



REGIONE CAMPANIA – GIUNTA REGIONALE

Collegio dei Revisori dei Conti

Nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti fra la Regione Campania e i propri enti strumentali, le società controllate e partecipate relativamente all'esercizio 2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Campania:

- considerato che, l'art. 6, comma 4, del decreto-legge n. 95 del 2012, convertito dalla legge n. 135 del 2012, risulta abrogato, a decorrere dal 1° gennaio 2015, dall'art. 77, comma 1, lett. e), del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, aggiunto dall'art. 1, comma 1, lett. a), del d.lgs. 10 agosto 2014, n. 126;
- visto l'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011, coordinato con il decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, la L. 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) e il DL 19 giugno 2015, n. 78, che recita testualmente:

“(omissis)

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

- preso atto della delibera di Giunta n. 19 del 17 gennaio 2023 avente ad oggetto “Aggiornamento elenco dei soggetti giuridici componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) della Regione Campania e costituenti il Perimetro

Allegato A) al verbale n. 162 del 27.09.2023

di Consolidamento (PC) ai sensi del D.lgs n. 118/2011”

- preso atto del percorso intrapreso e coordinato dalla Direzione Generale per le Risorse finanziarie tramite lo Staff “Controllo economico-finanziario sulle società partecipate, sugli organismi non societari controllati e sugli organismi dipendenti dalla Regione. Circolarizzazione e Bilancio consolidato”, con la collaborazione dell’Ufficio Speciale “Enti e società partecipate, vigilanza e controllo”, in merito all’attività di sensibilizzazione interna ed esterna messa in atto, al fine di ottimizzare la gestione delle registrazioni contabili relative ai rapporti di credito e di debito reciproci, in applicazione delle disposizioni di cui al D.Lgs. 118/2011, delle normative regionali e delle specifiche disposizioni contabili di settore;
- preso atto che con delibera di Giunta DdL n. 315 del 31/05/2023 la Giunta ha approvato il Rendiconto generale della Campania per l’esercizio finanziario 2022 che tiene conto dei riaccertamenti ordinari delle strutture regionali titolari di capitoli di bilancio;
- preso atto delle circolari e degli atti di indirizzo della citata Direzione Generale e dello Staff volti a conseguire la circolarizzazione dei rapporti di debito e di credito tra la Regione Campania e gli enti costituenti il suo Gruppo amministrazione pubblica e inclusi nel Perimetro di consolidamento (cfr. note prot. n. 46659 del 27/01/2023, n.183455 del 05/04/2023 e n. 348239 del 07/07/2023);
- preso atto delle note PEC con le quali le strutture regionali e gli enti del GAP sono stati invitati ad assumere le iniziative necessarie ai sensi dell’art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011;
- vista la documentazione istruttoria resa disponibile dagli Uffici regionali;
- esaminati i quadri di dettaglio dei crediti e dei debiti risultanti dal confronto tra le strutture regionali e gli enti di diritto pubblico e privato controllati e partecipati e le società controllate e partecipate incluse nel perimetro di consolidamento e dal raffronto con le risultanze della contabilità finanziaria regionale;
- tenuto conto delle motivazioni fornite dagli organismi regionali partecipati e dalle Strutture regionali competenti per materia, titolari di capitoli di bilancio, a giustificazione delle eventuali discordanze tra gli importi iscritti nei bilanci di

Allegato A) al verbale n. 162 del 27.09.2023

tali organismi partecipati e nella contabilità regionale;

- considerato che 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;
- preso atto che non sono pervenute le asseverazioni degli organi di revisione relativamente ai rapporti di credito al 31/12/2022 dei seguenti soggetti SAUIE s.r.l. e Sviluppo Campania spa;

ASSEVERA

per quanto di competenza, gli esiti della verifica dei crediti e dei debiti della Regione Campania con i sotto citati Enti strumentali, Società controllate e partecipate, in essere al 31/12/2022 e oggetto di consolidamento, che hanno espresso rapporti con la Regione come dai rispettivi quadri di dettaglio agli atti del Collegio:

Enti di Diritto pubblico

ACAMIR - Agenzia Campana Mobilità, Infrastrutture e Reti

ACER - Agenzia Campana Edilizia Residenziale

ADISURC - Azienda per il Diritto allo Studio Universitario della Regione Campania

AGENZIA REGIONALE "CAMPANIA TURISMO"

ARPAC - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale della Campania
(capogruppo)

ARUS (Agenzia regionale Universiadi)

Enti di Diritto privato

Fondazione CAMPANIA DEI FESTIVAL

Fondazione Donnaregina

Fondazione FILM COMMISSION REGIONE CAMPANIA

Fondazione IFEL Campania - Istituto per la Finanza e l'Economia Locale della Campania

Fondazione ISTITUTO EDUCATIVO FEMMINILE MONDRAGONE

Allegato A) al verbale n. 162 del 27.09.2023

Fondazione POL.I.S.

Fondazione TRIANON VIVIANI

Società

AIR spa (capogruppo)

EAV srl

SCABEC spa

SMA Campania spa

SORESA spa

PRENDE ATTO

che al 31/12/2022 non risultano in essere posizioni creditorie e debitorie tra la Regione Campania e la società SAUIE srl;

DA ATTO

di non potere asseverare i dati relativi ai seguenti soggetti in quanto non risultano disponibili le asseverazioni dei relativi Organi della revisione: Sviluppo Campania spa

RACCOMANDA

agli Uffici della Regione di assicurare il monitoraggio delle iniziative necessarie ad assicurare – ai sensi dell’art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 - non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, la riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Napoli, 27.09.20

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Michelina Leone - Presidente

Allegato A) al verbale n. 162 del 27.09.2023

Dott. Nicola Marotta – Componente

Dott. Alessandro Cioffi – Componente