



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**Relazione sullo schema di Bilancio
Consolidato del Gruppo Amministrazione
Pubblica della Regione Campania per
l'esercizio finanziario 2016**

Organo di revisione

Severini Enrico	(Presidente)
Salvato Vittoria	(Componente)
Valvano Luisa	(Componente)

Il Collegio dei Revisori dei Conti

premesso che:

- ❑ con Deliberazione DdL n. 186 del 28 marzo 2018, la giunta Regionale ha approvato lo schema di Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2016;
- ❑ con Deliberazione n. 233 del 20 aprile 2018, la giunta Regionale, ha approvato il Bilancio consolidato della Regione Campania per l'anno 2016, redatto con le modalità di cui al "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", Allegato 4/4 al Dlgs n. 118/2011, composto dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dalla Nota Integrativa;
- ❑ la Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Campania, con deliberazione n. 110/2018, ha approvato la propria decisione in merito al Giudizio di Parificazione sul Rendiconto per la Gestione per gli esercizi 2015 e 2016 di cui all'articolo 1, comma 5, del DL 10 ottobre 2012, n. 174 convertito in legge 07/12/2012, n. 213;
- ❑ con Deliberazione DdL n. 795 del 29 novembre 2018, la Giunta Regionale, a seguito dell'adeguamento alle prescrizioni della Corte dei Conti, ha riapprovato integralmente lo schema di Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2016, procedendo a trasmetterlo al Consiglio Regionale per l'iter legislativo;
- ❑ con Deliberazione di Giunta Regionale n. 796 del 29 novembre 2018 è stato predisposto il Rendiconto Consolidato 2016 con il Consiglio Regionale, successivamente approvato dal Consiglio Regionale con deliberazione del 21/12/2018,
- ❑ con deliberazione DdL n. 826, del 4 dicembre 2018, la Giunta Regionale ha riapprovato integralmente lo Schema di Bilancio Consolidato 2016, provvedendo a predisporre il documento contabile partendo dai dati economico-patrimoniali del Rendiconto della Regione e non dai dati di Stato Patrimoniale e di Conto Economico risultanti dal Rendiconto Consolidato 2016 che, ai sensi dell'art. 63, comma 2, del D. Lgs. 118/2011, deve comprendere i risultati del Consiglio Regionale e degli eventuali organismi strumentali secondo le modalità previste dall'art. 11, commi 8 e 9 del predetto D. Lgs. 118/2011;
- ❑ con verbale 66, del 19 dicembre 2018, il Collegio dei Revisori, ritenendo il bilancio consolidato, approvato con deliberazione DdL n. 826 del 4 dicembre 2018, incompleto e non rispondente ai requisiti di legge, ha invitato la

Direzione Generale per le Risorse Finanziarie della Regione ad apportare le opportune modifiche allo schema di Bilancio Consolidato per l'esercizio finanziario 2016;

- con deliberazione DdL n. 904 del 28 dicembre 2018, la Giunta Regionale, recepite le osservazioni del Collegio, ha riapprovato integralmente lo Schema di Bilancio Consolidato 2016, provvedendo a predisporre il documento contabile partendo dai dati economico-patrimoniali desunti dal Rendiconto Consolidato 2016 che, ai sensi dell'art. 63, comma 2, del D. Lgs. 118/2011, ricomprende i risultati del Consiglio Regionale e degli eventuali organismi strumentali secondo le modalità previste dall'art. 11, commi 8 e 9 del predetto D. Lgs. 118/2011;
- ai sensi degli artt. 11-bis e 68 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii., il bilancio consolidato della Regione Campania è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato, dalla relazione sulla gestione consolidata e dalla relazione del Collegio dei Revisori dei conti, ed è redatto secondo gli schemi di cui all'allegato 11 al medesimo decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- l'esercizio 2016, in virtù del rinvio effettuato con Deliberazione di Giunta Regionale n. 67 del 23 febbraio 2015, sulla scorta di quanto previsto dagli artt. 3, comma 12, e 11bis, comma 4 del Dlgs 118/2011, come modificato e integrato dal Dlgs n. 126/2014, è il primo esercizio di adozione dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale ed il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria;
- 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: ovvero sia 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. 438 del 12/07/2017 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 2016, il "Perimetro di Consolidamento della Regione Campania", allegato B alla medesima deliberazione n. 438/2017 e che di seguito si riepilogano:
 - SO.RE.SA. S.P.A.
 - SVILUPPO CAMPANIA S.P.A.
 - A.I.R. S.P.A.
 - E.A.V. S.R.L.
 - TRIANON VIVIANI S.P.A.
 - CONSORZIO AEROPORTO SALERNO-PONTECAGNANO S.C.A R.L.
 - CAMPANIA AMBIENTE E SERVIZI S.P.A.
 - SAUIE - S.R.L.

- SCABEC S.P.A.
 - S.M.A. CAMPANIA S.P.A.
- Il Gruppo Amministrazione Pubblica di Regione Campania è stato individuato dalla D.G.R n. 438 del 12/07/2017 “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
6	POL.I.S.
7	SANTOBONO PAUSILIPON ONLUS

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 ETTORE COTRONEO
7	FONDAZIONE EZIO DE FELICE-ONLUS
8	FONDAZIONE FORUM UNIVERSALE DELLE CULTURE 2013
9	FONDAZIONE FRANCESCO DE MARTINO ONLUS
10	FONDAZIONE IDIS - CITTA' DELLA SCIENZA
11	FONDAZIONE IL TARI'
12	FONDAZIONE ISTITUTO EDUCATIVO FEMMINILE MONDRAGONE
13	FONDAZIONE LA COLOMBAIA DI LUCHINO VISCONTI
14	FONDAZIONE M.I.D.A. MUSEI INTEGRATI DELL'AMBIENTE
15	FONDAZIONE MONSIGNOR E. A. FABOZZI
16	FONDAZIONE OSPEDALE CIVICO ALBANO FRANCESCANO DI PROCIDA
17	FONDAZIONE PARCO LETTERARIO G. BRUNO
18	FONDAZIONE PREMIO CIMITILE
19	FONDAZIONE PREMIO ISCHIA GIUSEPPE VALENTINO
20	FONDAZIONE PREMIO NAPOLI
21	FONDAZIONE RAVELLO
22	FONDAZIONE REAL SITO CARDITELLO
23	FONDAZIONE TEATRO DI SAN CARLO IN NAPOLI
24	FONDAZIONE UNIVERSITARIA DELL' UNIVERSITA' DI SALERNO
25	FONDAZIONE VILLAGGIO DEI RAGAZZI
26	CONSORZIO OSSERVATORIO DELL'APPENNINO MERIDIONALE
27	ASSOCIAZIONE BIENNALE DEL MARE
28	ASSOCIAZIONE TEATRO STABILE DELLA CITTA' DI NAPOLI

ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI DI DIRITTO PUBBLICO ex Dlgs 118/2011 AERT. 11 TER, COMMA 1	
1	E.P.T. Avellino
2	E.P.T. Benevento
3	E.P.T. Caserta
4	E.P.T. Napoli
5	E.P.T. Salerno
6	A.A.C.S.T. Amalfi
7	A.A.C.S.T. Capri
8	A.A.C.S.T. Castellammare di Stabia
9	A.A.C.S.T. Cava dei Tirreni
10	A.A.C.S.T. Ischia e Procida
11	A.A.C.S.T. Maiori
12	A.A.C.S.T. Napoli
13	A.A.C.S.T. Paestum
14	A.A.C.S.T. Pompei
15	A.A.C.S.T. Positano
16	A.A.C.S.T. Pozzuoli
17	A.A.C.S.T. Ravello
18	A.A.C.S.T. Salerno
19	A.A.C.S.T. Sorrento/S.Agnello
20	A.A.C.S.T. Vico Equense
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
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
45	ADISU FEDERICO II
46	ADISU ORIENTALE
47	ADISU PARTHENOPE
48	ADISU SALERNO
49	ADISU SANNIO
50	ADISU SECONDA UNIVERSITA'
51	ADISU SUOR ORSOLA BENINCASA
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

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. COMUNICATION MARKETING S.R.L. IN LIQUIDAZIONE
14	CTI – ATI S.P.A.
15	E.A.V. S.R.L.
16	CITHEF S.C.A R.L.
17	TRIANON VIVIANI S.P.A.
18	A.R.C.S.S. S.C.P.A. IN LIQUIDAZIONE
19	CONSORZIO AEROPORTO SALERNO-PONTECAGNANO S.C.A R.L.
20	AEROPORTO DI SALERNO - COSTA D'AMALFI S.P.A.
21	CON.FLO.MER. S.C.P.A. 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 2014, approvato con Deliberazione di Giunta Regionale n. 651 del 22/11/2016, sono stati così determinati:

1. Totale dell'attivo del Conto del Patrimonio 2014

Euro 15.473.859.766,21

2. Totale dei ricavi caratteristici Esercizio 2014 **Euro 2.574.422.308,67**

- 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 773.692.988,31**

4. Totale dei ricavi caratteristici **Euro 128.722.115,43**

- In applicazione del suddetto Principio applicato - che prevede la possibilità di non considerare irrilevanti i bilanci degli enti e società che presentano valori inferiori a quelli sopra richiamati - potrebbero essere inclusi nel perimetro di consolidamento solo due società regionali, e segnatamente la SO.RE.SA. S.P.A. e la E.A.V. S.R.L..
- La Regione ha ritenuto, pertanto, di includere nel Perimetro altri enti strumentali di diritto pubblico e privato controllati nonché le società controllate, le quali, anche se risultate irrilevanti ai sensi dell'allegato 4/4 del decreto legislativo 118/2011, risultano significative per offrire una rappresentazione completa e veritiera della situazione patrimoniale, economica e finanziaria del gruppo. Tali società sono di seguito elencate:

N.	SOCIETA' CONTROLLATE	Quota di Partecipazione
	Descrizione	
1	CAMPANIA AMBIENTE E SERVIZI S.P.A.	100,00 %
2	SAUIE - S.R.L.	100,00 %
3	SCABEC S.P.A.	100,00 %
4	S.M.A. CAMPANIA S.P.A.	100,00 %
5	SO.RE.SA. S.P.A.	100,00 %
6	SVILUPPO CAMPANIA S.P.A.	100,00 %
7	A.I.R. S.P.A.	100,00 %
8	E.A.V. S.R.L.	100,00 %
9	TRIANON VIVIANI S.P.A.	71,75 %
10	CONSORZIO AEROPORTO SALERNO-PONTECAGNANO S.C.A R.L.	51,61 %

- 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

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

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 2016 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 2016.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			ANNO 2016	ANNO 2015	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	516.344,00	0,00	A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	516.344,00	-		
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
	1	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
		Costi di impianto e di ampliamento	48.167,00	0,00	BI1	BI1
		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	72.489,00	0,00	BI2	BI2
		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.906.652,66	0,00	BI3	BI3
		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	76.448,00	0,00	BI4	BI4
		Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
		Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.754.041,99	0,00	BI6	BI6
		Altre	62.618.515,91	0,00	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	70.476.314,56	0,00		
II		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
		Beni demaniali				
	1	Terreni	172.266.453,13	0,00		
	1.1	Fabbricati	38.104.270,12	0,00		
	1.2	Infrastrutture	134.162.183,01	0,00		
	1.3	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
	1.9	Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00	0,00		
	2	Terreni	892.901536,27	0,00		
		di cui in leasing finanziario	124.607.567,28	0,00	BII1	BII1
	a	Fabbricati	0,00	0,00		
	2.2	di cui in leasing finanziario	627.295.154,48	0,00		
	a	Impianti e macchinari	31.511.419,04	0,00		
	2.3	di cui in leasing finanziario	5.402.425,19	0,00	BII2	BII2
	a	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00		
	2.4	Mezzi di trasporto	5.535.021,03	0,00	BII3	BII3
	2.5	Macchine per ufficio e hardware	94.560.661,94	0,00		
	2.6	Mobili e arredi	2.987.142,60	0,00		
	2.7	Infrastrutture	1.775.020,34	0,00		
	2.8	Diritti reali di godimento	21.522.118,58	0,00		
	2.9	Altri beni materiali	0,00	0,00		
	2.99	Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.216.424,83	0,00		
	3		44.632.491,00	0,00	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	1.109.800.480,40	0,00		
IV	1	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
		Partecipazioni in	34.759.107,00	0,00	BIII1	BIII1
	a		2.933.175,00	0,00	BIII1a	BIII1a

		b imprese controllate	31.720.322,00	0,00	BIII1b	BIII1b
		c imprese partecipate	105.610,00	0,00		
	2	altri soggetti	97.913.842,01	0,00	BIII2	BIII2
	a	Crediti verso	97.913.842,01	0,00		
	b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	altri soggetti	250.000,00	0,00	BIII3	
		Altri titoli	132.922.949,01	0,00		
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.313.199.743,97	0,00		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)				
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		<u>Rimanenze</u>	35.711.258,00	0,00	CI	CI
		Totale rimanenze	35.711.258,00	0,00		
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	1.818.788.969,52	0,00		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della	728.216.063,71	0,00		
	b	sanità Altri crediti da tributi	498.494.469,34	0,00		
	c	Crediti da Fondi perequativi	592.078.436,47	0,00		
	2	Crediti per trasferimenti e	4.164.816.010,72	0,00		
	a	contributi verso amministrazioni	3.529.508.559,42	0,00		
	b	pubbliche imprese controllate	121.913,00	0,00	CII2	CII2
	c	imprese partecipate	13.739,00	0,00	CII3	CII3
	3	d verso altri soggetti	635.171.799,30	0,00		
	4	Verso clienti ed	837.906.229,87	0,00	CII1	CII1
		utenti Altri Crediti	314.322.708,88	0,00	CII5	CII5
	a	verso l'erario	228.190.612,00	0,00		
	b	per attività svolta per	0,00	0,00		
	c	c/terzi altri	86.132.096,88	0,00		
		Totale crediti	7.135.833.918,99	0,00		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazi	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	oni Altri	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		titoli	0,00	0,00		
IV		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
		<u>Disponibilità liquide</u>	0,00			
	1	Conto di tesoreria	1.242.146.314,55	0,00		
	a	Istituto tesoriere	1.223.047.008,55	0,00		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	19.099.306,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	669.348.876,95	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	707.309,94	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	1.912.202.501,44	0,00		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.083.747.678,43	0,00		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	405.583,99	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	10.424.839,57	0,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	10.830.423,56	0,00		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.408.294.189,96	0,00		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31.12.2016	01.01.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	-13.115.196.189,93	0,00	AI	AI
II	B) Riserve	77.886.762,78	0,00		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	77.220.326,07	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	666.436,71	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	826.665.267,57	0,00	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	-12.210.644.159,58	0,00		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	3.748.918,06 -925.835,77	0,00 0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.823.082,29	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	-12.210.644.159,58	0,00		
	C) FONDI PER RISCHI ED ONERI Per				
1	trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	6.745.894,94	0,00	B2	B2
3	Altri	1.285.420.907,95	0,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	3.899.843,00	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.296.066.645,89	0,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	60.624.562,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	60.624.562,00	0,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	9.606.768.527,89	0,00		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	225.000.000,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche verso banche e tesoriere</i>	4.720.448.130,28	0,00		
c	<i>verso altri finanziatori</i>	15.554.315,00	0,00	D4	D3 e D4
d	Debiti verso fornitori	4.645.766.082,61	0,00	D5	
2	Acconti	367.054.208,67	0,00	D7	D6
3	Debiti per trasferimenti e contributi	167.420.580,22	0,00	D6	D5
4	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	5.081.318.511,46	0,00		
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.062.014.448,26	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	3.466.673.096,75	0,00		
c	<i>imprese partecipate altri soggetti</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>Altri debiti</i>	83.585.689,70	0,00	D10	D9
e	<i>tributari</i>	469.045.276,75	0,00		
5	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per attività svolta per c/terzi (2)</i>	4.130.926.790,57	0,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>altri</i>	92.724.103,16	0,00		
b		26.355.748,42	0,00		
c		0,00	0,00		
d		4.011.846.938,99	0,00		
	TOTALE DEBITI (D)	19.353.488.618,81	0,00		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi				
I	Risconti passivi	64.643.491,82	0,00	E	E
II	Contributi agli investimenti	1.844.115.031,02	0,00	E	E
1	da altre amministrazioni pubbliche da altri soggetti	31.413.694,00	0,00		
a	Concessioni pluriennali Altri	31.413.694,00	0,00		
b	risconti passivi	0,00	0,00		
2		0,00	0,00		
3	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.812.701.337,02	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.908.758.522,84	0,00		
		10.408.294.189,96	0,00		

		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri				
		2) beni di terzi in uso	1.742.298,530	0,00		
		3) beni dati in uso a terzi	332.181.327,00	0,00		
			0,00	0,00		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
		7) garanzie prestate a altre imprese		0,00		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	333.923.625,53	0,00		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Conto Economico è stato redatto secondo il nuovo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011.

Il risultato economico dell'esercizio del Gruppo è pari a 826.665.267,57 e corrisponde alla somma algebrica dei componenti positivi e negativi rilevabili dalla gestione corrente e straordinaria dell'Ente attuata nell'esercizio 2016.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato per l'esercizio 2016. Non sono riportati i dati relativi all'esercizio 2015 e le differenze fra i due esercizi in quanto la Regione Campania ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2016	Anno 2015	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	7.357.030.355,30	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	4.547.006.360,05	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.059.030.116,36	0,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.707.781.261,06	0,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	2.351.248.855,30	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.717.750.618,68	0,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	83.148.746,72	0,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.056.524.811,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	578.077.060,96	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	66.219,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.355.005,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	204.349,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	621.042.209,02	0,00	A5	A5 a e b
	totale componenti positivi della gestione A)	18.303.485.232,41	0,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.085.911.156,56	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.844.487.794,07	0,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	21.339.776,94	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	13.305.523.933,86	0,00		
a		10.872.753.378,18	0,00		

	b	Trasferimenti correnti	2.252.293.481,27	0,00		
	c	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	180.477.074,41	0,00		
13		Contributi agli investimenti ad altri soggetti	513.802.456,65	0,00	B9	B9
14		Personale	30.072.474,31	0,00	B10	B10
	a	Ammortamenti e svalutazioni	7.190.587,50	0,00	B10a	B10a
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	19.784.427,13	0,00	B10b	B10b
	c	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.641.854,68	0,00	B10c	B10c
	d	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	455.605,00	0,00	B10d	B10d
15		Svalutazione dei crediti	1.354.297,00	0,00	B11	B11
		Variazioni rimanenze di mat. prime e/o beni di consumo (+/-)				
16		Accantonamenti per rischi	177.975.647,54	0,00	B12	B12
17		Altri accantonamenti	868.536,10	0,00	B13	B13
18		Oneri diversi di gestione	236.625.158,22	0,00	B14	B14
		totale componenti negativi della gestione B)	17.217.961.231,25	0,00		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.085.524.001,16	0,00		
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		<u>Proventi finanziari</u>				
19		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
	a	da società controllate	0,00	0,00		
	b	da società partecipate	0,00	0,00		
	c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20		Altri proventi finanziari	89.600.438,59	0,00	C16	C16
		Totale proventi finanziari	89.600.438,59	0,00		
		<u>Oneri finanziari</u>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
	a	Interessi passivi	249.010.862,96	0,00		
	b	Altri oneri finanziari	907.839,20	0,00		
		Totale oneri finanziari	249.918.702,16	0,00		
		totale (C)	-160.318.263,57	0,00		
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22		Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23		Svalutazioni	3.657.471,00	0,00	D19	D19
		totale (D)	-3.657.471,00	0,00		
24		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			E20	E20
		<u>Proventi straordinari</u>				
	a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	495.605.459,80	0,00		E20b
	d	Plusvalenze patrimoniali	1.148.604,28	0,00		E20c
	e	Altri proventi straordinari	3.462,37	0,00		
		totale proventi	496.757.526,45	0,00		
25		<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
	a	Trasferimenti in conto capitale	145.132.183,19	0,00		
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	399.883.198,30	0,00		E21b
	c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
	d	Altri oneri straordinari	1.493.821,65	0,00		E21d
		totale oneri	546.509.203,14	0,00		
		Totale (E) (E20-E21)	-49.751.676,69	0,00		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	871.796.589,90	0,00		
26		Imposte (*)	45.131.322,33	0,00	22	22
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	826.665.267,57	0,00	23	23
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-925.835,77	0,00		

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

A – ATTIVO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI	TOTALE al 31.12.2016
Totale immobilizzazione immateriali	70.476.314,56
Totale Beni demaniali	172.266.453,13
Totale Altre immobilizzazioni materiali	892.901.536,27
Totale immobilizzazioni finanziarie	132.922.949,01
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.313.199.743,97

Attivo circolante

Crediti

Crediti	TOTALE al 31.12.2016
1 Crediti di natura tributaria:	
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della Sanità	728.216.063,71
b Altri crediti da tributi	498.494.469,34
c Crediti da Fondi perequativi	592.078.436,47
Totale Crediti di natura tributaria	1.818.788.969,52
2 Crediti per trasferimenti e contributi:	
a verso amministrazioni pubbliche	3.529.508.559,42
b imprese controllate	121.913
c imprese partecipate	13.739
d verso altri soggetti	635.171.799,3
Totale Crediti per trasferimenti e contributi	4.164.816.010,72
3 Verso clienti ed utenti	837.906.229,87
4 Altri Crediti:	314.322.708,88
a verso l'erario	228.190.612,00
b per attività svolta per c/terzi	
c altri	86.132.096,88
Totale crediti	7.135.833.918,99

Disponibilità liquide

Disponibilità liquide	SALDO al 31.12.2016
1 Conto di tesoreria:	
a Istituto tesoriere	1.223.047.008,55
Presso Banca D'Italia	19.099.306,00
Totale Conto di tesoreria	1.223.047.008,55
Altri depositi bancari e postali	669.348.876,95
Denaro e valori in cassa	707.309,94
Totale disponibilità liquide	1.912.202.501,44

Ratei e risconti

RATEI E RISCONTI	SALDO al 31.12.2016
1 Ratei attivi	405.583,99
2 Risconti attivi	10.424839,57
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	10.830.423,56

B – PASSIVO PATRIMONIALE

Patrimonio Netto

Patrimonio netto	Situazione al 31.12.2016
I Fondo di dotazione	-13.115.196.189,93
II Riserve:	
b da capitale	77.886.762,78
Totale Riserve	77.886.762,78
Risultato economico dell'esercizio	826.665.267,57
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	-12.210.644.159,58

Fondi per rischi ed oneri

Altri	Situazione al 31.12.2016
2 Per imposte	6.745.894,94
3 Altri	1.285.420.907,95
Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri	3.899.843,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.296.066.645,89

Debiti

Debiti da finanziamento	Situazione al 31.12.2016
a prestiti obbligazionari	225.000.000,00
b v/ altre amministrazioni pubbliche	4.720.448.130,28
d verso altri finanziatori	4.645.766.082,61
Totale Debiti da finanziamento	9.606.768.527,89

Debiti verso fornitori	Situazione al 31.12.2016
2 Debiti verso fornitori	367.054.208,67

Debiti per trasferimenti e contributi	Situazione al 31.12.2016
a enti finanziati dal servizio sanitario	1.062.014.448,26
b altre amministrazioni pubbliche	3.466.673.096,75
c imprese controllate	
d imprese partecipate	83.585.689,70
e altri soggetti	469.045.276,75
Totale Debiti per trasferimenti e contributi	5.081.318.511,46

Altri debiti	Situazione al 31.12.2016
a tributari	92.724.103,16
b verso istituti previdenza e sicurezza	26.355.748,42
d altri	4.011.846.938,99
Totale Altri debiti	4.130.926.790,57
TOTALE DEBITI (D)	19.353.488.618,81

Ratei e risconti

RATEI E RISCONTI	Situazione al 31.12.2016
I Ratei passivi	64.643.491,82
II Risconti Passivi:	1844.115.031,02
3 Altri risconti passivi	1.812701.337,02
Totale Risconti passivi	1.844.115.031,02
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.908.758.522,84

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, rileva che:

- il bilancio consolidato 2016 della Regione Campania appare sostanzialmente 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, non risponde perfettamente 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) in quanto alcune voci del conto economico sono state rappresentate senza provvedere alla elisione al lordo. Il punto 4.2 del principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 afferma: *"Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze"*. Il Collegio dei Revisori, su detto punto, pur rilevando che la mancata eliminazione di alcune voci, riferite alle operazioni

infragruppo, relativamente al conto economico non inficia il risultato economico conseguito, invita l'Ente ad osservare scrupolosamente quanto stabilito dal suddetto principio contabile;

- 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 nel parere reso dal Collegio dei Revisori sul rendiconto 2016 della Regione Campania, anche nella relazione e nota integrativa al bilancio consolidato, 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 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, 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 e con la riserva, sopra evidenziata, in merito alla procedura utilizzata per il consolidamento delle voci del conto economico,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Campania.

Il presente parere viene rilasciato in data 18 gennaio 2019.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Enrico Severini	Presidente
Vittoria Salvato	Componente
Luisa Valvano	Componente

Copia conforme all'originale

Napoli, 18 gennaio 2019

Il Presidente del Collegio dei Revisori

Dott. Enrico Severini

