



*Consiglio Regionale della Campania*  
*Collegio Revisori dei Conti*

Al Presidente della Giunta regionale della Campania  
On. Vincenzo De Luca  
Al Presidente del Consiglio regionale della Campania  
On. Rosa D'Amelio  
Al Dirigente DG Risorse Finanziarie della Giunta regionale della Campania  
Dott.ssa Antonietta Mastrocola  
Al Segretario Generale del Consiglio regionale della Campania  
Dott.ssa Santa Brancati  
Al Dirigente DG Risorse Umane Finanziarie e strumentali  
-Consiglio regionale della Campania  
Dott. Lucio Varriale  
Al Dirigente DG Attività Legislativa  
Dott.ssa Magda Fabbrocini  
Alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti

LORO SEDI

**OGGETTO:** Trasmissione verbale n.71 del 10 ottobre 2019 –Collegio dei Revisori dei Conti

Si trasmette, in allegato il verbale di cui all'oggetto, in ottemperanza a quanto disposto dall'art.72 del D.lgs.118/2011 e ss.mm.ii. .

Il Funzionario

Filomena Marotta

CP



## COLLEGIO DEI REVISORI

### VERBALE N. 71/2019

In data 10 ottobre 2019, alle ore 9,30 circa, presso la sede del Consiglio Regionale della Campania - Centro Direzionale di Napoli – Isola F/8, si è riunito il Collegio dei Revisori della Regione Campania, composto da:

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

In apertura di seduta il Collegio riprende in esame la documentazione di cui alla nota Prot. 0018290/i del 30/09/2019, con la quale la Direzione Generale Attività Legislativa del Consiglio Regionale della Campania ha chiesto al Collegio dei Revisori la relazione sulla delibera di Giunta Regionale n. 451 del 24/09/2019. Approvazione Schema di Bilancio Consolidato della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2018. REG. GEN. N. 862-II.

Dopo un preliminare esame della documentazione, il Collegio si è trasferito presso la Direzione Generale per le Risorse Finanziarie della Regione, Centro Direzionale di Napoli – Isola C/5 ove, con l'assistenza di alcuni funzionari, del Direttore e del Vice direttore Generale, ha eseguito puntuali verifiche sui documenti contabili in esame.

I controlli sono stati mirati alla verifica del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, nonché al riscontro della corretta eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di accertare che i documenti contabili in esame riportassero il risultato economico, patrimoniale e finanziario del «gruppo amministrazione pubblica» e che negli schemi venissero rappresentate solo transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Si esaminano anche le procedure utilizzate, nonché i relativi documenti forniti dalle società e dagli Enti consolidati, che sono stati utilizzati dalla Direzione delle risorse finanziarie per predisporre il documento approvato con la predetta delibera di Giunta Regionale n. 451 del 24/09/2019.

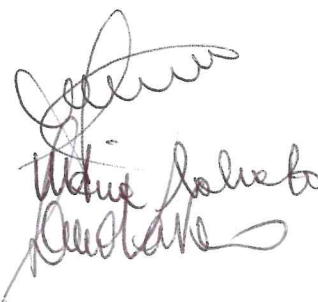
Vengono inoltre prese in esame le linee guida per la relazione dei revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2018 approvate con deliberazione n. 18/sezaut/2019/inpr ed i relativi allegati.

Al termine dei controlli il Collegio dei Revisori rilascia la relazione sullo schema del bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Campania.

La relazione, costituendone parte integrante, viene allegato al presente verbale, che, ai sensi dell'art. 72 del D. Lgs n. 118/2011, sarà trasmesso al Presidente della Regione Campania, al Presidente del Consiglio Regionale della Campania, al Direttore Generale per le Risorse Finanziarie della Regione Campania, al Segretario Generale del Consiglio Regionale della Campania, al Consiglio Regionale della Campania, alla Direzione Generale Risorse Umane Finanziarie e Strumentali del Consiglio Regionale della Campania, alla Direzione Generale Attività Legislativa del Consiglio Regionale della Campania e alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti per la Campania.

#### Il Collegio dei Revisori

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





**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**Relazione sullo schema di Bilancio  
Consolidato del Gruppo Amministrazione  
Pubblica della Regione Campania per  
l'esercizio finanziario 2018**

**Organo di revisione**

**Severini Enrico**

**(Presidente)**

**Salvato Vittoria**

**(Componente)**

**Valvano Luisa**

**(Componente)**



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

- con Deliberazione DdL n. 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;
- con Deliberazione n. 451 del 24 settembre 2019, la Giunta Regionale ha approvato lo schema di Bilancio Consolidato della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2018 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. 354 del 30/07/2019 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 la Regione ha provveduto a:
  - individuare ai sensi del principio applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del Decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, l'elenco degli enti, le aziende e le società controllati o partecipati dalla Regione facenti parte del "Gruppo Regione Campania" per l'esercizio 2018, come da allegato A, che costituisce parte integrante e sostanziale della suddetta deliberazione;
  - individuare, ai sensi del medesimo principio concernente il bilancio consolidato, l'elenco degli enti i cui bilanci saranno oggetto di consolidamento per la predisposizione del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 come indicato nell'allegato B "Perimetro di Consolidamento della Regione Campania", che costituisce parte integrante e sostanziale della deliberazione n. 354/2019 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	FONDAZIONE IFEL CAMPANIA
10	ACAMIR – AGENZIA CAMPANA MOBILITA', INFRASTRUTTURE E RETI
11	ARPAC
12	ARU – AGENZIA REGIONALE UNIVERSIADI
13	FONDAZIONE FILM COMMISSION
14	FONDAZIONE POL.I.S.
15	FONDAZIONE CAMPANIA DEI FESTIVAL
16	FONDAZIONE DONNAREGINA PER LE ARTI CONTEMPORANEE
17	ARETUR – AGENZIA REGIONALE PER LA PROMOZIONE DEL TURISMO DELLA CAMPANIA

- Il Gruppo Amministrazione Pubblica di Regione Campania è stato individuato dalla D.G.R n. 354 del 30/07/2019 "Individuazione dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) della Regione Campania e del Perimetro di Consolidamento ai sensi del D. Lgs. n. 118/2011." ed è composto dagli organismi, enti strumentali, aziende, società partecipate e controllate di cui alle successive tabelle.

Gruppo "Regione Campania" 2018	
ORGANISMI STRUMENTALI	
1	CONSIGLIO REGIONALE
ENTI DI DIRITTO PRIVATO STRUMENTALI CONTROLLATI ex Dlgs 118/2011 – art 11 ter comma 1	
1	FONDAZIONE CAMPANIA DEI FESTIVAL
2	FONDAZIONE DONNAREGINA PER LE ARTI CONTEMPORANEE
3	FONDAZIONE FILM COMMISSION REGIONE CAMPANIA
4	FONDAZIONE IFEL CAMPANIA
5	FONDAZIONE L'ANNUNZIATA – MEDITERRANEO in liquidazione
6	FONDAZIONE POL.I.S.
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI DI DIRITTO PRIVATO ex Dlgs 118/2011 – art 11 ter comma 2	
1	FONDAZIONE ANNALI DELL'ARCHITETTURA E DELLE CITTA'
2	FONDAZIONE ANTONIO MORRA GRECO - ONLUS





4	FONDAZIONE C.I.V.E.S.
5	FONDAZIONE EDUARDO DE FILIPPO
6	FONDAZIONE EZIO DE FELICE-ONLUS
7	FONDAZIONE FORUM UNIVERSALE DELLE CULTURE 2013 <b>in liquidazione</b>
8	FONDAZIONE IDIS - CITTA' DELLA SCIENZA
9	FONDAZIONE IL TARI'
10	FONDAZIONE ISTITUTO EDUCATIVO FEMMINILE MONDRAGONE
11	FONDAZIONE LA COLOMBAIA DI LUCHINO VISCONTI <b>in liquidazione</b>
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	FONDAZIONE PORTICI CAMPUS
27	FONDAZIONE CASTEL CAPUANO
<b>ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI DI DIRITTO PUBBLICO ex Dlgs 118/2011 ART. 11 TER, COMMA 1</b>	
1	E.P.T. Avellino <b>in liquidazione</b>
2	E.P.T. Benevento <b>in liquidazione</b>
3	E.P.T. Caserta <b>in liquidazione</b>
4	E.P.T. Napoli <b>in liquidazione</b>
5	E.P.T. Salerno <b>in liquidazione</b>
6	A.A.C.S.T. Amalfi <b>in liquidazione</b>
7	A.A.C.S.T. Capri <b>in liquidazione</b>
8	A.A.C.S.T. Castellammare di Stabia <b>in liquidazione</b>
9	A.A.C.S.T. Cava dei Tirreni <b>in liquidazione</b>
10	A.A.C.S.T. Ischia e Procida <b>in liquidazione</b>
11	A.A.C.S.T. Maiori <b>in liquidazione</b>
12	A.A.C.S.T. Napoli <b>in liquidazione</b>
13	A.A.C.S.T. Paestum <b>in liquidazione</b>
14	A.A.C.S.T. Pompei <b>in liquidazione</b>
15	A.A.C.S.T. Positano <b>in liquidazione</b>
16	A.A.C.S.T. Pozzuoli <b>in liquidazione</b>
17	A.A.C.S.T. Ravello <b>in liquidazione</b>
18	A.A.C.S.T. Salerno <b>in liquidazione</b>
19	A.A.C.S.T. Sorrento/S.Agnello <b>in liquidazione</b>
20	A.A.C.S.T. Vico Equense <b>in liquidazione</b>
21	ARU - AGENZIA REGIONALE UNIVERSIADI
22	ARPAC
23	ENTE PARCO REGIONALE CAMPI FLEGREI
24	ENTE PARCO ROCCAMONFINA E GARIGLIANO
25	ENTE PARCO REGIONALE MATESE
26	ENTE PARCO PARTENIO
27	ENTE PARCO REGIONALE MONTI PICENTINI
28	ENTE PARCO REGIONALE BACINO IDROGRAFICO DEL FIUME SARNO
29	ENTE PARCO REGIONALE TABURNO CAPO SAURO
30	ENTE PARCO REGIONALE MONTI LATTARI
31	ENTE PARCO METROPOLITANO DELLE COLLINE DI NAPOLI
32	ENTE PARCO RISERVA NATURALE FOCE VOLTURNO, COSTA DI LICOLA, LAGO DI FALCIANO
33	ENTE PARCO RISERVA NATURALE FOCE SELE E TANAGRO E MONTI EREMITA MARZANO



34	ARCADIS in liquidazione
35	ACAMIR - AGENZIA CAMPANA MOBILITA', INFRASTRUTTURE E RETI
36	ACER - Azienda Campana per l'Edilizia Residenziale Pubblica
37	I.A.C.P. AVELLINO in liquidazione
38	I.A.C.P. BENEVENTO in liquidazione
39	I.A.C.P. CASERTA in liquidazione
40	I.A.C.P. NAPOLI in liquidazione
41	I.A.C.P. SALERNO in liquidazione
42	ARLAS in liquidazione
43	ISVE in liquidazione
44	ARETUR - AGENZIA REGIONALE PER LA PROMOZIONE DEL TURISMO DELLA CAMPANIA
45	ADISURC - AZIENDA PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO DELLA REGIONE CAMPANIA
<b>ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI DI DIRITTO PUBBLICO ex Dlgs 118/2011 ART. 11 TER, COMMA 1 COINVOLTI NELLA GESTIONE DELLE RISORSE SSR</b>	
1	ASL AVELLINO
2	ASL BENEVENTO
3	ASL CASERTA
4	ASL NAPOLI 1 CENTRO
5	ASL NAPOLI 2 NORD
6	ASL NAPOLI 3 SUD
7	ASL SALERNO
8	AO CARDARELLI
9	AO SANTOBONO
10	AO DEI COLLI
11	AOU SAN GIOVANNI DI DIO E RUGGI D'ARAGONA
12	AO SAN GIUSEPPE MOSCATI
13	AO RUMMO
14	AO SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO
15	AOU SUN
16	AOU FEDERICO II
17	IRCCS FONDAZIONE PASCALE
<b>ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI DI DIRITTO PUBBLICO ex Dlgs 118/2011 AERT. 11 TER, COMMA 2</b>	
1	ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DEL MEZZOGIORNO
<b>SOCIETA' ex Dlgs 118/2011 – art 11 quater</b>	
1	CAMPANIA AMBIENTE E SERVIZI S.P.A.
2	SAUIE - S.R.L.
3	SCABEC S.P.A.
4	S.M.A. CAMPANIA S.P.A.
5	SO.RE.SA. S.P.A.*
6	SVILUPPO CAMPANIA S.P.A.
6.1	S.A.P.S. S.R.L. (indiretta)
6.1.1	CAMPANIA INNOVAZIONE SPA in liquidazione (indiretta)
6.1.2	DIGIT CAMPANIA SCARL in liquidazione (indiretta)
6.1.3	TESS SPA IN LIQUIDAZIONE in liquidazione (indiretta)
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.
10.1	AEROPORTO DI SALERNO - COSTA D'AMALFI S.P.A. (indiretta)
11	SO.VA.GRI. 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 2017, approvato con Deliberazione di Giunta Regionale n. 3 del 08/01/2019, sono stati così determinati:

Totale dell'attivo 2017	<b>Euro 9.949.553.070,54</b>
Totale dei ricavi caratteristici Esercizio 2017	<b>Euro 2.690.825.120,26</b>

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

Totale dell'attivo del Conto del Patrimonio	<b>Euro 497.477.653,53</b>
Totale dei ricavi caratteristici	<b>Euro 134.541.256,01</b>

- Sono stati inclusi nel Perimetro di consolidamento, per il 2018, così come riportato nello schema che segue, definito dalla già richiamata deliberazione di Giunta, altri enti strumentali di diritto pubblico e privato controllati nonché le società controllate, i quali, anche se risultati irrilevanti ai sensi dell'allegato 4/4 del decreto legislativo 118/2011, risultino invece significativi per offrire una rappresentazione completa e veritiera della situazione patrimoniale, economica e finanziaria del gruppo:

Perimetro di Consolidamento 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 CAMPANIA MOBILITA', INFRASTRUTTURE E RETI
11	ARPAC
12	ARU – AGENZIA REGIONALE UNIVERSIADI
13	FONDAZIONE FILM COMMISSION REGIONE CAMPANIA
14	FONDAZIONE POL.I.S.
15	FONDAZIONE CAMPANIA FESTIVAL
16	FONDAZIONE DONNAREGINA PER LE ARTI CONTEMPORANEE



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

### TANTO PREMESSO

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

- a) allegato n. 9, concernente lo schema del bilancio di previsione finanziario, costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio, dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi, dai relativi riepiloghi, e dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri;
- b) allegato n. 10, concernente lo schema del rendiconto della gestione, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico;
- c) allegato n. 11 concernente lo schema del bilancio consolidato disciplinato dall'art. 11-ter;

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

Il comma 9 del medesimo articolo stabilisce che "Il rendiconto consolidato di cui al comma 8, predisposto nel rispetto dello schema previsto dal comma 1, lettera b), è costituito dal conto del



bilancio, dai relativi riepiloghi, dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, dallo stato patrimoniale e dal conto economico, ed è elaborato aggiungendo alle risultanze riguardanti la gestione dell'ente, quelle dei suoi organismi strumentali ed eliminando le risultanze relative ai trasferimenti interni. Al rendiconto consolidato sono allegati i prospetti di cui al comma 4, lettere da a) a g). Al fine di consentire l'elaborazione del rendiconto consolidato l'ente disciplina tempi e modalità di approvazione e acquisizione dei rendiconti dei suoi organismi strumentali.”;

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

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

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

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, come sopra già evidenziato, definisce che: “Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del «gruppo amministrazione pubblica», attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività. Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del





presente decreto, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;

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

Nel merito, il Collegio dei Revisori, pur dando atto che il richiesto parere riguarda un bilancio consolidato predisposto partendo dai dati relativi al Rendiconto 2018 della Regione, approvato dalla Giunta con deliberazione Ddl n. 306, del 2 luglio 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, evidenzia che preliminarmente alla predisposizione dello schema di Bilancio Consolidato della Regione Campania per l'Esercizio Finanziario 2018 non è stato approvato, dalla Giunta Regionale, lo schema di Rendiconto consolidato Regione e Consiglio regionale per il 2018.

Infatti i dati del Rendiconto della Gestione del Consiglio Regionale della Campania per l'esercizio finanziario 2018, approvato con Delibera dell'ufficio di Presidenza n. 194 del 3 luglio 2019, 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 2018, 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 2018.

### STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

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

Il Bilancio Consolidato 2018 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 2018.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	<b>838,00</b>	<b>836,00</b>	<b>A</b>	<b>A</b>
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>838,00</b>	<b>836,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
	1 Costi di impianto e di ampliamento	395.437,99	385.267,00	<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		72.385,00	<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	18.209.170,26	9.646.949,09	<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	129.521,68	162.497,00	<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
	5 Avviamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	13.523.627,21	9.468.729,94	<b>BI6</b>	<b>BI6</b>



9	Altre	161.739.972,40	84.966.887,72	B17	B17
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>193.997.729,54</b>	<b>104.702.715,75</b>		
	<u><b>Immobilizzazioni materiali (3)</b></u>				
II 1	Beni demaniali	214.864.037,90	166.553.562,93		
1.1	Terreni	81.103.796,00	39.711.887,26		
1.2	Fabbricati	133.758.741,90	126.841.675,67		
1.3	Infrastrutture	1.500,00			
1.9	Altri beni demaniali				
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	907.420.418,57	982.171.856,03		
2.1	Terreni	81.304.614,25	123.227.352,16	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	627.180.777,13	640.128.273,72		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	8.030.543,83	9.109.720,93	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	74.265.676,83	80.581.601,09	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	95.954.394,81	107.797.707,49		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.200.050,40	3.572.756,81		
2.7	Mobili e arredi	3.188.656,33	3.320.440,60		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	14.295.704,99	14.434.003,23		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	185.310.396,98	65.341.568,46	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.307.594.853,45</b>	<b>1.214.066.987,42</b>		
IV	<u><b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b></u>				
1	Partecipazioni in	39.695.622,29	30.575.922,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	9.564.074,29	894.204,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	29.640.438,00	29.640.438,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	491.110,00	41.280,00		
2	Crediti verso	152.278.627,76	140.197.340,99	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	32.126.710,21	30.522.861,37		
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	120.151.917,55	109.674.479,62	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	15.387,00	250.000,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>191.989.637,05</b>	<b>171.023.262,99</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>1.693.582.220,04</b>	<b>1.489.792.966,16</b>		
	<u><b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b></u>				
I	<u><b>Rimanenze</b></u>	39.816.597,00	72.139.832,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>39.816.597,00</b>	<b>72.139.832,00</b>		
II	<u><b>Crediti (2)</b></u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.444.457.078,52	2.006.388.762,75		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	451.789.797,69	699.300.555,41		
b	Altri crediti da tributi	518.065.358,22	549.814.996,09		

	c	Crediti da Fondi perequativi	474.601.922,61	757.273.211,25		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	5.356.195.517,17	4.466.788.707,78		
	a	verso amministrazioni pubbliche	2.837.523.693,99	3.847.288.850,67		
	b	imprese controllate	1.231.720.428,90		CII2	CII2
	c	imprese partecipate	3.759.917,34	13.739,00	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	1.283.191.476,94	619.486.118,11		
3		Verso clienti ed utenti	910.310.271,17	903.278.046,98	CII1	CII1
4		Altri Crediti	611.436.839,03	-7.095.323,98	CII5	CII5
	a	verso l'erario	292.040.377,72	298.923.799,00		
	b	per attività svolta per c/terzi		49,42		
	c	altri	319.396.461,31	-306.019.172,40		
		<b>Totale crediti</b>	<b>8.322.399.705,89</b>	<b>7.369.360.193,53</b>		
III		<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>				
1		Partecipazioni	1.000,00	2.101.000,00	CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2		Altri titoli			CIII6	CIII5
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>1.000,00</b>	<b>2.101.000,00</b>		
IV		<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
1		Conto di tesoreria	1.428.227.673,28	1.544.591.772,14		
	a	Istituto tesoriere	619.388.297,28	1.483.985.787,98		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	808.839.376,00	60.605.984,16		
2		Altri depositi bancari e postali	269.277.681,26	394.987.288,00	CIV1	CIV1b,c
3		Denaro e valori in cassa	1.872.809,50	1.143.997,00	CIV2,3	CIV2,3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.699.378.164,04</b>	<b>1.940.723.057,14</b>		
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>10.061.595.466,93</b>	<b>9.384.324.082,67</b>		
		<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>				
1		Ratei attivi	3.171.118,29	1.434.483,00	D	D
2		Risconti attivi	1.713.895,79	2.759.193,69	D	D
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>4.885.014,08</b>	<b>4.193.676,69</b>		
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>11.760.063.539,05</b>	<b>10.878.311.561,52</b>		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b><u>A) PATRIMONIO NETTO</u></b>				
I	Fondo di dotazione	-13.515.132.503,62	-13.675.341.568,36	AI	AI
II	Riserve	2.902.079.093,42	1.802.366.438,18		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	2.106.057.014,77	1.073.532.034,41	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b da capitale	126.052.730,26	80.353.364,36	AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire				
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	635.435.136,39	648.245.311,41		
	e altre riserve indisponibili	34.534.212,00	235.728,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.313.873.562,20	1.257.383.785,07	AIX	AIX
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>-9.299.179.848,00</b>	<b>-10.615.591.345,11</b>		

	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		3.194.059,04		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-388.167,09		
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		2.805.891,95		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>-9.299.179.848,00</b>	<b>-10.615.591.345,11</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	3.324.998,00	4.177.149,00	B2	B2
3	Altri	645.819.691,07	994.305.323,56	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		9.898.438,24		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>649.144.689,07</b>	<b>1.008.380.910,80</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
		70.031.248,34	59.924.906,00	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>70.031.248,34</b>	<b>59.924.906,00</b>		
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	9.056.332.718,83	9.339.465.993,42		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	225.000.000,00	225.000.000,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	4.822.403.109,74	4.926.037.750,62		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	689.227,20	9.736.284,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.008.240.381,89	4.178.691.958,80	D5	
2	Debiti verso fornitori	353.692.829,70	359.693.921,85	D7	D6
3	Acconti	207.079.699,34	132.822.732,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	5.700.356.629,36	5.281.036.064,18		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	1.792.399.222,26	1.467.630.417,54		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.711.059.289,65	3.377.678.021,23		
c	<i>imprese controllate</i>	565.607.538,87		D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	59.301.237,26	5.937.140,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	571.989.341,32	429.790.485,41		
5	Altri debiti	3.444.356.806,63	3.243.552.115,62	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	37.468.161,22	41.267.262,13		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	22.091.552,42	23.982.576,91		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		4.479.156,00		
d	<i>altri</i>	3.384.797.092,99	3.173.823.120,58		
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>18.761.818.683,86</b>	<b>18.356.570.827,07</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	106.205.939,33	38.069.909,84	E	E
II	Risconti passivi	1.472.042.826,45	2.030.956.353,28	E	E
1	Contributi agli investimenti	100.229.034,72	59.140.773,67		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	100.218.220,72	59.140.773,67		
b	<i>da altri soggetti</i>	10.814,00			
2	Concessioni pluriennali				

3	Altri risconti passivi	1.371.813.791,73	1.971.815.579,61		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.578.248.765,78</b>	<b>2.069.026.263,12</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>11.760.063.539,05</b>	<b>10.878.311.561,52</b>		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	1.815.082,19	2.079.249,00		
	2) Beni di terzi in uso		290.898.625,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	4.300,00	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				
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.819.382,19</b>	<b>292.982.174,00</b>		

## 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 1.313.873.562,20 e corrisponde alla somma algebrica dei componenti positivi e negativi rilevabili dalla gestione corrente e straordinaria dell'Ente attuata nell'esercizio 2018.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato per l'esercizio 2018.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	7.513.420.218,82	7.211.268.736,75		
2	Proventi da fondi perequativi	4.678.190.937,00	4.645.726.713,74		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.081.665.292,82	1.758.710.347,99		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.444.008.626,28	150.891.919,02		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	3.220,00	1.607.818.428,97		E20c
c	Contributi agli investimenti	2.637.653.446,54			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.421.656.634,40	454.537.901,05	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	73.626.424,79	115.207.493,10		
b	Ricavi della vendita di beni	1.039.099.526,00	1.450.577,37		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	308.930.683,61	337.879.830,58		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-6.226.511,00	-69.659,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		487.999,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	133.036,70	372.982,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	690.315.883,91	772.721.396,96	A5	A5 a e b
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>18.379.155.492,65</b>	<b>14.843.756.418,49</b>		



	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.072.077.961,63	40.365.154,60	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.500.562.165,79	1.784.938.014,29	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	20.244.688,40	21.585.046,32	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	13.226.031.318,62	10.679.053.938,35		
a	Trasferimenti correnti	10.560.191.879,70	9.013.046.571,61		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	1.895.653.066,96	1.407.611.995,54		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	770.186.371,96	258.395.371,20		
13	Personale	535.681.482,33	552.042.372,23	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	270.064.141,95	132.478.840,80	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	6.810.292,78	6.772.178,27	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	37.481.659,15	26.368.822,70	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.795.890,69	2.759.682,64	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	222.976.299,33	96.578.157,19	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.769.823,34	-502.590,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	13.489.648,80	7.354.839,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	784.343,14	404.558,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	127.051.488,02	175.882.510,21	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>16.764.217.415,34</b>	<b>13.393.602.683,80</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>1.614.938.077,31</b>	<b>1.450.153.734,69</b>		
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	69.851,00		C15	C15
a	da società controllate	69.851,00			
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	24.174.915,42	11.651.254,89	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>24.244.766,42</b>	<b>11.651.254,89</b>		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	231.872.439,43	249.344.166,28	C17	C17
a	Interessi passivi	230.744.243,26	248.926.210,28		
b	Altri oneri finanziari	1.128.196,17	417.956,00		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>231.872.439,43</b>	<b>249.344.166,28</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-207.627.673,01</b>	<b>-237.692.911,39</b>		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	526.500,34	556.030,00	D18	D18
23	Svalutazioni		2.475.215,00	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>526.500,34</b>	<b>-1.919.185,00</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	Proventi straordinari	661.787.855,49	803.088.551,53	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	121.186.557,80	1.041.361,58		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	539.643.932,82	801.159.880,22		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	956.761,87	886.632,73		E20c



e	Altri proventi straordinari	603,00	677,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>661.787.855,49</b>	<b>803.088.551,53</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>730.536.610,99</b>	<b>734.732.427,02</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	Trasferimenti in conto capitale	99.325.977,87	139.677.783,88		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	627.629.567,64	592.838.474,65		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali		23.445,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	3.581.065,48	2.192.723,49		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>730.536.610,99</b>	<b>734.732.427,02</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-68.748.755,50</b>	<b>68.356.124,51</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.339.088.149,14</b>	<b>1.278.897.762,81</b>		
26	Imposte (*)	25.214.586,94	21.515.977,74	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>1.313.873.562,20</b>	<b>1.257.381.785,07</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>
28	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>		<b>1.257.383.785,07</b>		

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

## A – ATTIVO PATRIMONIALE

### Immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI	SALDO al 31.12.2018	SALDO al 31.12.2017	VARIAZIONE	VAR %
I Immobilizzazione immateriali	193.997.729,54	104.702.715,75	34.226.401,19	32,7
II Immobilizzazioni materiali	1.307.594.853,45	1.214.066.987,42	104.266.507,02	8,6
III Immobilizzazioni finanziarie	191.989.637,05	171.023.262,99	38.100.313,98	22,3
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>1.693.582.220,04</b>	<b>1.489.792.966,16</b>	<b>176.593.222,19</b>	<b>11,9</b>

### Attivo circolante

#### Rimanenze

RIMANENZE	SALDO al 31.12.2018	SALDO al 31.12.2017	VARIAZIONE	VAR %
I Rimanenze	39.816.597,00	72.139.832,00	-32.323.235,00	-44,8
<b>Totale rimanenze</b>	<b>39.816.597,00</b>	<b>72.139.832,00</b>	<b>-32.323.235,00</b>	<b>-44,8</b>

## Crediti

CREDITI	SALDO al 31.12.2018	SALDO al 31.12.2017	VARIAZIONE	VAR %
1 Crediti di natura tributaria	1.444.457.078,52	2.006.388.762,75	- 561.931.684,23	-28
2 Crediti per trasferimenti e contributi	5.356.195.517,17	4.486.788.707,78	869.406.809,39	19,4
3 Verso clienti ed utenti	910.310.271,17	903.278.046,98	7.032.224,19	0,8
4 Altri Crediti	611.436.839,03	- 7.095.323,98	618.532.163,01	-8717,5
<b>Totale crediti</b>	<b>8.322.399.705,89</b>	<b>7.389.360.193,53</b>	<b>933.039.512,36</b>	<b>12,6</b>

## Disponibilità liquide

DISPONIBILITA' LIQUIDE	SALDO al 31.12.2018	SALDO al 31.12.2017	VARIAZIONE	VAR %
1 Conto di tesoreria	1.428.227.673,28	1.544.591.772,14	- 116.364.098,86	-7,5
a Istituto tesoriere	619.388.297,28	1.483.985.787,98	- 864.597.490,70	-58,3
b presso Banca d'Italia	808.839.376,00	60.605.984,16	748.233.391,84	1234,6
2 Altri depositi bancari e postali	269.277.681,26	394.987.288,00	- 125.709.606,74	-31,8
3 Denaro e valori in cassa	1.872.809,50	1.143.997,00	728.812,50	63,7
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.699.378.164,04</b>	<b>1.940.723.057,14</b>	<b>-241.344.893,10</b>	<b>-12,4</b>

## **Ratei e risconti**

RATEI E RISCONTI	SALDO al 31.12.2018	SALDO al 31.12.2017	VARIAZIONE	VAR %
1 Ratei attivi	3.171.118,29	1.434.483,00	1.736.635,29	121,1
2 Risconti attivi	1.713.895,79	2.759.193,69	- 1.045.297,90	-37,9
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>4.885.014,08</b>	<b>4.193.676,69</b>	<b>691.337,39</b>	<b>16,5</b>

## B – PASSIVO PATRIMONIALE

### Patrimonio Netto

PATRIMONIO NETTO	SALDO al 31.12.2018	SALDO al 31.12.2017	VARIAZIONE	VAR %
I Fondo di dotazione	- 13.515.132.503,62	- 13.675.341.568,36	160.209.064,74	- 1,20
II Riserve	2.902.079.093,42	1.802.451.035,18	1.478.320.229,53	1.898,0
a da risultato economico di esercizi precedenti	2.106.057.014,77	1.073.532.034,41	1.032.524.980,36	96,20
b da capitale	126.052.730,26	80.465.573,36	45.587.156,90	56,70
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	635.435.136,39	648.245.311,41	- 12.810.175,02	100,00
e altre riserve indisponibili	34.534.212,00	208.116,00	34.326.096,00	100,00
III Risultato economico dell'esercizio	1.313.873.562,20	1.257.299.187,71	56.574.374,49	52,1
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	-9.299.179.848,00	- 10.615.591.345,11	1.595.052.814,11	- 13,1
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		3.194.059,04	- 3.194.059,04	- 15,2
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		- 388.167,09	388.167,09	- 59,5
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		2.805.891,95	- 2.805.891,95	- 0,6
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	- 9.299.179.848,00	- 10.615.591.345,11	1.316.411.497,11	- 13,1

### Fondi per rischi ed oneri

FONDO PER RISCHI ED ONERI	SALDO al 31.12.2018	SALDO al 31.12.2017	VARIAZIONE	VAR %
2 Per imposte	3.324.998,00	4.177.149,00	- 852.151,00	- 20,40
3 Altri	645.819.691,07	994.305.323,56	- 348.485.632,49	- 35,00
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	9.898.438,24	- 9.898.438,24	- 100,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	649.144.689,07	1.008.380.910,80	- 359.236.221,73	- 35,60



--	--	--	--	--

## Debiti

DEBITI	SALDO al 31.12.2018	SALDO al 31.12.2017	VARIAZIONE	VAR %
Totale Debiti da finanziamento	9.056.332.718,83	9.339.465.993,42	- 283.133.274,59	- 3,0
2 Debiti verso fornitori	353.692.829,70	359.693.921,85	- 6.001.092,15	- 1,7
3 Acconti	207.079.699,34	132.822.732,00	74.256.967,34	55,9
Totale Debiti per trasferimenti e contributi	5.700.356.629,36	5.281.036.064,18	419.320.565,18	7,9
Totale Altri debiti	3.444.356.806,63	3.243.552.115,62	200.804.691,01	6,2
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>18.761.818.683,86</b>	<b>18.356.570.827,07</b>	<b>405.247.856,79</b>	<b>2,2</b>

DEBITI DA FINANZIAMENTO	SALDO al 31.12.2018	SALDO al 31.12.2017	VARIAZIONE	VAR %
a prestiti obbligazionari	225.000.000,00	225.000.000,00	-	-
b v/ altre amministrazioni pubbliche	4.822.403.109,74	4.926.037.750,62	- 103.634.640,88	- 2,1
c verso banche e tesoriere	689.227,20	9.736.284,00	- 9.047.056,80	- 92,90
d verso altri finanziatori	4.008.240.381,89	4.178.691.958,80	- 170.451.576,91	- 4,1
<b>Totale Debiti da finanziamento</b>	<b>9.056.332.718,83</b>	<b>9.339.465.993,42</b>	<b>- 283.133.274,59</b>	<b>- 3,0</b>

DEBITI VERSO FORNITORI	SALDO al 31.12.2018	SALDO al 31.12.2017	VARIAZIONE	VAR %
2 Debiti verso fornitori	353.692.829,70	359.693.921,85	- 6.001.092,15	- 1,7

La voce **“Debiti verso fornitori”** pari a **Euro 359.692.829,70** si riferisce principalmente a:

- Euro 111.262.519,00: E.A.V.;
- Euro 97.747.140,00: So.Re.Sa.;
- Euro 21.968.017,00: SMA Campania

DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	SALDO al 31.12.2018	SALDO al 31.12.2017	VARIAZIONE	VAR %
a enti finanziati dal servizio sanitario	1.792.399.222,26	1.467.630.417,54	324.768.804,72	22,1
b altre amministrazioni pubbliche	2.711.059.289,65	3.377.678.021,23	- 666.618.731,58	- 19,7
imprese controllate	565.607.538,87			
d imprese partecipate	59.301.237,26	5.937.140,00	53.364.097,26	898,8
e altri soggetti	571.989.341,32	429.790.485,41	142.198.855,91	33,1
<b>Totale Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>5.700.356.629,36</b>	<b>5.281.036.064,18</b>	<b>- 146.286.973,69</b>	<b>- 2,8</b>

--	--	--	--	--

ALTRI DEBITI	SALDO al 31.12.2018	SALDO al 31.12.2017	VARIAZIONE	VAR %
a tributari	37.468.161,22	41.267.262,13	- 3.799.100,91	- 9,2
b verso istituti previdenza e sicurezza	22.091.552,42	23.982.576,91	- 1.891.024,49	- 7,9
c per attività svolta per c/terzi (2)	-	4.479.156,00	- 4.479.156,00	100,00
d altri	3.384.797.092,99	3.173.823.120,58	210.973.972,41	6,60
<b>Totale Altri debiti</b>	<b>3.444.356.806,63</b>	<b>3.243.552.115,62</b>	<b>200.804.691,01</b>	<b>6,2</b>

## Ratei e risconti

RATEI E RISCONTI	SALDO al 31.12.2018	SALDO al 31.12.2017	VARIAZIONE	VAR %
<b>I Ratei passivi</b>	<b>106.205.939,33</b>	<b>38.069.909,84</b>	<b>68.136.029,49</b>	<b>179,0</b>
II Risconti passivi				
1 Contributi agli investimenti				
a da altre amministrazioni pubbliche	100.229.034,72	59.140.773,67	41.088.261,05	69,5
3 Altri risconti passivi	1.371.813.791,73	1.971.815.579,61	- 600.001.787,88	- 30,4
<b>Totale Risconti passivi</b>	<b>1.472.042.826,45</b>	<b>2.030.956.353,28</b>	<b>- 558.913.526,83</b>	<b>- 27,5</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.578.248.765,78</b>	<b>2.069.026.263,12</b>	<b>- 490.777.497,34</b>	<b>- 23,7</b>

## 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 esposto, 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 2018 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 2017 della Regione Campania, anche nella relazione e nota integrativa al bilancio consolidato 2018, 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. Nello specifico il Collegio rileva che vi è stato un parziale riscontro da parte degli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP nonostante vi sia stata ripetuta sollecitazione da parte dell'Ente capogruppo. Ciò non ha consentito allo scrivente Organo di Revisione una puntuale verifica dei saldi reciproci tra i componenti del Gruppo nel rispetto dell'art. 11, comma 6, lettera J del D. Lgs 118/2011.



- 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;
- Pur dando atto del significativo miglioramento delle procedure e dei processi di costruzione del bilancio consolidato in merito alla verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, si richiede un ulteriore sforzo, affinché le suddette procedure e processi vengano ottimizzate in relazione alle voci del conto economico degli enti e società appartenenti al gruppo.
- 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, dà atto che nella formazione dello schema di Bilancio Consolidato della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2018, approvato con la Deliberazione DdL n. 451 del 24 settembre 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 a migliorare ulteriormente le procedure al fine di garantire, la piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori degli enti strumentali, delle società controllate e partecipate, ai sensi degli artt. 11bis e 68 del D. Lgs. 118/2011, nonché il rispetto del principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n.118/2011;

### **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

all'approvazione del bilancio consolidato 2018 del Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Campania.

Il presente parere viene rilasciato in data 10 ottobre 2019.

### **IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Enrico Severini	Presidente
Vittoria Salvato	Componente
Luisa Valvano	Componente

