata nel paragrafo 5 della N.I.

Componenti positivi della gestione

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

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2022	2021	Differenza
1 Proventi da tributi	7.530.954.546,86	7.190.603.396,23	340.351.150,63
2 Proventi da fondi perequativi	5.325.360.473,27	5.351.251.727,78	(25.891.254,51)
3 Proventi da trasferimenti e contributi	2.930.606.293,40	3.195.329.285,33	(264.722.991,93)
a Proventi da trasferimenti correnti	1.984.018.634,62	1.630.091.291,27	353.927.343,35
b Quota annuale di contributi agli investim.	-	425.000,00	(425.000,00)

c Contributi agli investimenti	946.587.658,78	1.564.812.994,06	(618.225.335,28)
4 Ricavi vendite e prestazioni e proventi	1.879.347.396,94	1.545.187.586,28	334.159.810,66
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	302.168.527,03	129.787.122,43	172.381.404,60
b Ricavi della vendita di beni		14.814.222,08	(14.814.222,08)
c Ricavi e proventi dalla prestazione di serv	1.577.178.869,91	1.400.586.241,77	176.592.628,14
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in	(128.719,00)	(223.909,00)	95.190,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazi	(956.102,00)		(956.102,00)
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori	165.457,00	83.585,00	81.872,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	252.001.007,28	367.133.274,05	(115.132.266,77)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	17.917.350.353,75	17.649.364.945,67	267.985.408,08

Le principali voci positive di conto economico che sostengono la formazione del risultato di esercizio consolidato sono quelle relative ai Proventi da tributi, da fondi perequativi e da trasferimenti e contributi. Si tratta a ben vedere di voci che pertengono prevalentemente la formazione del risultato della capogruppo dal momento che nessuno degli enti consolidati espone proventi da tributi e da fondi perequativi.

Discorso diverso può farsi circa la macrovoce ricavi delle vendite e prestazioni e proventi per cui concorrono in misura consistente sia la società SORESA, che svolge servizi in favore del SSR che l'EAV, che svolge servizi di trasporto e di gestione di parte della infrastruttura del trasporto ferro sull'area della provincia di Napoli.

Componenti negativi della gestione

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

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2022	2021	Differenza
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consu	1.319.945.566,50	1.185.984.481,52	133.961.084,98
10 Prestazioni di servizi	1.520.035.993,37	1.741.632.471,00	(221.596.477,63)
11 Utilizzo beni di terzi	27.475.132,61	23.244.699,69	4.230.432,92
12 Trasferimenti e contributi	13.092.636.065,47	13.117.295.346,25	(24.659.280,78)
a Trasferimenti correnti	12.014.379.985,52	11.519.151.048,88	495.228.936,64
b Contributi agli investimenti ad Amministrat	858.805.478,55	1.244.178.600,28	(385.373.121,73)
c Contributi agli investimenti ad altri sogg.	219.450.601,40	353.965.697,09	(134.515.095,69)

13 Personale	573.701.991,17	536.032.119,93	37.669.871,24
14 Ammortamenti e svalutazioni	73.353.820,97	66.603.927,11	6.749.893,86
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	18.308.375,89	12.559.378,26	5.748.997,63
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	51.854.007,50	53.051.420,55	(1.197.413,05)
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.634.387,58	931.120,30	1.703.267,28
d Svalutazione dei crediti	557.050,00	62.008,00	495.042,00
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prim	25.468,00	(1.331.861,00)	1.357.329,00
16 Accantonamenti per rischi	175.461.734,97	96.134.250,13	79.327.484,84
17 Altri accantonamenti	99.754.372,28	76.553.474,31	23.200.897,97
18 Oneri diversi di gestione	140.739.809,22	125.630.690,13	15.109.119,09
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.023.129.954,56	16.967.779.599,07	55.350.355,49

Sul totale delle componenti negative della gestione incide la principale voce relativa a Trasferimenti e Contributi, sostanzialmente invariata rispetto al 2021 (-0,2%).

Diversa incidenza di variazione percentuale, ma con valori assoluti decisamente inferiori si registra per la voce accantonamenti per rischi, anche in questa circostanza si sconta l'effetto dominante della Regione che da sola vale il 96% dell'intero valore esposto.

Gestione finanziaria

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

GESTIONE FINANZIARIA	2022	2021	Differenza
19 Proventi da partecipazioni	-	29,00	(29,00)
a da società controllate	-	-	-
b da società partecipate	-	-	-
c da altri soggetti	-	29,00	(29,00)
20 Altri proventi finanziari	13.515.318,50	13.487.814,44	27.504,06
Proventi finanziari	13.515.318,50	13.487.843,44	27.475,06
21 Interessi ed altri oneri finanziari	231.395.581,53	257.827.606,75	(26.432.025,22)
Oneri finanziari	231.395.581,53	257.827.606,75	(26.432.025,22)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(217.880.263,03)	(244.339.763,31)	26.459.500,28
22 Rivalutazioni	-	-	-
23 Svalutazioni	-	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-

Per quanto riguarda la gestione finanziaria, permane l'effetto dominante dei movimenti evidenziati dalla Regione (€ 229.210.739 di interessi passivi) a cui va ascritto il valore della voce C) Proventi ed Oneri Finanziari che presenta un saldo negativo di € 217.880.263.

Gestione straordinaria

Circa l'effetto delle componenti straordinarie sul reddito, si evidenzia l'effetto dominante del bilancio regionale. Nel consolidato si registra un miglioramento della gestione straordinaria (€ 1.224.910.072) interamente ascrivibile alla Regione Campania come riepilogato nella sottostante tabella e che determina un corrispondente impatto positivo sulla formazione del risultato di esercizio (cfr. infra).

Per quanto attiene alla gestione straordinaria, al netto dell'effetto dominante della Regione, si evidenziano, tra gli enti di diritto pubblico, le consistenze dei proventi straordinari di cui hanno beneficiato ACAMIR (4,8 M€), ADISURC (3,7 M€) e ARUS (8,8 M€) per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo; e poi ACER (1,9 M€) per plusvalenze di natura patrimoniale.

Sul fronte delle sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo sono degne di nota le consistenze registrate per ACAMIR (8,5 M€), ADISURC (1,4 M€), ARPAC (3,4 M€) e ARUS (8,5 M€).

Proventi e oneri straordinari	2022	2021	Differenza
Consolidato	168.093.014,44	365.137.834,72	-197.044.820,28
Regione Campania	205.448.103,72	366.810.621,76	-161.362.518,04
Enti di Diritto Pubblico	-39.008.969,28	-2.402.838,04	-36.606.131,24
Enti di Diritto Privato	194.527,00	28.441,00	166.086,00
Enti Societari	1.459.353,00	701.610,00	757.743,00
Proventi straordinari			
Consolidato	893.163.293,27	762.208.437,59	130.954.855,68
Regione Campania	773.088.824,59	741.683.863,93	31.404.960,66
Enti di Diritto Pubblico	115.981.750,68	19.675.265,66	96.306.485,02
Enti di Diritto Privato	200.862,00	31.067,00	169.795,00

Enti Societari	3.891.856,00	818.241,00	3.073.615,00
<i>di cui trasferimenti in conto capitale</i>			
Consolidato	22.565.634,25	43.265.206,69	-20.699.572,44
Regione Campania	22.565.634,25	43.265.206,69	-20.699.572,44
<i>di cui sopravvenienze attive e insussistenze passivo</i>			
Consolidato	868.727.991,15	716.938.323,55	151.789.667,60
Regione Campania	750.523.190,34	698.418.657,24	52.104.533,10
Enti di Diritto Pubblico	114.312.944,81	17.701.425,31	96.611.519,50
Enti di Diritto Privato	-	-	-
Enti Societari	3.891.856,00	818.241,00	3.073.615,00
<i>di cui plusvalenze</i>			
Consolidato	1.504.799,29	1.903.392,69	-398.593,40
Enti di Diritto Pubblico	1.504.799,29	1.903.392,69	-398.593,40
<i>di cui altri proventi straordinari</i>			
Consolidato	364.868,58	101.514,66	263.353,92
Regione Campania	-	-	-
Enti di Diritto Pubblico	164.006,58	70.447,66	93.558,92
Enti di Diritto Privato	200.862,00	31.067,00	169.795,00
Enti Societari	-	-	-
Oneri straordinari			
Consolidato	725.070.278,83	397.070.602,87	327.999.675,96
Regione Campania	567.640.720,87	374.873.242,17	192.767.478,70
Enti di Diritto Pubblico	154.990.719,96	22.078.103,70	132.912.616,26
Enti di Diritto Privato	6.335,00	2.626,00	3.709,00
Enti Societari	2.432.503,00	116.631,00	2.315.872,00
<i>di cui trasferimenti in conto capitale</i>			
Consolidato	26.211,97	7.513.975,25	-7.487.763,28
Regione Campania	26.211,97	7.513.975,25	-7.487.763,28
<i>di cui sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>			
Consolidato	699.814.354,78	381.616.368,97	318.197.985,81
Regione Campania	561.416.465,31	359.428.351,00	201.988.114,31
Enti di Diritto Pubblico	135.959.094,47	22.068.760,97	113.890.333,50
Enti di Diritto Privato	6.292,00	2.626,00	3.666,00
Enti Societari	2.432.503,00	116.631,00	2.315.872,00
<i>di cui altri oneri straordinari</i>			
Consolidato	25.229.712,08	7.940.258,65	17.289.453,43
Regione Campania	6.198.043,59	7.930.915,92	-1.732.872,33
Enti di Diritto Pubblico	19.031.625,49	9.342,73	19.022.282,76
Enti di Diritto Privato	43,00	-	43,00
Enti Societari	-	-	-

Risultato d'esercizio

Si riepiloga, in conclusione, la generazione del risultato di esercizio.

CONTO ECONOMICO	2022	2021	Differenza
A) Componenti positivi della gestione	17.917.350.354	17.649.364.946	267.985.408
B) Componenti negativi della gestione	17.023.129.955	16.967.779.599	55.350.356
Differenza tra componenti positivi e negativi	894.220.399	681.585.347	212.635.052
C) Proventi e oneri finanziari	-217.880.263	-244.339.763	26.459.500
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	-	-	-
E) Proventi e oneri straordinari	169.010.788	365.137.835	-196.127.047
Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D +- E)	845.350.925	802.383.418	42.967.507
26 Imposte	22.253.729	26.028.893	-3.775.164
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	823.097.196	776.354.525	46.742.671

Come rilevato il risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi evidenzia un incremento di euro 46.742.671,7 nel passaggio dal 2021 al 2022.

Tale dinamica è da ascrivere a un miglioramento del risultato della gestione registrandosi un allargamento della forbice tra le relative componenti positive e negative. Al contempo si è ridotto l'apporto delle componenti straordinarie.

Per quanto risulta dalla nota integrativa del bilancio consolidato e dalla documentazione di supporto, nel 2022 gli enti e le aziende che chiudono con un risultato economico d'esercizio riclassificato negativo sono le seguenti:

Ente / Società	Risultato economico 2022
ACAMIR	-28.722.511,76
Fondazione POLIS	-77.197,00
SAUIE srl	-777.368,00

Per quanto riguarda le pertinenze di terzi si evidenzia che, per previsione dei rispettivi statuti, le risultanze del patrimonio e del risultato economico della Fondazione IFEL Campania e della Fondazione Film Commission sono da considerarsi di pertinenza di terzi.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori del risultato di esercizio aggregato e delle relative rettifiche.

	Risultato d'esercizio 2022	Risultato d'esercizio 2021	Differenza
Totale aggregato	699.948.310,39	797.885.684	-97.937.373,61
Rettifiche	123.148.885,40	- 21.531.159	144.680.044,40
Totale risultato d'esercizio comprensivo di terzi	823.097.195,79	776.354.525	46.742.670,79

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

L'Organo di revisione rileva che al bilancio consolidato 2022 è allegata la relazione sulla gestione comprendente la nota integrativa.

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

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- l'ammontare dei crediti e dei debiti con distinzione della scadenza oltre l'esercizio e oltre i cinque anni;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, con specificazione degli importi più significativi;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", con specificazione degli importi più significativi;

- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo comprese nel bilancio consolidato, con l'indicazione per ciascun componente:
- - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica;
 - della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - l'inesistenza di perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

Separatamente sono state acquisite le scritture di rettifica e di consolidamento dimostrative della formazione della differenza di consolidamento.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che il bilancio consolidato 2022 della Regione Campania offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica incluso nel perimetro di consolidamento.

L'Organo di revisione rileva, altresì, quanto di seguito:

- il bilancio consolidato 2022 della Regione Campania è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della Nota Integrativa, contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- i valori contenuti nelle asseverazioni ex art. 11 comma 6, lett. J del D.Lgs. 118/2011, hanno trovato sostanziale corrispondenza nei dati delle società ed enti in riferimento alle operazioni infragruppo;
- il bilancio consolidato 2022 della Regione Campania rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

- Tuttavia si segnala quanto segue :

- il ritardo accumulato dalla Società "SMA Campania SPA", nell'approvare i relativi bilanci nell'anno 2023. La società SMA Campania ha approvato i bilanci al 31.12.2020 ed al 31.12.2021, diversamente per l'anno 2022 risulta il solo progetto di bilancio, ad oggi, non ancora approvato. Peraltro anche su sollecitazione del Collegio dei revisori, l'Ufficio speciale Enti e Società partecipate si è attivato al fine di rendere effettivamente operativa la Delibera di Giunta Regionale n. 126 del 06.03.2018, avente ad oggetto "Direttive per il controllo degli organismi di diritto privato della Regione" e ciò attraverso l'implementazione Web Server giusta nota prot. 40070 del 25.01.2023. Ciononostante gli effetti si dovrebbero vedere sui prossimi bilanci, per il bilancio 2022 risulta non completamente implementato il controllo analogo di coordinamento e controllo, tuttavia l'Ente sta operando per portare a termine

tali adempimenti.

- Il Collegio segnala inoltre la messa in liquidazione, nell'anno 2023, della società Sauie S.r.l.. L'approvazione del bilancio 2022 è stata rinviata.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'art. 68, comma 4, lett. b), del D.Lgs. 118/2011, esprime parere favorevole, all'approvazione del bilancio consolidato 2022 della Regione Campania.

Il Collegio dei Revisori, ha redatto il presente parere, che è stato letto, sottoscritto digitalmente dai presenti e sarà trasmesso, per il tramite della Segreteria del Collegio, a mezzo posta elettronica certificata a: Presidente della Regione Campania, Presidente del Consiglio Regionale, Assessore Regionale al bilancio, Direttore Generale per le Risorse Finanziarie della Regione, Segretario Generale del Consiglio Regionale, Direzione Generale Risorse Umane Finanziarie e Strumentali del Consiglio Regionale, Direzione Generale Attività Legislativa ed alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti per la Campania.

Napoli, 27.09.2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Michelina Leone – Presidente

Dott. Nicola Marotta – Componente

Dott. Alessandro Cioffi – Componente