



DIR.GEN./ DIR. STAFF (*)		U.O.D. / Staff
DG	13	11

Regione Campania

GIUNTA REGIONALE

SEDUTA DEL

24/09/2019

PROCESSO VERBALE

Oggetto :

**APPROVAZIONE SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE CAMPANIA
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018. PROPOSTA AL CONSIGLIO.**

1)	Presidente	Vincenzo	DE LUCA	PRESIDENTE
2)	Vice Presidente	Fulvio	BONAVITACOLA	ASSENTE
3)	Assessore	Ettore	CINQUE	
4)	”	Bruno	DISCEPOLO	
5)	”	Valeria	FASCIONE	ASSENTE
6)	”	Lucia	FORTINI	
7)	”	Antonio	MARCHIELLO	
8)	”	Chiara	MARCIANI	
9)	”	Corrado	MATERA	
10)	”	Sonia	PALMERI	
	Segretario	Mauro	FERRARA	

Alla stregua dell'istruttoria compiuta dalla Direzione Generale e delle risultanze e degli atti tutti richiamati nelle premesse che seguono, costituenti istruttoria a tutti gli effetti di legge, nonché dell'espressa dichiarazione di regolarità della stessa resa dal Direttore a mezzo di sottoscrizione della presente

PREMESSO che:

- a. ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii., la Regione deve predisporre il bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, considerando, ai fini dell'inclusione nello stesso, qualsiasi soggetto, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata e dall'attività svolta, con le modalità previste dal *"Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato"*, allegato 4/4 al citato Dlgs n. 118/2011;
- b. ai sensi dell'art. 68 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii. *"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"* ed *"è approvato dal Consiglio regionale entro il 30 settembre dell'anno successivo secondo le modalità previste dalla disciplina contabile della Regione"*;
- c. ai sensi dell'art. 49, comma 1 del Regolamento regionale 7 giugno 2018, n. 5, Regolamento di Contabilità della Regione Campania, *"la Giunta regionale approva lo schema di bilancio consolidato, predisposto dalla struttura amministrativa regionale competente in materia di bilancio e risorse finanziarie, acquisiti i dati degli enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del d.lgs. n. 118/2011 e lo trasmette al Consiglio regionale per l'approvazione entro il 30 settembre ai sensi dell'articolo 68 del decreto legislativo 118/2011"*;
- d. ai sensi degli artt. 11-bis e 68 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii., il bilancio consolidato della Regione Campania è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato, dalla relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti, ed è redatto secondo gli schemi di cui all'allegato 11 al medesimo decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- e. 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:
 - e.1 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;
 - e.2 gli enti, le aziende e le società, componenti del GAP, da includere nel Perimetro di Consolidamento (**PC**);
- f. con delibera D.G.R.C. n. 354 del 30 luglio 2019 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 si è provveduto a:
 - 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 2018, come da **allegato A**, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
 - b. 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 2018 come indicato nell'**allegato B "Perimetro di Consolidamento della Regione Campania"**, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
 - c. precisare che:
 - c.1 i soggetti diversi dalle Società inseriti nel Perimetro di Consolidamento di cui all'allegato B alla presente Deliberazione, ai sensi dell'art. 47 del Dlgs n. 118/2011:
 - c.1.1 se sono in contabilità finanziaria, adottano il medesimo sistema contabile della regione e adeguano la propria gestione alle disposizioni del Dlgs n. 118/2011;
 - c.1.2 se sono in contabilità economico-patrimoniale, adeguano il proprio sistema contabile ai principi di cui all'art. 17 del medesimo Dlgs n. 118/2011;
 - c.2 le Società inserite nel Perimetro di Consolidamento di cui all'allegato B alla presente Deliberazione, ai fini del consolidamento e della determinazione delle partite infragruppo, riclassificano, ai sensi del

punto 3.2 dell'allegato 4/4 al Dlgs n. 118/2011, i propri bilanci d'esercizio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al Dlgs n. 118/2011;

Perimetro di Consolidamento 2018	
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 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

PREMESSO, altresì, che:

- con Deliberazione Ddl n. 306 del 02 luglio 2019, e n. 363 del 30 luglio 2019, la giunta Regionale ha approvato lo schema di Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2018;
- con Delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 194 del 03 luglio 2019, il Consiglio Regionale ha approvato il Rendiconto della gestione del Consiglio Regionale della Campania per l'esercizio finanziario 2018;

CONSIDERATO che nella seduta dell'11 luglio 2018 la Commissione Arconet ha chiarito che le Regioni possono approvare il Bilancio Consolidato con i dati del rendiconto approvato in Giunta (FAQ n. 31 del 16 luglio 2018 pubblicata sul sito Arconet);

RILEVATO che:

- con nota prot n. 491560 del 05/08/2019, dell'Ufficio Speciale per il controllo e la vigilanza su enti e società partecipate, è stato richiesto alle società inserite nel perimetro di consolidamento di cui al citato allegato B alla predetta Deliberazione n. 354 del 30 luglio 2019 di procedere alla riclassificazione del proprio bilancio di esercizio 2018 secondo gli schemi ministeriali di Stato Patrimoniale (Attivo e Passivo) e di Conto Economico, utilizzando il piano dei conti approvato dal MEF, ai fini della predisposizione del Bilancio consolidato della Regione Campania.
- Con la medesima nota, è stato richiesto di individuare le partite infragruppo oggetto di eventuale elisione in sede di consolidamento.

RILEVATO, altresì, che le società oggetto di consolidamento hanno proceduto a riclassificare i propri bilanci, utilizzando, laddove non disponibili i bilanci approvati per l'anno 2018, i progetti di bilancio e gli ultimi documenti contabili approvati;

RITENUTO, pertanto, necessario:

- a. approvare lo Schema di Bilancio Consolidato 2018 tra i conti della Regione Campania e di quelli dei bilanci di tutti i soggetti individuati con D.G.R.C. n. 354 del 30 luglio 2019. I dati della Regione Campania risultano dal consolidamento del Rendiconto del Consiglio regionale della Campania approvato con Delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 194 del 03 luglio 2019 e quelli della Regione Campania approvati con Deliberazione Ddl n. 306 del 02 luglio 2019 e n. 363 del 30 luglio 2019;
- b. trasmettere al Consiglio Regionale, ai sensi dell'art. 68 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e dell'art. 49 del Regolamento di Contabilità regionale, lo schema di Bilancio Consolidato 2018 per la successiva approvazione con proprio atto deliberativo da pubblicare sul BURC unitamente alla Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;

VISTI:

- a. lo Schema di Bilancio Consolidato 2018;
- b. il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126;
- c. il Regolamento regionale 7 giugno 2018, n. 5, Regolamento di Contabilità della Regione Campania;
- d. verbale della seduta Arconet del 11/07/2018 e FAQ n. 31 del 16 luglio 2018 pubblicata sul sito Arconet.

D E L I B E R A

Per tutto quanto esposto in narrativa e che di seguito si intende integralmente riportato:

1. di approvare lo Schema di Bilancio Consolidato 2018 con allegata nota integrativa;
2. di approvare, conseguentemente, il Conto Economico Consolidato per l'Esercizio 2018 e la composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato al 31 dicembre 2018, così distinto:
 - 2.1 risultato economico d'esercizio consolidato 2018, pari ad **Euro 1.313.873.562,20** così determinato:

A) Componenti positivi della Gestione	18.379.155.492,65
B) Componenti negativi della Gestione	16.764.217.415,34
Differenza (A-B)	1.614.938.077,31
C) Proventi e Oneri finanziari	-207.627.673,01
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	526.500,34
E) Proventi e oneri straordinari	-68.748.755,50
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	1.339.088.149,14
Imposte (Irap)	25.214.586,94
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.313.873.562,20

- 2.2 situazione patrimoniale consolidata attiva al 31/12/2018, pari ad **Euro 11.760.063.539,05** così distinta:

Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al Fondo di Dotazione	838,00
Immobilizzazioni	1.693.582.220,04
Attivo circolante	10.061.595.466,93
Ratei e risconti	4.885.014,08
TOTALE ATTIVO	11.760.063.539,05

- 2.3 situazione patrimoniale consolidata passiva al 31/12/2018 pari ad **Euro 11.760.063.539,05** così distinta:

Patrimonio netto	-9.299.179.848,00
Fondi Rischi e Oneri	649.144.689,07
Trattamento di fine rapporto	70.031.248,34
Debiti	18.761.818.683,86
Ratei e risconti	1.578.248.765,95

TOTALE PASSIVO	11.760.063.539,05
<i>Conti d'ordine</i>	1.819.382,19

3. di dare atto che il Collegio di Revisori dei Conti predisporrà la Relazione al bilancio Consolidato successivamente all'approvazione della presente deliberazione;
4. di trasmettere al Consiglio Regionale, ai sensi dell'art. 68 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e dell'art. 49 del Regolamento di Contabilità regionale, lo schema di Bilancio Consolidato 2018 per la successiva approvazione con proprio atto deliberativo da pubblicare sul BURC unitamente alla Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;
5. di trasmettere, altresì, la presente Deliberazione:
 - 5.1 all'Ufficio Speciale per il controllo e la vigilanza su enti e società partecipate;
 - 5.2 alle Direzioni Generali;
 - 5.3 alle Società oggetto di consolidamento.



GIUNTA REGIONALE DELLA CAMPANIA

DELIBERAZIONE n°	451	del	24/09/2019	DIR.GEN./DIR. STAFF (*)	UOD/STAFF DIR.GEN.
				DG 13	11

OGGETTO :

APPROVAZIONE SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE CAMPANIA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018. PROPOSTA AL CONSIGLIO.

QUADRO A	CODICE	COGNOME	MATRICOLA	FIRMA
PRESIDENTE - <input type="checkbox"/> ASSESSORE - <input type="checkbox"/>		Assessore Cinque Ettore		27/09/2019
DIRETTORE GENERALE / DIRIGENTE STAFF		Dott.ssa Mastrocola Antonietta		27/09/2019

VISTO DIRETTORE GENERALE ATTIVITA' ASSISTENZA GIUNTA	COGNOME	FIRMA
DATA ADOZIONE	24/09/2019	INVIATO PER L'ESECUZIONE IN DATA
		27/09/2019

AI SEGUENTI UFFICI:

- 40 . 1 : Gabinetto del Presidente
- 40 . 2 : Ufficio Legislativo
- 50 : GIUNTA REGIONALE DELLA CAMPANIA
- 50 . 1 : DG di gestione fondo sociale europeo e fondo per lo sviluppo e la coesione
- 50 . 2 : Direzione Generale per lo sviluppo economico e le attività produttive
- 50 . 3 : Direzione Generale autorità di gestione fondo europeo di sviluppo regionale
- 50 . 4 : DG per la tutela della salute e il coordin. del sist. sanitario regionale
- 50 . 5 : Direzione Generale per le politiche sociali e socio-sanitarie
- 50 . 6 : Direzione Generale per la difesa del suolo e l'ecosistema
- 50 . 7 : DIREZIONE GENERALE PER LE POLITICHE AGRICOLE, ALIMENTARI E FORESTALI
- 50 . 8 : DIREZIONE GENERALE PER LA MOBILITA'
- 50 . 9 : DIREZIONE GENERALE PER IL GOVERNO DEL TERRITORIO
- 50 . 10 : DIREZIONE GENERALE PER L'UNIVERSITA', LA RICERCA E L'INNOVAZIONE
- 50 . 11 : DG PER L'ISTRUZIONE LA FORMAZIONE, IL LAVORO E LE POLITICHE GIOVANILI
- 50 . 12 : Direzione Generale per le politiche culturali e turismo
- 50 . 13 : Direzione generale per le risorse finanziarie
- 50 . 14 : Direzione generale per le risorse umane
- 50 . 15 : Direzione Generale per le risorse strumentali
- 50 . 16 : Direzione Generale per le Entrate e le Politiche Tributarie
- 50 . 17 : DIREZ. GENER. CICLO INTEG. DELLE ACQUE E DEI RIFIUTI, VALUTAZ E AUTORIZZAZIONE
- 50 . 18 : DIREZIONE GENERALE PER I LAVORI PUBBLICI E LA PROTEZIONE CIVILE

- 60 : Uffici speciali
- 60 . 1 : AVVOCATURA REGIONALE
- 60 . 3 : Nucleo per la valutazione e la verifica degli investimenti pubblici
- 60 . 6 : Grandi Opere
- 60 . 8 : Ufficio Comunitario Regionale
- 60 . 9 : Uff. del federalismo e dei sistemi territoriali e della sicurezza integrata
- 60 . 10 : Uff. speciale per il controllo e la vigilanza su enti e società partecipate
- 70 : Strutture di Missione
- 70 . 5 : Struttura di missione per lo smaltimento dei RSB
- 70 . 6 : Struttura di Missione per i Controlli - Chiusura POR FESR 2007/2013
- 70 . 7 : Struttura Tecnica di Missione per l'Attuazione Delibera CIPE 54/2016

Dichiarazione di conformità della copia cartacea:

Il presente documento, ai sensi del T.U. dpr 445/2000 e successive modificazioni è copia conforme cartacea dei dati custoditi in banca dati della Regione Campania.

Firma

(*)

DG= Direzione Generale

US= Ufficio Speciale

SM= Struttura di Missione

UDCP= Uffici di Diretta Collaborazione con il Presidente