



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Relazione sullo schema di Bilancio
Consolidato del Gruppo Amministrazione
Pubblica della Regione Campania per l'esercizio
finanziario 2017

Organo di revisione

Severini Enrico

(Presidente)

Salvato Vittoria

(Componente)

Il Collegio dei Revisori dei Conti

premesso che:

- con Deliberazione DdL n. 3 del 08 gennaio 2019, la Giunta Regionale ha approvato lo schema di Rendiconto

Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2017;

- con Delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 143 del 24 settembre 2018, il Consiglio Regionale ha approvato il

Rendiconto della gestione del Consiglio Regionale della Campania per l'esercizio finanziario 2017;

- con Deliberazione DdL n. 11 del 15 gennaio 2019, la Giunta Regionale ha approvato lo schema di Bilancio Consolidato della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2017 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. 664 del 24/10/2018 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" come da allegato A della suddetta deliberazione; □ individuare, ai sensi del medesimo principio concernente il bilancio consolidato, l'elenco degli enti, i cui bilanci sono oggetto di consolidamento per la predisposizione del bilancio consolidato per l'esercizio 2017, il "Perimetro di Consolidamento della Regione Campania", allegato B alla medesima deliberazione n. 664/2018 e che di seguito si riepilogano:

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	TRIANON VIVIANI S.P.A.
10	CONSORZIO AEROPORTO SALERNO-PONTECAGNANO S.C.A R.L.
11	IFEL- Istituto per la finanza e l'economia locale della Campania
12	ACAMIR (ex ACAM)
13	ARPAC
14	AGENZIA REGIONALE PER LE UNIVERSIADI (ARU)
15	FILM COMMISSION
16	POL.I.S.
17	CAMPANIA DEI FESTIVAL
18	DONNAREGINA PER LE ARTI CONTEMPORANEE

□ Il Gruppo Amministrazione Pubblica di Regione Campania è stato individuato dalla D.G.R n. 664 del 24/10/2018

“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.

□ ORGANISMI STRUMENTALI	
1	CONSIGLIO REGIONALE
ENTI DI DIRITTO PRIVATO STRUMENTALI CONTROLLATI ex Dlgs 118/2011 – art 11 ter comma 1	
1	CAMPANIA DEI FESTIVAL
2	DONNAREGINA PER LE ARTI CONTEMPORANEE
3	FILM COMMISSION
4	IFEL- Istituto per la finanza e l'economia locale della Campania
5	L'ANNUNZIATA – MEDITERRANEO in liquidazione
6	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
3	FONDAZIONE BIOLOGY FOR MEDICINE
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
8	FONDAZIONE IDIS - CITTA' DELLA SCIENZA
9	FONDAZIONE IL TARI'
10	FONDAZIONE ISTITUTO EDUCATIVO FEMMINILE MONDRAGONE
11	FONDAZIONE LA COLOMBAIA DI LUCHINO VISCONTI
12	FONDAZIONE M.I.D.A. MUSEI INTEGRATI DELL'AMBIENTE
13	FONDAZIONE PARCO 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	Portici Campus
27	Castel Capuano

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	AUTORITA' DI BACINO CAMPANIA CENTRALE
36	AUTORITA' DI BACINO CAMPANIA SUD E INTERREGIONALE SELE
37	ACAMIR (ex ACAM)
38	ACER - Azienda Campana per l'Edilizia Residenziale Pubblica
39	I.A.C.P. AVELLINO

40	I.A.C.P. BENEVENTO
41	I.A.C.P. CASERTA
42	I.A.C.P. NAPOLI
43	I.A.C.P. SALERNO
44	ARLAS in liquidazione
45	ADISU FEDERICO II in liquidazione
46	ADISU ORIENTALE in liquidazione
47	ADISU PARTHENOPE in liquidazione
48	ADISU SALERNO in liquidazione
49	ADISU SANNIO in liquidazione
50	ADISU SECONDA UNIVERSITA' in liquidazione
51	ADISU SUOR ORSOLA BENINCASA in liquidazione
52	ASL AVELLINO*
53	ASL BENEVENTO*
54	ASL CASERTA*
55	ASL NAPOLI 1 CENTRO*
56	ASL NAPOLI 2 NORD*
57	ASL NAPOLI 3 SUD*
58	ASL SALERNO*
59	AO CARDARELLI*
60	AO SANTOBONO*
61	AO DEI COLLI*
62	AOU SAN GIOVANNI DI DIO E RUGGI D'ARAGONA*
63	AO SAN GIUSEPPE MOSCATI*
64	AO RUMMO*
65	AO SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO*
66	AOU SUN*
67	AOU FEDERICO II*
68	IRCCS FONDAZIONE PASCALE*
69	ISVE in liquidazione
70	ARETUR

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI DI DIRITTO PUBBLICO ex Dlgs 118/2011 AERT. 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.
7	S.A.P.S. S.R.L.
8	CAMPANIA INNOVAZIONE SPA IN LIQUIDAZIONE
9	DIGIT CAMPANIA SCARL IN LIQUIDAZIONE
10	TESS SPA IN LIQUIDAZIONE
11	CEINGE BIOTECNOLOGIE AVANZATE S.C.A R.L.
12	A.I.R. S.P.A.
13	A.I.R. COMMUNICATION MARKETING S.R.L. IN LIQUIDAZIONE
14	E.A.V. S.R.L.
15	CITHEF S.C.A R.L.
16	TRIANON VIVIANI S.P.A.
17	CONSORZIO AEROPORTO SALERNO-PONTECAGNANO S.C.A R.L.
18	AEROPORTO DI SALERNO - COSTA D'AMALFI S.P.A.
19	SO.VA.GRI. SPA IN LIQUIDAZIONE
20	SACAM SPA 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 2016, approvato con Deliberazione di Giunta Regionale n. 186 del 28/03/2018, sono stati così determinati:

1. Totale dell'attivo del Conto del Patrimonio 2016 Euro 9.360.981.857,57
2. Totale dei ricavi caratteristici Esercizio 2016 Euro 2.610.469.213,11

- 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:

3. Totale dell'attivo del Conto del Patrimonio Euro 468.049.092,88
4. Totale dei ricavi caratteristici Euro 130.523.460,66

Sono stati inclusi nel Perimetro di consolidamento, per il 2017, 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 quali, Trianon Viviani S.P.A. e Consorzio Aeroporto Salerno- Pontecagnano S.C.A.R.L. ed anche le fondazioni vigilate e partecipate in misura totalitaria dalla Regione che, ai sensi del principio contabile applicato n. 4/4 (modificato dal D.M. 11 agosto 2017) si considerano rilevanti ai fini del consolidamento, tra cui Campania dei Festival, Donnaregina per le arti contemporanee, Film Commission e POLIS (Dlgs. 118/2011 art- 11 ter comma 1):

Perimetro di Consolidamento 2017	
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	TRIANON VIVIANI S.P.A.
10	CONSORZIO AEROPORTO SALERNO-PONTECAGNANO S.C.A R.L.
11	IFEL- Istituto per la finanza e l'economia locale della Campania
12	ACAMIR (ex ACAM)
13	ARPAC
14	AGENZIA REGIONALE PER LE UNIVERSIADI (ARU)
15	FILM COMMISSION
16	POL.I.S.
17	CAMPANIA DEI FESTIVAL
18	DONNAREGINA PER LE ARTI CONTEMPORANEE

□ 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:

1. “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.

Nel merito, il Collegio dei Revisori, pur dando atto che:

il richiesto parere riguarda un bilancio consolidato predisposto partendo dai dati relativi al Rendiconto 2017 della Regione, approvato dalla Giunta con deliberazione Ddl n. 3, dell'8 gennaio 2019, in ossequio a quanto contenuto nella risposta alla FAQ n. 31 del 16 luglio 2018 pubblicata da ARCONET, correttamente enunciata nella nota integrativa, nelle more dell'approvazione definitiva del Rendiconto della Regione da parte del Consiglio regionale;

preliminarmente alla predisposizione dello schema di Bilancio Consolidato della Regione Campania per l'Esercizio Finanziario 2017 non è stato approvato, dalla Giunta Regionale, lo schema di Rendiconto consolidato Regione e

Consiglio regionale per il 2017;

i dati del Rendiconto della Gestione del Consiglio Regionale della Campania per l'esercizio finanziario 2017, approvato con Delibera dell'ufficio di Presidenza n. 143 del 24 settembre 2018, riportati negli schemi di pagina 16 e 17 della nota integrativa, sono stati aggregati con i dati delle società partecipate e delle fondazioni;

con esplicito richiamo alla norma di cui all'art. 11, commi 8 e 9 del D. Lgs. 118/2011,

pone in rilievo che

lo schema di Rendiconto consolidato Regione e Consiglio regionale per il 2017, a parere del Collegio dei Revisori, doveva essere approvato prima della predisposizione del Bilancio Consolidato, al fine di dare necessaria genesi di omogeneità strutturale al documento contabile in esame e che i valori economici e finanziari del Consiglio Regionale, come riportati nei prospetti di pagina 16 e 17 della nota integrativa, non dovevano essere in alcun modo aggregati o assimilati a quelli di società o organismi partecipati o controllati.

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

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

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 economicopatrimoniale 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 2017 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 2017.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)				31.12.2017	31.12.2016	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	836,00	516.344,00	A	A
			TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	836,00	516.344,00		
			B) IMMOBILIZZAZIONI	-			
			<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	-		BI	BI
			1 Costi di impianto e di ampliamento	385.267,00	48.167,00	BI1	BI1
			2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	72.385,00	72.489,00	BI2	BI2
			3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.646.949,09	1.906.652,66	BI3	BI3
			4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	162.497,00	76.448,00	BI4	BI4
			5 Avviamento	-	-	BI5	BI5
			6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.468.729,94	5.754.041,99	BI6	BI6
			9 Altre			BI7	BI7
			Totale immobilizzazioni immateriali	84.966.887,72	62.618.515,91		
				104.702.715,75	70.476.314,56		

				-			
			<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	-			
II	1		Beni demaniali	166.553.562,93	172.266.453,13		
	1.1		Terreni	39.711.887,26	38.104.270,12		
	1.2		Fabbricati	126.841.675,67	134.162.183,01		
	1.3		Infrastrutture	-	-		
	1.9		Altri beni demaniali	-	-		
III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	982.171.856,03	892.901.536,27		
	2.1		Terreni	123.227.352,16	124.607.567,28	BII1	BII1
		a	di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.2		Fabbricati	640.128.273,72	627.295.154,48		
		a	di cui in leasing finanziario	-	31.511.419,04		
	2.3		Impianti e macchinari	9.109.720,93	5.402.425,19	BII2	BII2
		a	di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	80.581.601,09	5.535.021,03	BII3	BII3
	2.5		Mezzi di trasporto	107.797.707,49	94.560.661,94		
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	3.572.756,81	2.987.142,60		
	2.7		Mobili e arredi	3.320.440,60	1.775.020,34		
	2.8		Infrastrutture	-	21.522.118,58		
	2.9		Diritti reali di godimento	-	-		
	2.99		Altri beni materiali	14.434.003,23	9.216.424,83		
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	65.341.568,46	44.632.491,00	BII5	BII5
			Totale immobilizzazioni materiali	1.214.066.987,42	1.109.800.480,40		

IV				-			
			<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	-			
	1		Partecipazioni in	30.575.922,00	34.759.107,00	BIII1	BIII1
		a	imprese controllate	894.204,00	2.933.175,00	BIII1a	BIII1a
		b	imprese partecipate	29.640.438,00	31.720.322,00	BIII1b	BIII1b
		c	altri soggetti	41.280,00	105.610,00		
	2		Crediti verso	140.197.340,99	97.913.842,01	BIII2	BIII2
		a	altre amministrazioni pubbliche	30.522.861,37	97.913.842,01		
		b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
		c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
		d	altri soggetti	109.674.479,62	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3		Altri titoli			BIII3	
			Totale immobilizzazioni finanziarie	250.000,00	250.000,00		
			TOTALE				
			IMMOBILIZZAZIONI (B)	171.023.262,99	132.922.949,01		
				1.489.792.966,16	1.313.199.743,97		
I				-			
			C) ATTIVO CIRCOLANTE	-			
				72.139.832,00	35.711.258,00	CI	CI
			Totale rimanenze	72.139.832,00	35.711.258,00		
II			<u>Crediti (2)</u>	-			
	1		Crediti di natura tributaria	2.006.388.762,75	1.818.788.969,52		
		a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	699.300.555,41	728.216.063,71		
		b	Altri crediti da tributi	549.814.996,09	498.494.469,34		
		c	Crediti da Fondi perequativi	757.273.211,25	592.078.436,47		
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	4.466.788.707,78	4.164.816.010,72		

		a	verso amministrazioni pubbliche	3.847.288.850,67	3.529.508.559,42		
		b	imprese controllate	-	121.913,00	CII2	CII2
		c	imprese partecipate	13.739,00	13.739,00	CII3	CII3
		d	verso altri soggetti	619.486.118,11	635.171.799,30		
	3		Verso clienti ed utenti	903.278.046,98	837.906.229,87	CII1	CII1
	4		Altri Crediti	7.095.323,98	314.322.708,88	CII5	CII5
		a	verso l'erario	298.923.799,00	228.190.612,00		
		b	per attività svolta per c/terzi	49,42	-		
				-			
		c	altri	306.019.172,40	86.132.096,88		
			Totale crediti	7.369.360.193,53	7.135.833.918,99		
				-			
				-			
III			<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1		Partecipazioni	2.101.000,00	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2		Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.101.000,00	-		
				-			
				-			
IV			<u>Disponibilità liquide</u>				
	1		Conto di tesoreria	1.544.591.772,14	1.242.146.314,55		
		a	Istituto tesoriere	1.483.985.787,98	1.223.047.008,55		CIV1a
		b	presso Banca d'Italia	60.605.984,16	19.099.306,00		CIV1b e CIV1c
	2		Altri depositi bancari e postali	394.987.288,00	669.348.876,95	CIV1	
	3		Denaro e valori in cassa	1.143.997,00	707.309,94	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
			Totale disponibilità liquide	1.940.723.057,14	1.912.202.501,44		

			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.384.324.082,67	9.083.747.678,43		
				-			
			D) RATEI E RISCOINTI	-			
1			Ratei attivi	1.434.483,00	405.583,99	D	D
2			Risconti attivi			D	D
			TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	2.759.193,69	10.424.839,57		
				4.193.676,69	10.830.423,56		
			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	-			
				10.878.311.561,52	10.408.294.189,96		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				31.12.2017	31.12.2016	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I			A) PATRIMONIO NETTO				
			Fondo di dotazione	-	-	AI	AI
II			Riserve	13.675.341.568,36	13.115.196.189,93		
				1.802.366.438,18	77.886.762,78		
	a		da risultato economico di esercizi precedenti	1.073.532.034,41	77.220.326,07	AIV, AV, AVI, AVII, AVII AII, AIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII AII, AIII
	b		da capitale	80.353.364,36	666.436,71		
	c		da permessi di costruire	-	-		
	d		riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	648.245.311,41	-		
	e		altre riserve indisponibili	235.728,00	-		
III			Risultato economico dell'esercizio	1.257.383.785,07	826.665.267,57	AIX	AIX
			Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	-	-		
			Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	10.615.591.345,11	12.210.644.159,58		
				3.194.059,04	3.748.918,06		
			Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		
				388.167,09	925.835,77		

		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.805.891,95	2.823.082,29		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	-	-		
			10.615.591.345,11	12.210.644.159,58		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1		Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2		Per imposte	4.177.149,00	6.745.894,94	B2	B2
3		Altri	994.305.323,56	1.285.420.907,95	B3	B3
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	9.898.438,24	3.899.843,00		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.008.380.910,80	1.296.066.645,89		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
		TOTALE T.F.R. (C)	59.924.906,00	60.624.562,00	C	C
			59.924.906,00	60.624.562,00		
		D) DEBITI (1)				
			-			
1		Debiti da finanziamento	9.339.465.993,42	9.606.768.527,89		
		a prestiti obbligazionari	D1e D2 D1			
			225.000.000,00	225.000.000,00		
		b v/ altre amministrazioni pubbliche	4.926.037.750,62	4.720.448.130,28		
		c verso banche e tesoriere	9.736.284,00	15.554.315,00	D4	D3 e D4
-		d verso altri finanziatori	4.178.691.958,80	4.645.766.082,61	D5	
2		Debiti verso fornitori	359.693.921,85	367.054.208,67	D7	D6
3		Acconti	132.822.732,00	167.420.580,22	D6	D5
4		- Debiti per trasferimenti e contributi	5.281.036.064,18	5.081.318.511,46		
-		a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	1.467.630.417,54	1.062.014.448,26		
		b altre amministrazioni pubbliche	3.377.678.021,23	3.466.673.096,75		
		c imprese controllate	-	-	D9	D8
		d imprese partecipate	5.937.140,00	83.585.689,70	D10	D9
		e altri soggetti	429.790.485,41	469.045.276,75		
5		Altri debiti	3.243.552.115,62	4.130.926.790,57	D12,D13,D14	D11,D12,D13

		a	tributari		41.267.262,13	92.724.103,16		
		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		23.982.576,91	26.355.748,42		
		c	per attività svolta per c/terzi (2)		4.479.156,00	-		
		d	altri		3.173.823.120,58	4.011.846.938,99		
			TOTALE DEBITI (D)		18.356.570.827,07	19.353.488.618,81		
			<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		-			
I			Ratei passivi		-		E	E
					38.069.909,84	64.643.491,82		
II			Risconti passivi		2.030.956.353,28	1.844.115.031,02	E	E
					2.030.956.353,28	1.844.115.031,02		
	1		Contributi agli investimenti		59.140.773,67	31.413.694,00		
		a	da altre amministrazioni pubbliche		59.140.773,67	31.413.694,00		
		b	da altri soggetti		-	-		
	2		Concessioni pluriennali		-	-		
					-	-		
	3		Altri risconti passivi		1.971.815.579,61	1.812.701.337,02		
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.069.026.263,12	1.908.758.522,84		
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		10.878.311.561,88	10.408.294.189,96		
			CONTI D'ORDINE		-			
					-			
			1) Impegni su esercizi futuri		2.079.249,00	1.742.298,53		
			2) beni di terzi in uso		290.898.625,00	332.181.327,00		
			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				
			292.982.174,00	333.923.625,53		
		TOTALE CONTI D'ORDINE				

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 1.257.383.785,07 e corrisponde alla somma algebrica dei componenti positivi e negativi rilevabili dalla gestione corrente e straordinaria dell'Ente attuata nell'esercizio 2017.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato per l'esercizio 2017.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1	Proventi da tributi	7.211.268.736,75	7.357.030.355,30		
2	Proventi da fondi perequativi	4.645.726.713,74			
			4.547.006.360,05		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.758.710.347,99			
			4.059.030.116,36		
a	Proventi da trasferimenti correnti	150.891.919,02			A5c
			1.707.781.261,06		
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-		E20c
c	Contributi agli investimenti	1.607.818.428,97	2.351.248.855,30		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	454.537.901,05	1.717.750.618,68	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	115.207.493,10	83.148.746,72		
b	Ricavi della vendita di beni	1.450.577,37	1.056.524.811,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	337.879.830,58	578.077.060,96		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 69.659,00	66.219,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	487.999,00	1.355.005,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	372.982,00		A4	A4
			204.349,00		
8	Altri ricavi e proventi diversi	772.721.396,96	621.042.209,02	A5	A5 a e b
	totale componenti positivi della gestione A)	14.843.756.418,49	18.303.485.232,41		

		<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	40.365.154,60	1.085.911.156,56	B6	B6
10		Prestazioni di servizi	1.784.938.014,29	1.844.487.794,07	B7	B7
11		Utilizzo beni di terzi	21.585.046,32	21.339.776,94	B8	B8
12		Trasferimenti e contributi	10.679.053.938,35	13.305.523.933,86		
	a	Trasferimenti correnti	9.013.046.571,61	10.872.753.378,18		
	b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	1.407.611.995,54	2.252.293.481,27		
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	258.395.371,20	180.477.074,41		
13		Personale	552.042.372,23	513.802.456,65	B9	B9
14		Ammortamenti e svalutazioni	132.478.840,80	30.072.474,31	B10	B10
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	6.772.178,27	7.190.587,50	B10a	B10a
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	26.368.822,70	19.784.427,13	B10b	B10b
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.759.682,64	2.641.854,68	B10c	B10c
	d	Svalutazione dei crediti	96.578.157,19	455.605,00	B10d	B10d
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 502.590,00	1.354.297,00	B11	B11
16		Accantonamenti per rischi	7.354.839,00	177.975.647,54	B12	B12
17		Altri accantonamenti	404.558,00	868.536,10	B13	B13
18		Oneri diversi di gestione	175.882.510,21	236.625.158,22	B14	B14
		totale componenti negativi della gestione B)	13.393.602.683,80	17.217.961.231,25		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.450.153.734,69	1.085.524.001,16		
		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
		<u>Proventi finanziari</u>				
19		Proventi da partecipazioni	-	-	C15	C15
	a	da società controllate	-	-		
	b	da società partecipate	-	-		
	c	da altri soggetti	-	-		
20		Altri proventi finanziari	11.651.254,89	89.600.438,59	C16	C16
		Totale proventi finanziari	11.651.254,89	89.600.438,59		
21		<u>Oneri finanziari</u>				
		Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
	a	Interessi passivi	248.926.210,28	249.010.862,96		

	b	Altri oneri finanziari	417.956,00	907.839,20		
		Totale oneri finanziari	249.344.166,28	249.918.702,16		
		totale (C)				
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 237.692.911,39	- 160.318.263,57		
		Rivalutazioni				
22			556.030,00	-	D18	D18
23		Svalutazioni	2.475.215,00	3.657.471,00	D19	D19
		totale (D)	- 1.919.185,00	- 3.657.471,00		
24		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
		<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
	a	Proventi da permessi di costruire	-	-		
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	1.041.361,58	-		
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	801.159.880,22	495.605.459,80		E20b
	d	Plusvalenze patrimoniali	888.632,73	1.148.604,28		E20c
	e	Altri proventi straordinari	677,00	3.462,37		
		totale proventi	803.090.551,53	496.757.526,45		
25		<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
	a	Trasferimenti in conto capitale	139.677.783,88	145.132.183,19		
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	592.838.474,65	399.883.198,30		E21b
	c	Minusvalenze patrimoniali	23.445,00	-		E21a
	d	Altri oneri straordinari	2.192.723,49	1.493.821,65		E21d
		totale oneri	734.732.427,02	546.509.203,14		

Crediti

CREDITI	SALDO al 31.12.2017	SALDO al 31.12.2016	VARIAZIONE	VAR %
1 Crediti di natura tributaria	2.006.388.762,75	1.818.788.969,52	187.599.793,23	10,3
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della Sanità	699.300.555,41	728.216.063,71	- 28.915.508,30	-4
b Altri crediti da tributi	549.814.996,09	498.494.469,34	51.320.526,75	10,3
c Crediti da Fondi perequativi	757.273.211,25	592.078.436,47	165.194.774,78	27,9
2 Crediti per trasferimenti e contributi	4.466.788.707,78	4.164.816.010,72	301.972.697,06	7,3
a verso amministrazioni pubbliche	3.847.288.850,67	3.529.508.559,42	317.780.291,25	9
b imprese controllate	-	121.913,00	- 121.913,00	-100
c imprese partecipate	13.739,00	13.739,00	-	0
d verso altri soggetti	619.486.118,11	635.171.799,30	- 15.685.681,19	-2,5
3 Verso clienti ed utenti	903.278.046,98	837.906.229,87	65.371.817,11	7,8
4 Altri Crediti	- 7.095.323,98	314.322.708,88	-321.418.032,86	-102,3
a verso l'erario	298.923.799,00	228.190.612,00	70.733.187,00	31
b per attività svolta per c/terzi	49,42	-	49,42	100
c altri	- 306.019.172,40	86.132.096,88	-392.151.269,28	-455,3
Totale crediti	7.369.360.193,53	7.135.833.918,99	233.526.274,54	3,3

Disponibilità liquide

DISPONIBILITA' LIQUIDE	SALDO al 31.12.2017	SALDO al 31.12.2016	VARIAZIONE	VAR %
1 Conto di tesoreria	1.544.591.772,14	1.242.146.314,55	302.445.457,59	24,3
a Istituto tesoriere	1.483.985.787,98	1.223.047.008,55	260.938.779,43	21,3
b presso Banca d'Italia	60.605.984,16	19.099.306,00	41.506.678,16	217,3
2 Altri depositi bancari e postali	394.987.288,00	669.348.876,95	-274.361.588,95	-41
3 Denaro e valori in cassa	1.143.997,00	707.309,94	436.687,06	61,7
Totale disponibilità liquide	1.940.723.057,14	1.912.202.501,44	28.520.555,70	1,5

Ratei e risconti

ATEI E RISCONTI	SALDO al 31.12.2017	SALDO al 31.12.2016	VARIAZIONE	VAR %
1 Ratei attivi	1.434.483,00	405.583,99	1.028.899,01	253,7
2 Risconti attivi	2.759.193,69	10.424.839,57	- 7.665.645,88	-73,5
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.193.676,69	10.830.423,56	- 6.636.746,87	-61,3

B – PASSIVO PATRIMONIALE

Patrimonio Netto

PATRIMONIO NETTO	SALDO al 31.12.2017	SALDO al 31.12.2016	VARIAZIONE	VAR %
I Fondo di dotazione	- 13.675.341.568,36	- 13.115.196.189,93	- 560.145.378,43	4,30
II Riserve	1.802.366.438,18	77.886.762,78	1.724.479.675	2214,10
a da risultato economico di esercizi precedenti	1.073.532.034	77.220.326,07	996.311.708	1290,20
b da capitale	80.353.364,36	666.436,71	79.799.136,65	11.974,00
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	648.245.311,41	-	648.245.311,41	100,00
e altre riserve indisponibili	235.728,00	-	235.728,00	100,00
III Risultato economico dell'esercizio	1.257.383.785,07	826.665.267,57	430.718.517,50	52,10
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	- 10.615.591.345,11	- 12.210.644.159,58	1.595.052.814,47	- 13,1 0
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	3.194.059,04	3.748.918,06	-554.859,02	- 14,80
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-388.167,09	- 925.835,77	537.668,68	- 58,1
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.805.891,95	2.823.082,29	- 17.190,34	- 0,6
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	- 10.615.591.345,11	- 12.210.644.159,58	1.595.052.814,47	- 13,1

Fondi per rischi ed oneri

FONDO PER RISCHI ED ONERI	SALDO al 31.12.2017	SALDO al 31.12.2016	VARIAZIONE	VAR %
2 Per imposte	4.177.149,00	6.745.894,94	- 2.568.745,94	- 38,10
3 Altri	994.305.323,56	1.285.420.907,95	- 291.115.584,39	- 22,60
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	9.898.438,24	3.899.843,00	5.998.595,24	153,80
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.008.380.910,80	1.296.066.645,89	- 287.685.735,09	- 22,20

Debiti

DEBITI DA FINANZIAMENTO	SALDO al 31.12.2017	SALDO al 31.12.2016	VARIAZIONE	VAR %
a prestiti obbligazionari	225.000.000,00	225.000.000,00	-	-
b v/ altre amministrazioni pubbliche	4.926.037.750,62	4.720.448.130,28	205.589.620,34	4,4
c verso banche e tesoriere	9.736.284,00	15.554.315,00	- 5.818.031,00	- 37,40
d verso altri finanziatori	4.178.691.958,80	4.645.766.082,61	- 467.074.123,81	- 10,1
Totale Debiti da finanziamento	9.339.465.993,42	9.606.768.527,89	- 267.302.534,47	- 2,8

DEBITI VERSO FORNITORI	SALDO al 31.12.2017	SALDO al 31.12.2016	VARIAZIONE	VAR %
2 Debiti verso fornitori	359.693.921,85	367.054.208,67	- 7.360.286,82	- 2,0

DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	SALDO al 31.12.2017	SALDO al 31.12.2016	VARIAZIONE	VAR %
a enti finanziati dal servizio sanitario	1.467.630.417,54	1.062.014.448,26	405.615.969,28	38,2
b altre amministrazioni pubbliche	3.377.678.021,23	3.466.673.096,75	- 88.995.075,52	- 2,6
d imprese partecipate	5.937.140,00	83.585.689,70	- 77.648.549,70	- 92,9
e altri soggetti	429.790.485,41	469.045.276,75	- 39.254.791,34	- 8,4
Totale Debiti per trasferimenti e contributi	5.281.036.064,18	5.081.318.511,46	199.717.552,72	3,9

ALTRI DEBITI	SALDO al 31.12.2017	SALDO al 31.12.2016	VARIAZIONE	VAR %
a tributari	41.267.262,13	92.724.103,16	- 51.456.841,03	- 55,5
b verso istituti previdenza e sicurezza	23.982.576,91	26.355.748,42	- 2.373.171,51	- 9,0
c per attività svolta per c/terzi (2)	4.479.156,00	-	4.479.156,00	100,00
d altri	3.173.823.120,58	4.011.846.938,99	- 838.023.818,41	- 20,90
Totale Altri debiti	3.243.552.115,62	4.130.926.790,57	- 887.374.674,95	- 21,5

Ratei e risconti

RATEI E RISCONTI	SALDO al 31.12.2017	SALDO al 31.12.2016	VARIAZIONE	VAR %
I Ratei passivi	38.069.909,84	64.643.491,82	- 26.573.581,98	- 41,1
II Risconti passivi				
1 Contributi agli investimenti				
a da altre amministrazioni pubbliche	59.140.773,67	31.413.694,00	27.727.079,67	88,3
3 Altri risconti passivi	1.971.815.579,61	1.812.701.337,02	159.114.242,59	8,8
Totale Risconti passivi	2.030.956.353,28	1.844.115.031,02	186.841.322,26	10,1
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.069.026.263,12	1.908.758.522,84	160.267.740,28	8,4

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

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

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Campania; - i criteri di valutazione;
- l'analisi delle voci di stato patrimoniale;
- l'analisi delle voci di conto economico.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Collegio dei Revisori, per quanto fin qui argomentato, dopo aver rilevato che non è stato approvato dalla Giunta Regionale il Rendiconto Consolidato di cui al comma 8, dell'art. 11 D. Lgs 118/2011, da atto che:

- il bilancio consolidato 2017 della Regione Campania appare redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D. Lgs. n. 118/2011 ed è comprensivo della Relazione sulla gestione consolidata e della Nota Integrativa;
- la procedura di consolidamento, 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, in merito alle posizioni debitorie e creditorie illustra, sinteticamente, rapporti economico-patrimoniali reciproci con i propri enti strumentali, società controllate e partecipate;
- come già rilevato nella relazione resa dal Collegio dei Revisori sul consolidato 2016 della Regione Campania, anche nella relazione e nota integrativa al bilancio consolidato 2017, 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 menzione della verifica dei debiti e crediti reciproci, né viene dato conto delle asseverazioni poste a carico degli organi di revisione degli organismi controllati/partecipati;
- il bilancio alla voce debiti e crediti non evidenzia la distinzione tra debiti e crediti con scadenza entro ed oltre l'esercizio;
- la Nota Integrativa nel complesso dovrebbe meglio informare su tutte le voci di bilancio;
- 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;

- in merito all’adempimento previsto dal D. lgs. 118/2011, articolo 11, comma 6, lett. j), pur apprezzando l’impegno profuso in ordine alla verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, si richiede un ulteriore sforzo, per far sì che venga completamente rispettata la prescrizione normativa;
- nel consolidamento dei conti, è necessario adottare idonei atti amministrativi finalizzati ad evidenziare i rapporti finanziari e patrimoniali con gli Enti del servizio sanitario regionale e con gli altri organismi partecipati, al fine di avere un quadro attendibile della situazione finanziaria regionale;
- 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, con la riserva sopra evidenziata in ordine alla mancata approvazione del rendiconto consolidato di cui al comma 8, dell’art. 11 D. Lgs 118/2011, da atto che nella formazione dello schema di Bilancio Consolidato della Regione Campania per l’esercizio finanziario 2017, approvato con la Deliberazione DdL n. 11 del 15 gennaio 2019, 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 rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso e nell’invitare nuovamente la Regione Campania ad adottare procedure che consentano di garantire, la piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori degli enti strumentali, delle società controllate e partecipate, ai sensi degli artt. 11bis e 68 del D.

Lgs. 118/2011, 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 2017 del Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Campania.

Il presente parere viene rilasciato in data 4 febbraio 2019.

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

