

RELAZIONE SULLA GESTIONE COMPRENSIVA DELLA NOTA INTEGRATIVA

ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

(art. 11 bis, comma 2, lett. a) del D.lgs n 118/2011 come modificato dal D.lgs. n. 126/2014)

## **1. Premessa**

I principi e i metodi contenuti nel decreto legislativo n. 118/2011 e successive modifiche servono per consentire di leggere e valutare in modo omogeneo l'azione amministrativa degli enti territoriali nel loro complesso, incluse quindi le articolazioni organizzative, gli enti e le società controllate e partecipate tramite cui strumentalmente la loro attività si realizza.

A tal fine l'ente territoriale, agendo da capogruppo, redige un bilancio consolidato con l'intento di rappresentare a consuntivo, in modo veritiero e corretto, la situazione economica, finanziaria e patrimoniale del gruppo della amministrazione pubblica a esso riferibile. L'ente territoriale opera, pertanto, una opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, in modo da rappresentare le transazioni effettuate con i soli soggetti esterni al gruppo.

Il bilancio consolidato è strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come unica entità economica, distinta dalle singole entità componenti il gruppo. Esso assolve a funzioni essenziali di informazione che non possono essere assolte dai bilanci separati delle singole entità e tantomeno da una loro semplice aggregazione.

Secondo le indicazioni del decreto legislativo 118/2011, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.
- d) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Nel predisporre il Bilancio consolidato per l'esercizio 2020 sono stati consolidati i dati dello schema di Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2020; quelli riportati nel Rendiconto della gestione del Consiglio Regionale della Campania per l'esercizio finanziario 2020; i dati indicati nei prospetti ministeriali di riclassificazione di stato patrimoniale e di conto economico redatti dalle entità del gruppo amministrazione pubblica incluse nel perimetro di consolidamento in applicazione dei criteri contenuti nel decreto legislativo 118/2011.

Lo schema di Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2020 è stato utilizzato nelle more della sua approvazione definitiva da parte del Consiglio regionale a valle del giudizio di parifica da parte della Sezione Regionale di controllo per la Campania della Corte dei Conti, al momento non rilasciato. Ciò è consentito come chiarito dalla FAQ n. 31 del 16 luglio 2018 pubblicata sul sito Arconet.

## **2. Riferimenti normativi**

La redazione del bilancio consolidato per ciascuna amministrazione pubblica discende dall'ampio disegno di riforma che ha interessato diversi aspetti della contabilità degli enti al fine di accrescere tanto la cd. accountability, quanto la possibilità di concreto controllo della finanza pubblica.

Le leggi di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009) e di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009) hanno definito il quadro normativo per la cosiddetta armonizzazione contabile.

E' poi seguito l'articolato decreto legislativo n. 118/2011, recante "Disposizioni in materia dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009"; successivamente modificato e integrato dal decreto legislativo n. 126 del 2014 relativo a "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42".

L'articolo 2 del decreto legislativo n. 118/2011 e smi prevede che Regioni ed enti locali adottano la contabilità finanziaria *"cui affiancano, a fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario sia sotto il profilo economico-patrimoniale"*.

Il successivo articolo 11-bis prevede, per le Regioni, la redazione del bilancio consolidato *"con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4"*.

Il comma 2 del medesimo articolo 11-bis stabilisce che il bilancio consolidato regionale si compone dei seguenti documenti:

- 1) Conto economico consolidato;
- 2) Stato patrimoniale consolidato;
- 3) Relazione sulla gestione, che comprenda la nota integrativa;
- 4) Relazione del Collegio dei revisori dei conti.

Al fine di consentire la costruzione del consolidato secondo regole certe, l'allegato 4/4 del decreto legislativo n. 118/2011 dispone che l'ente che agisce da capogruppo predisponga annualmente due elenchi.

Un primo elenco consiste nelle entità costituenti il Gruppo amministrazione pubblica (GAP). Si tratta degli enti e degli organismi strumentali, delle persone giuridiche di diritto privato e delle società partecipate o controllate dall'ente capogruppo. Il controllo deve intendersi correlato tanto alla nozione di partecipazione in senso proprio, quanto all'esercizio di una potestà di "diritto", di "fatto" o "contrattuale"; quindi, anche nei casi in cui non sussiste un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale del soggetto controllato.

Un secondo elenco si compone delle entità che sono parti del GAP e che, per sussistenza dei requisiti indicati dal provvedimento normativo o per conseguire una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti economici, finanziari e patrimoniali, sono inclusi nel Perimetro di consolidamento (PC).

La Regione - sulla base della ricognizione delle entità a essa riconducibili in applicazione dei criteri contenuti nel decreto legislativo n. 118/2011, in particolare nell'articolo 11 e seguenti e nell'allegato 4/4 - ha assunto la delibera n. 47 del 9/2/2021 con cui ha approvato l'elenco di enti, aziende e società controllati o partecipati dalla Regione facenti parte del GAP e conseguentemente l'elenco dei soggetti da consolidare per l'esercizio 2020.

### 3. Gruppo amministrazione pubblica

Il Gruppo amministrazione pubblica è - per costruzione in applicazione dei criteri di legge - un insieme dinamico che si accresce annoverando soggetti di nuova costituzione o quelli che in conseguenza di mutamenti di governance o per altri fattori modificativi presentano le caratteristiche per rientrarvi; e si riduce per i soggetti che escono dal perimetro per effetto di politiche di razionalizzazione o per mutamenti di governance o altre cause.

Annualmente si procede perciò a un aggiornamento dell'insieme dei soggetti. L'attività ricognitiva è condotta dalla Direzione Generale Risorse finanziarie e dall'Ufficio Speciale Controllo e vigilanza su enti e società partecipate in raccordo con le strutture regionali apicali che, a qualsiasi titolo, hanno rapporti con i soggetti potenzialmente interessati. Sulla base delle notizie ricevute e in ragione delle verifiche condotte si perviene alla definizione del Gruppo amministrazione pubblica.

Per l'esercizio 2020 l'elenco con i soggetti inclusi nel Gruppo è stato aggiornato con la citata delibera n. 47 del 9/2/2021.

In applicazione dei criteri riportati negli articoli 11-ter, 11-quater e 11-quinques del decreto legislativo n. 118/2011 e nel principio contabile applicato n. 4/4 al medesimo decreto, per il 2020 il Gruppo si compone, oltre della Giunta e del Consiglio regionale, dei seguenti soggetti distinti in base alle macrocategorie di appartenenza e con indicazione, in colonna, se trattasi di capogruppo intermedia (CG); delle quote possedute ove applicabile (%); dei diritti di voto se diversi dalla partecipazione (voti); il valore del capitale sociale o del fondo di dotazione, ove applicabile (capitale); le strutture regionali apicali (SPL) di riferimento.

CG	%	voti	capitale	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	SPL
-	-	-	-	CONSIGLIO REGIONALE	-
-	-	-	-	GIUNTA REGIONALE	-
<b>ENTI STRUMENTALI DI DIRITTO PRIVATO CONTROLLATI (D.lgs 118/2011 – art. 11 ter, comma 1)</b>					
NO	100	-	200.000	FONDAZIONE CAMPANIA DEI FESTIVAL	DG12
NO	100	-	4.265.000	FONDAZIONE DONNAREGINA PER LE ARTI CONTEMPORANEE	DG12
NO	100	-	169.595	FONDAZIONE FILM COMMISSION	DG12
NO	82	-	55.000	IFEL Campania - Istituto per la finanza e l'economia locale della Campania	DG03
NO	100	-	nd	FONDAZIONE L'ANNUNZIATA – MEDITERRANEO in liquidazione	DG12
NO	100	-	100.000	FONDAZIONE POL.I.S.	US09
<b>ENTI STRUMENTALI DI DIRITTO PRIVATO PARTECIPATI (D.lgs 118/2011 – art. 11 ter, comma 2)</b>					
NO	33,3	-	300.000	FONDAZIONE ANNALI DELL'ARCHITETTURA E DELLE CITTA'	DG12
NO	50	2/5	205.000	FONDAZIONE ANTONIO MORRA GRECO - ONLUS	DG12
NO	33	-	354.000	FONDAZIONE C.I.V.E.S.	DG12
NO	-	1/5	797.254	FONDAZIONE EDUARDO DE FILIPPO	DG12

NO	-	1/5	nd	FONDAZIONE EZIO DE FELICE-ONLUS	DG12
NO	-	1/3	300.000	FONDAZIONE FORUM UNIVERSALE DELLE CULTURE 2013 in liquidazione	DG12
NO	-	2/13	15.676.921	FONDAZIONE IDIS - CITTA' DELLA SCIENZA	DG10
NO	38,3	1/7	103.000	FONDAZIONE IL TARI'	DG02/DG11
NO	-	3/7	4.509.568	FONDAZIONE ISTITUTO EDUCATIVO FEMMINILE MONDRAGONE	DG12
NO	-	-	nd	FONDAZIONE LA COLOMBAIA DI LUCHINO VISCONTI in liquidazione	DG12
NO	2	-	160.000	FONDAZIONE M.I.D.A. MUSEI INTEGRATI DELL'AMBIENTE	DG12
NO	-	2/3	nd	FONDAZIONE PREMIO LETTERARIO G. BRUNO	DG12
NO	-	1/5	30.924	FONDAZIONE PREMIO CIMITILE	DG12
NO	-	1/5	55.000	FONDAZIONE PREMIO ISCHIA GIUSEPPE VALENTINO	DG12
NO	25	-	100.000	FONDAZIONE PREMIO NAPOLI	DG12
NO	37	-	278.013	FONDAZIONE RAVELLO	DG12
NO	3,2	-	15.800.000	FONDAZIONE REAL SITO CARDITELLO	DG12
NO	-	1/5	41.504.014	FONDAZIONE TEATRO DI SAN CARLO IN NAPOLI	DG12
NO	15,5	-	1.930.823	FONDAZIONE UNIVERSITARIA DELL' UNIVERSITA' DI SALERNO	DG12
NO	46,6	-	61.972	CONSORZIO OSSERVATORIO DELL'APPENNINO MERIDIONALE	DG07
NO	-	-	nd	ASSOCIAZIONE BIENNALE DEL MARE	DG12
NO	-	1/5	312.500	ASSOCIAZIONE TEATRO STABILE DELLA CITTA' DI NAPOLI	DG12
NO	-	-	122.804	CENTRO DI RICERCA 'GUIDO DORSO'	DG12
NO	50	-	200.000	SANTOBONO PAUSILIPON ONLUS	DG04
NO	-	1/3	35.589	FONDAZIONE PORTICI CAMPUS	DG10
NO	3,6	-	nd	FONDAZIONE CASTEL CAPUANO	DG12
NO	80,4	-	4.369.279	FONDAZIONE TRIANON VIVIANI	DG12
<b>ENTI STRUMENTALI DI DIRITTO PUBBLICO CONTROLLATI (D.lgs 118/2011 – art. 11 ter, comma 1)</b>					
NO	-	-	-	E.P.T. Avellino in liquidazione	DG12
NO	-	-	-	E.P.T. Benevento in liquidazione	DG12
NO	-	-	-	E.P.T. Caserta in liquidazione	DG12
NO	-	-	-	E.P.T. Napoli in liquidazione	DG12
NO	-	-	-	E.P.T. Salerno in liquidazione	DG12
NO	-	-	-	A.A.C.S.T. Amalfi in liquidazione	DG12

NO	-	-	-	A.A.C.S.T. Capri in liquidazione	DG12
NO	-	-	-	A.A.C.S.T. Castellammare di Stabia in liquidazione	DG12
NO	-	-	-	A.A.C.S.T. Cava dei Tirreni in liquidazione	DG12
NO	-	-	-	A.A.C.S.T. Ischia e Procida in liquidazione	DG12
NO	-	-	-	A.A.C.S.T. Maiori in liquidazione	DG12
NO	-	-	-	A.A.C.S.T. Napoli in liquidazione	DG12
NO	-	-	-	A.A.C.S.T. Paestum in liquidazione	DG12
NO	-	-	-	A.A.C.S.T. Pompei in liquidazione	DG12
NO	-	-	-	A.A.C.S.T. Positano in liquidazione	DG12
NO	-	-	-	A.A.C.S.T. Pozzuoli in liquidazione	DG12
NO	-	-	-	A.A.C.S.T. Ravello in liquidazione	DG12
NO	-	-	-	A.A.C.S.T. Salerno in liquidazione	DG12
NO	-	-	-	A.A.C.S.T. Sorrento/S.Agnello in liquidazione	DG12
NO	-	-	-	A.A.C.S.T. Vico Equense in liquidazione	DG12
NO	-	-	-	ARU 2019 (ex Agenzia regionale Universiadi)	DG03
NO	-	-	-	ARPAC	DG04/DG06/DG17
NO	-	-	-	ENTE PARCO REGIONALE CAMPI FLEGREI	DG06
NO	-	-	-	ENTE PARCO ROCCAMONFINA E GARIGLIANO	DG06
NO	-	-	-	ENTE PARCO REGIONALE MATESE	DG06
NO	-	-	-	ENTE PARCO PARTENIO	DG06
NO	-	-	-	ENTE PARCO REGIONALE MONTI PICENTINI	DG06
NO	-	-	-	ENTE PARCO REGIONALE BACINO IDROGRAFICO DEL FIUME SARNO	DG06
NO	-	-	-	ENTE PARCO REGIONALE TABURNO CAPO SAURO	DG06
NO	-	-	-	ENTE PARCO REGIONALE MONTI LATTARI	DG06
NO	-	-	-	ENTE PARCO METROPOLITANO DELLE COLLINE DI NAPOLI	DG06
NO	-	-	-	ENTE PARCO RISERVA NATURALE FOCE VOLTURNO, COSTA DI LICOLA, LAGO DI FALCIANO	DG06
NO	-	-	-	ENTE PARCO RISERVA NATURALE FOCE SELE E TANAGRO E MONTI EREMITA MARZANO	DG06
NO	-	-	-	ACAMIR - AGENZIA CAMPANA MOBILITA', INFRASTRUTTURE E RETI	DG08
NO	-	-	-	ACER - Azienda Campana per l'Edilizia Residenziale Pubblica	DG09
NO	-	-	-	ARLAS in liquidazione	DG11

NO	-	-	-	ARETUR - AGENZIA REGIONALE PER LA PROMOZIONE DEL TURISMO DELLA CAMPANIA	DG12
NO	-	-	-	ADISURC - AZIENDA PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO DELLA REGIONE CAMPANIA	DG10
<b>SOCIETA' CONTROLLATE (D.lgs 118/2011 – art. 11 quater)</b>					
NO	100	-	10.320	SAUIE - S.R.L.	US6010/DG15
NO	100	-	1.000.000	SCABEC S.P.A.	US6010/DG12
NO	100	-	1.000.000	S.M.A. CAMPANIA S.P.A.	US6010/DG06/DG17
NO	100	-	500.000	SO.RE.SA. S.P.A.	US6010/DG04
NO	100	-	6.071.588	SVILUPPO CAMPANIA S.P.A.	US6010/DG01/DG02
NO	100	-	50.000	SAPS srl (indiretta di I grado)	US6010
NO	100	-	1.048.400	CAMPANIA INNOVAZIONE spa in liquidazione (indiretta di II grado)	US6010
NO	100	-	100.000	DIGIT CAMPANIA scarl in liquidazione (indiretta di II grado)	US6010
NO	51,1	-	4.093.362	TESS spa IN LIQUIDAZIONE in liquidazione (indiretta di II grado)	US6010
SI	100	-	30.533.017	AIR spa (capogruppo)	US6010/DG08
NO	100	-	3.220.000	AIR MOBILITA' srl (indiretta di I grado)	US6010/DG08
NO	100	-	50.000.000	EAV srl	US6010/DG08
NO	88,9	-	3.329.875	CONSORZIO AEROPORTO SALERNO-PONTECAGNANO scarl	US6010/DG08
<b>SOCIETA' PARTECIPATE (D.lgs 118/2011 – art. 11 quinquies)</b>					
NO	25	-	10.000	ACN S.R.L. in liquidazione	US6010
NO	20,7	-	145.623.373	MOSTRA D'OLTREMARE S.P.A.	US6010
NO	31,5	-	167.623	S.I.R.E.N.A. Città storica S.C.P.A. in liquidazione	US6010/DG09
NO	42	-	1.020.000	SOVAGRI S.C.P.A. in liquidazione	US6010/DG07

#### 4. Perimetro di consolidamento

Definito il Gruppo amministrazione pubblica si è proceduto a esaminare la sussistenza delle condizioni per l'inclusione nel perimetro di consolidamento. In base alla norma di riferimento si includono nel perimetro qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

Gli organismi in questione possono non essere inseriti nel perimetro di consolidamento nei casi di irrilevanza, ossia quando il bilancio del singolo componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei parametri rilevanti per la dimensione finanziaria, patrimoniale ed economica, una incidenza inferiore al 3 per cento del corrispondente valore regionale.

Come rilevato in sede di Rendiconto della Regione Campania per l'esercizio 2019 i tre parametri rispetto a cui valutare la irrilevanza assumono i seguenti valori:

parametro	valore RC 2019 (dati in €)	soglia di rilevanza (3%) (dati in €)
Totale attivo	12.469.440.818,80	374.083.224,56
Patrimonio netto	Valore negativo	-
Ricavi caratteristici	3.785.580.647,93	113.567.419,44

Stando all'allegato 4/4, gli organismi in questione possono inoltre non essere inseriti nel perimetro di consolidamento nei casi di impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. Si tratta di circostanze estremamente limitate e riguardano eventi di natura oggettivamente straordinaria.

Per l'esercizio in esame non si sono verificati casi di impossibilità a reperire le informazioni.

La valutazione di irrilevanza è stata condotta con riferimento sia al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi. Nessuno degli enti inclusi nel Gruppo amministrazione pubblica supera i valori per essere ritenuto rilevante. Nondimeno diversi enti sono stati inclusi nel perimetro di consolidamento per garantire significatività al bilancio consolidato; ciò anche in ragione degli ulteriori criteri di legge per i quali gli organismi del Gruppo sono da considerare non irrilevanti pur presentando parametri inferiori ai valori soglia. Si tratta dei soggetti del GAP totalmente partecipati dalla Regione, delle società in house e degli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Avuto presente i richiamati criteri, con la delibera n. 47 del 9/2/2021 la Giunta ha approvato l'elenco dei soggetti da consolidare per l'esercizio 2020. Nella tabella seguente si riporta l'esito delle valutazioni con evidenza degli organismi costituenti il Gruppo amministrazione pubblica inclusi ed esclusi con relativa motivazione.

Perimetro di consolidamento	PC	inclusione in PC	esclusione da PC
CONSIGLIO REGIONALE	SI		
GIUNTA REGIONALE	SI		
<b>ENTI STRUMENTALI DI DIRITTO PRIVATO CONTROLLATI (D.lgs 118/2011 – art. 11 ter, comma 1)</b>			
FONDAZIONE CAMPANIA DEI FESTIVAL	SI	In house	
FONDAZIONE DONNAREGINA PER LE ARTI CONTEMPORANEE	SI	In house	
FONDAZIONE FILM COMMISSION	SI	In house	
IFEL- Istituto per la finanza e l'economia locale della Campania	SI	In house	
FONDAZIONE L'ANNUNZIATA – MEDITERRANEO in liquidazione	NO		Irrilevanza; in liquidazione
FONDAZIONE POL.I.S.	SI	affidamenti diretti	



<b>ENTI STRUMENTALI DI DIRITTO PRIVATO PARTECIPATI (D.lgs 118/2011 – art. 11 ter, comma 2)</b>			
FONDAZIONE ANNALI DELL'ARCHITETTURA E DELLE CITTA'	NO		Irrilevanza
FONDAZIONE ANTONIO MORRA GRECO - ONLUS	NO		Irrilevanza
FONDAZIONE C.I.V.E.S.	NO		Irrilevanza
FONDAZIONE EDUARDO DE FILIPPO	NO		Irrilevanza
FONDAZIONE EZIO DE FELICE-ONLUS	NO		Irrilevanza
FONDAZIONE FORUM UNIVERSALE DELLE CULTURE 2013 in liquidazione	NO		Irrilevanza; in liquidazione
FONDAZIONE IDIS - CITTA' DELLA SCIENZA	NO		Irrilevanza
FONDAZIONE IL TARI'	NO		Irrilevanza
FONDAZIONE ISTITUTO EDUCATIVO FEMMINILE MONDRAGONE	NO		Irrilevanza
FONDAZIONE LA COLOMBAIA DI LUCHINO VISCONTI in liquidazione	NO		Irrilevanza; in liquidazione
FONDAZIONE M.I.D.A. MUSEI INTEGRATI DELL'AMBIENTE	NO		Irrilevanza
FONDAZIONE PREMIO LETTERARIO G. BRUNO	NO		Irrilevanza
FONDAZIONE PREMIO CIMITILE	NO		Irrilevanza
FONDAZIONE PREMIO ISCHIA GIUSEPPE VALENTINO	NO		Irrilevanza
FONDAZIONE PREMIO NAPOLI	NO		Irrilevanza
FONDAZIONE RAVELLO	NO		Irrilevanza
FONDAZIONE REAL SITO CARDITELLO	NO		Irrilevanza
FONDAZIONE TEATRO DI SAN CARLO IN NAPOLI	NO		Irrilevanza
FONDAZIONE UNIVERSITARIA DELL' UNIVERSITA' DI SALERNO	NO		Irrilevanza
CONSORZIO OSSERVATORIO DELL'APPENNINO MERIDIONALE	NO		Irrilevanza
ASSOCIAZIONE BIENNALE DEL MARE	NO		Irrilevanza
ASSOCIAZIONE TEATRO STABILE DELLA CITTA' DI NAPOLI	NO		Irrilevanza
CENTRO DI RICERCA 'GUIDO DORSO'	NO		Irrilevanza
SANTOBONO PAUSILIPON ONLUS	NO		Irrilevanza
FONDAZIONE PORTICI CAMPUS	NO		Irrilevanza
FONDAZIONE CASTEL CAPUANO	NO		Irrilevanza
FONDAZIONE TRIANON VIVIANI	NO		Irrilevanza
<b>ENTI STRUMENTALI DI DIRITTO PUBBLICO CONTROLLATI (D.lgs 118/2011 – art. 11 ter, comma 1)</b>			
E.P.T. Avellino in liquidazione	NO		Irrilevanza; in liquidazione

E.P.T. Benevento in liquidazione	NO		Irrilevanza; in liquidazione
E.P.T. Caserta in liquidazione	NO		Irrilevanza; in liquidazione
E.P.T. Napoli in liquidazione	NO		Irrilevanza; in liquidazione
E.P.T. Salerno in liquidazione	NO		Irrilevanza; in liquidazione
A.A.C.S.T. Amalfi in liquidazione	NO		Irrilevanza; in liquidazione
A.A.C.S.T. Capri in liquidazione	NO		Irrilevanza; in liquidazione
A.A.C.S.T. Castellammare di Stabia in liquidazione	NO		Irrilevanza; in liquidazione
A.A.C.S.T. Cava dei Tirreni in liquidazione	NO		Irrilevanza; in liquidazione
A.A.C.S.T. Ischia e Procida in liquidazione	NO		Irrilevanza; in liquidazione
A.A.C.S.T. Maiori in liquidazione	NO		Irrilevanza; in liquidazione
A.A.C.S.T. Napoli in liquidazione	NO		Irrilevanza; in liquidazione
A.A.C.S.T. Paestum in liquidazione	NO		Irrilevanza; in liquidazione
A.A.C.S.T. Pompei in liquidazione	NO		Irrilevanza; in liquidazione
A.A.C.S.T. Positano in liquidazione	NO		Irrilevanza; in liquidazione
A.A.C.S.T. Pozzuoli in liquidazione	NO		Irrilevanza; in liquidazione
A.A.C.S.T. Ravello in liquidazione	NO		Irrilevanza; in liquidazione
A.A.C.S.T. Salerno in liquidazione	NO		Irrilevanza; in liquidazione
A.A.C.S.T. Sorrento/S.Agnello in liquidazione	NO		Irrilevanza; in liquidazione
A.A.C.S.T. Vico Equense in liquidazione	NO		Irrilevanza; in liquidazione
ARU 2019 (EX AGENZIA REGIONALE UNIVERSIADI)	SI	significatività	
ARPAC	SI	significatività	
ENTE PARCO REGIONALE CAMPI FLEGREI	NO		Irrilevanza
ENTE PARCO ROCCAMONFINA E GARIGLIANO	NO		Irrilevanza
ENTE PARCO REGIONALE MATESE	NO		Irrilevanza
ENTE PARCO PARTENIO	NO		Irrilevanza
ENTE PARCO REGIONALE MONTI PICENTINI	NO		Irrilevanza
ENTE PARCO REGIONALE BACINO IDROGRAFICO DEL FIUME SARNO	NO		Irrilevanza
ENTE PARCO REGIONALE TABURNO CAPO SAURO	NO		Irrilevanza
ENTE PARCO REGIONALE MONTI LATTARI	NO		Irrilevanza
ENTE PARCO METROPOLITANO DELLE COLLINE DI NAPOLI	NO		Irrilevanza

ENTE PARCO RISERVA NATURALE FOCE VOLTURNO, COSTA DI LICOLA, LAGO DI FALCIANO	NO		Irrilevanza
ENTE PARCO RISERVA NATURALE FOCE SELE E TANAGRO E MONTI EREMITA MARZANO	NO		Irrilevanza
ACAMIR - AGENZIA CAMPANA MOBILITA', INFRASTRUTTURE E RETI	SI	in house, significatività	
ACER - Azienda Campana per l'Edilizia Residenziale Pubblica	NO		Irrilevanza
ARLAS in liquidazione	NO		Irrilevanza; in liquidazione
ARETUR - AGENZIA REGIONALE PER LA PROMOZIONE DEL TURISMO DELLA CAMPANIA	SI	significatività	
ADISURC - AZIENDA PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO DELLA REGIONE CAMPANIA	SI	significatività	
<b>SOCIETA' CONTROLLATE (D.lgs 118/2011 – art. 11 quater)</b>			
SAUIE - S.R.L.	SI	in house	
SCABEC S.P.A.	SI	in house	
S.M.A. CAMPANIA S.P.A.	SI	in house	
SO.RE.SA. S.P.A.	SI	in house	
SVILUPPO CAMPANIA S.P.A.	SI	in house	
SAPS srl (indiretta di I grado)	NO		Irrilevanza; indiretta
CAMPANIA INNOVAZIONE spa in liquidazione (indiretta di II grado)	NO		Irrilevanza; indiretta; in liquidazione
DIGIT CAMPANIA scarl in liquidazione (indiretta di II grado)	NO		Irrilevanza; indiretta; in liquidazione
TESS spa IN LIQUIDAZIONE in liquidazione (indiretta di II grado)	NO		Irrilevanza; indiretta; in liquidazione
AIR spa (capogruppo)	SI	significatività	
AIR MOBILITA' srl (indiretta di I grado)	NO		Irrilevanza; indiretta; consolidata nella capogruppo AIR;
EAV srl	SI	in house	
CONSORZIO AEROPORTO SALERNO-PONTECAGNANO scarl	NO		Irrilevanza
<b>SOCIETA' PARTECIPATE (D.lgs 118/2011 – art. 11 quinquies)</b>			
ACN S.R.L. in liquidazione	NO		Irrilevanza; in liquidazione
MOSTRA D'OLTREMARE S.P.A.	NO		Irrilevanza
S.I.R.E.N.A. Città storica S.C.P.A. in liquidazione	NO		Irrilevanza; in liquidazione
SOVAGRI S.C.P.A. in liquidazione	NO		Irrilevanza; in liquidazione

Rispetto al precedente Bilancio consolidato non si registrano variazioni nella composizione del complesso delle entità consolidate degne di menzione, a parte l'assenza di Campania ambiente e servizi fusa in SMA Campania con effetti decorrenti dal 1/1/2020.

Per quanto attiene alle entità consolidate si riportano nella tabella seguente le informazioni relative a percentuale utilizzata per consolidare il bilancio (%); spese del personale (personale); perdite ripianate negli ultimi tre anni attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie (copertura perdite).

Perimetro di consolidamento	%	personale	copertura perdite		
			2018	2019	2020
CONSIGLIO REGIONALE	100	13.406.522	-		
GIUNTA REGIONALE	100	235.999.400	-		
ENTI STRUMENTALI DI DIRITTO PRIVATO CONTROLLATI (D.lgs 118/2011 – art. 11 ter, comma 1)					
FONDAZIONE CAMPANIA DEI FESTIVAL	100	1.289.142	-		
FONDAZIONE DONNAREGINA	100	178.057	-		
FONDAZIONE FILM COMMISSION	100	352.353	-		
IFEL Campania	100	427.476	-		
FONDAZIONE POL.I.S.	100	51.082	-		
ENTI STRUMENTALI DI DIRITTO PUBBLICO >CONTROLLATI (D.lgs 118/2011 – art. 11 ter, comma 1)					
ARU 2019	100	539.713	-		
ARPAC	100	43.193.739	-		
ACAMIR	100	714.937	-		
ARETUR	100	2.767.156	-		
ADISURC	100	5.990.359	-		
SOCIETA' CONTROLLATE (D.lgs 118/2011 – art. 11 quater)					
SAUIE - S.R.L.	100	1.058.559	-		
SCABEC S.P.A.	100	2.029.359	-		
S.M.A. CAMPANIA S.P.A.	100	40.080.059	-	19.944.409	-
SO.RE.SA. S.P.A.	100	5.407.587	-		
SVILUPPO CAMPANIA S.P.A.	100	7.966.518	5.915.000	-	-
AIR spa	100	17.446.154	-		
EAV srl	100	164.410.002	-		

## 5. Procedure di consolidamento dei conti

Preliminarmente con delibera di Giunta Regionale DDL n. 45 del 9/2/2021 è stato approvato in via definitiva lo schema di Rendiconto 2019 della Giunta regionale della Campania a seguito della parifica da parte della Corte dei Conti, Sezione regionale di controllo per la Campania, con decisione n. 5/2021/PARI e lo schema del correlato disegno di legge di approvazione. Contestualmente con delibera n. 46 del 9/2/2021 è stato approvato lo schema di Rendiconto consolidato con il Consiglio regionale per l'esercizio finanziario 2019.

Di seguito si riporta lo schema di Bilancio consolidato 2019 aggiornato con le risultanze di cui sopra.

*Bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 (allegato 11 del D.lgs 118/2011)*

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019 - ATTIVO		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>I</b>	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		<b>838,00</b>	<b>A</b>	<b>A</b>
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		<b>838,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
	1 Costi di impianto e di ampliamento	645.113,24	395.437,99	<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	26.421.841,66	18.209.170,26	<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	263.031,24	129.521,68	<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
	5 Avviamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	58.431.945,23	13.523.627,21	<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
	9 Altre	143.146.193,49	161.739.972,40	<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>228.908.124,86</b>	<b>193.997.729,54</b>		
	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>				
<b>II</b>	1 Beni demaniali	175.424.720,83	214.864.037,90		
	1.1 Terreni	35.724.147,52	81.103.796,00		
	1.2 Fabbricati	139.700.573,31	133.758.741,90		
	1.3 Infrastrutture		1.500,00		
	1.9 Altri beni demaniali				
<b>III</b>	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.084.255.294,25	907.420.418,57		
	2.1 Terreni	80.884.063,91	81.304.614,25	<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	663.939.338,83	627.180.777,13		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	10.756.430,21	8.030.543,83	<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	78.801.231,93	74.265.676,83	<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
	2.5 Mezzi di trasporto	168.548.795,48	95.954.394,81		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	9.780.159,27	3.200.050,40		
	2.7 Mobili e arredi	3.852.467,62	3.188.656,33		
	2.8 Infrastrutture	50.484.802,01			
	2.9 Altri beni materiali	17.208.004,99	14.295.704,99		
	9				
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	219.443.728,04	185.310.396,98	<b>BII5</b>	<b>BII5</b>

		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.479.123.743,12</b>	<b>1.307.594.853,45</b>		
<b>IV</b>	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>					
1	Partecipazioni in	35.972.807,94	39.695.622,29	<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>	
a	imprese controllate	3.807.348,29	9.564.074,29	<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>	
b	imprese partecipate	31.669.010,37	29.640.438,00	<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>	
c	altri soggetti	496.449,28	491.110,00			
2	Crediti verso	163.846.654,28	152.278.627,76	<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>	
a	altre amministrazioni pubbliche	32.029.697,64	32.126.710,21			
b	imprese controllate			<b>BIII2a</b>	<b>BIII2a</b>	
c	imprese partecipate			<b>BIII2b</b>	<b>BIII2b</b>	
d	altri soggetti	131.816.956,64	120.151.917,55	<b>BIII2c</b> <b>BIII2d</b>	<b>BIII2d</b>	
3	Altri titoli	186.912,00	15.387,00	<b>BIII3</b>		
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>200.006.374,22</b>	<b>191.989.637,05</b>			
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>1.908.038.242,20</b>	<b>1.693.582.220,04</b>			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019 - ATTIVO		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>I</b>	<b><u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>				
	<b><u>Rimanenze</u></b>	37.310.575,30	39.816.597,00	<b>CI</b>	<b>CI</b>
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>37.310.575,30</b>	<b>39.816.597,00</b>		
<b>II</b>	<b><u>Crediti (2)</u></b>				
1	Crediti di natura tributaria	2.077.625.633,58	1.444.457.078,52		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	865.988.035,88	451.789.797,69		
b	Altri crediti da tributi	622.698.960,09	518.065.358,22		
c	Crediti da Fondi perequativi	588.938.637,61	474.601.922,61		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.448.732.713,01	5.356.194.485,72		
a	verso amministrazioni pubbliche	4.277.782.921,33	2.837.522.662,54		
b	imprese controllate	121.913,00	1.231.720.428,90	<b>CII2</b>	<b>CII2</b>
c	imprese partecipate	13.739,00	3.759.917,34	<b>CII3</b>	<b>CII3</b>
d	verso altri soggetti	1.170.814.139,68	1.283.191.476,94		
3	Verso clienti ed utenti	1.012.945.638,20	910.310.271,17	<b>CII1</b>	<b>CII1</b>
4	Altri Crediti	866.187.832,23	620.017.067,43	<b>CII5</b>	<b>CII5</b>
a	verso l'erario	56.699.074,71	292.040.377,72		
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	809.488.757,52	327.976.689,71		
	<b>Totale crediti</b>	<b>9.405.491.817,02</b>	<b>8.330.978.902,84</b>		
<b>III</b>	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>				
1	Partecipazioni	1.000,00	1.000,00	<b>CIII1,2,3</b> <b>CIII4,5</b>	<b>CIII1,2,3</b>
2	Altri titoli	8.000,00		<b>CIII6</b>	<b>CIII5</b>
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>9.000,00</b>	<b>1.000,00</b>		
<b>IV</b>	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
1	Conto di tesoreria	1.469.857.180,01	1.428.227.673,28		
a	Istituto tesoriere	501.801.301,01	619.388.297,28		<b>CIV1a</b>

b	presso Banca d'Italia	968.055.879,00	808.839.376,00		
2	Altri depositi bancari e postali	220.588.714,09	269.277.681,26	<b>CIV1</b>	<b>CIV1b,c</b>
3	Denaro e valori in cassa	945.039,10	1.872.809,50	<b>CIV2,3</b>	<b>CIV2,3</b>
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.691.390.933,20</b>	<b>1.699.378.164,04</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>11.134.202.325,52</b>	<b>10.070.174.663,88</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	49.256.200,27	3.171.118,29	<b>D</b>	<b>D</b>
2	Risconti attivi	11.754.973,83	1.713.895,79	<b>D</b>	<b>D</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>61.011.174,10</b>	<b>4.885.014,08</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>13.103.251.741,82</b>	<b>11.768.642.736,00</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019 - PASSIVO		2019	2018	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	-13.695.452.322,16	-13.515.132.503,62	<b>AI</b>	<b>AI</b>
II	Riserve	4.159.704.175,07	2.888.635.093,42		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.385.459.815,28	2.092.613.014,77	<b>AIV, AV, AVI, AVII, AVII</b>	<b>AIV, AV, AVI, AVII, AVII</b>
b	da capitale	113.947.310,21	126.052.730,26	<b>AII, AIII</b>	<b>AII, AIII</b>
c	da permessi di costruire				
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	658.568.933,58	635.435.136,39		
e	altre riserve indisponibili	1.728.116,00	34.534.212,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	2.405.863.737,20	1.313.873.562,20	<b>AIX</b>	<b>AIX</b>
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>-7.129.884.409,89</b>	<b>-9.312.623.848,00</b>		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>				
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>-7.129.884.409,89</b>	<b>-9.312.623.848,00</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	14.196,58		<b>B1</b>	<b>B1</b>
2	Per imposte	2.291.127,00	3.324.998,00	<b>B2</b>	<b>B2</b>
3	Altri	723.606.040,97	667.843.919,47	<b>B3</b>	<b>B3</b>
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>725.911.364,55</b>	<b>671.168.917,47</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>67.463.380,37</b>	<b>70.031.248,34</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>67.463.380,37</b>	<b>70.031.248,34</b>		
	<b>D) DEBITI (1)</b>				

1	Debiti da finanziamento	8.749.752.661,04	9.056.332.718,83		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	225.000.000,00	225.000.000,00	<b>D1e D2</b>	<b>D1</b>
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	4.679.731.666,50	4.822.403.109,74		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	4.551.141,55	689.227,20	<b>D4</b>	<b>D3 e D4</b>
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.840.469.852,99	4.008.240.381,89	<b>D5</b>	
2	Debiti verso fornitori	370.325.380,39	353.692.829,70	<b>D7</b>	<b>D6</b>
3	Acconti	75.442.986,90	207.079.699,34	<b>D6</b>	<b>D5</b>
4	Debiti per trasferimenti e contributi	6.272.915.033,89	5.700.355.597,91		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	2.090.441.229,01	1.792.399.222,26		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	3.404.509.861,87	2.711.058.258,20		
c	<i>imprese controllate</i>	98.562.729,77	565.607.538,87	<b>D9</b>	<b>D8</b>
d	<i>imprese partecipate</i>	110.502.125,81	59.301.237,26	<b>D10</b>	<b>D9</b>
e	<i>altri soggetti</i>	568.899.087,43	571.989.341,32		
5	Altri debiti	2.320.684.523,43	3.444.356.806,63	<b>D12,D13,D14</b>	<b>D11,D12,D13</b>
a	<i>tributari</i>	49.574.017,08	37.468.161,22		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	22.384.035,66	22.091.552,42		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	2.248.726.470,69	3.384.797.092,99		
<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>		<b>17.789.120.585,65</b>	<b>18.761.817.652,41</b>		
<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>					
I	Ratei passivi	108.672.385,48	106.205.939,33	<b>E</b>	<b>E</b>
II	Risconti passivi	1.541.968.435,66	1.472.042.826,45	<b>E</b>	<b>E</b>
1	Contributi agli investimenti	91.480.913,70	100.229.034,72		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	91.475.417,70	100.218.220,72		
b	<i>da altri soggetti</i>	5.496,00	10.814,00		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	1.450.487.521,96	1.371.813.791,73		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>1.650.640.821,14</b>	<b>1.578.248.765,78</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>13.103.251.741,82</b>	<b>11.768.642.736,00</b>		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019 - PASSIVO		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1)	Impegni su esercizi futuri	3.489.580,68	1.815.082,19		
2)	Beni di terzi in uso	15.100.000,00			
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				
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>18.589.580,68</b>	<b>1.819.382,19</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.



(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019		2019	2018	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	7.285.214.783,33	7.513.420.218,82		
2	Proventi da fondi perequativi	4.776.990.263,00	4.678.190.937,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.611.103.274,74	4.081.665.292,82		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.391.302.191,93	1.444.008.626,28		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		3.220,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	2.219.801.082,81	2.637.653.446,54		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.716.371.447,74	1.421.656.634,40	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	247.637.254,56	73.626.424,79		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.100.836.956,00	1.039.099.526,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	367.897.237,18	308.930.683,61		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	2.792.933,00	-6.226.511,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	191.493,00		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		133.036,70	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	335.600.672,62	690.315.883,91	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		17.728.264.867,43	18.379.155.492,65		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.138.291.980,48	1.072.077.961,63	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.844.081.494,87	1.500.562.165,79	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	21.170.113,62	20.244.688,40	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	12.587.766.020,72	13.226.031.318,62		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	10.519.910.100,56	10.560.191.879,70		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	1.623.700.290,07	1.895.653.066,96		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	444.155.630,09	770.186.371,96		
13	Personale	551.198.732,62	535.681.482,33	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	193.480.162,53	270.064.141,95	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	7.815.358,05	6.810.292,78	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	38.198.659,74	37.481.659,15	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	2.888.237,73	2.795.890,69	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	144.577.907,01	222.976.299,33	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	5.462.722,71	-1.769.823,34	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	55.071.784,70	13.489.648,80	B12	B12
17	Altri accantonamenti	8.806.741,36	784.343,14	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	123.133.321,46	127.051.488,02	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		16.528.463.075,07	16.764.217.415,34		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		1.199.801.792,36	1.614.938.077,31		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	8.776.000,00	69.851,00	C15	C15

a	da società controllate		69.851,00		
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti	8.776.000,00			
20	Altri proventi finanziari	45.102.288,20	24.174.915,42	C16	C16
	Totale proventi finanziari	53.878.288,20	24.244.766,42		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	216.647.431,06	231.872.439,43	C17	C17
a	Interessi passivi	215.450.194,29	230.744.243,26		
b	Altri oneri finanziari	1.197.236,77	1.128.196,17		
	Totale oneri finanziari	216.647.431,06	231.872.439,43		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-162.769.142,86	-207.627.673,01		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019		2019	2018	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni		526.500,34	D18	D18
23	Svalutazioni	68.540,00		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-68.540,00	526.500,34		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	Proventi straordinari	2.698.293.006,14	661.787.855,49	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	22.125.586,47	121.186.557,80		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.675.179.212,78	539.643.932,82		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	978.212,89	956.761,87		E20c
e	Altri proventi straordinari	9.994,00	603,00		
	Totale proventi straordinari	2.698.293.006,14	661.787.855,49		
25	Oneri straordinari	1.298.178.148,82	730.536.610,99	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	84.132.734,82	99.325.977,87		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.212.686.517,72	627.629.567,64		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	1.358.896,28	3.581.065,48		E21d
	Totale oneri straordinari	1.298.178.148,82	730.536.610,99		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.400.114.857,32	-68.748.755,50		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.437.078.966,82	1.339.088.149,14		
26	Imposte (*)	31.215.229,62	25.214.586,94	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.405.863.737,20	1.313.873.562,20	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

Per l'elaborazione del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 sono stati consolidati i dati del Rendiconto generale della Campania 2020 (cfr. delibera di Giunta regionale DdL. 238 del 1/6/2021), i dati del Rendiconto di gestione del Consiglio Regionale della Campania 2020 (cfr. delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 37 del 24/6/2021).

Di seguito si riportano, quali punti di partenza del processo di consolidamento, le risultanze conclusive del Bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 e quelle relative al consolidamento dei conti della entità capogruppo, costituita dalla Giunta regionale e dal Consiglio regionale, per l'esercizio 2020.<sup>1</sup>

*Consolidato capogruppo Regione Campania (Giunta regionale e dal Consiglio regionale) per l'esercizio 2020 (allegato 10 al D.lgs 118/2011)*

STATO PATRIMONIALE CAPOGRUPPO 2020 - ATTIVO		2020	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	<u>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</u>		A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
	<u>B) IMMOBILIZZAZIONI</u>			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	423.985,58	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	40.178.781,82	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	357.755,12	BI4	BI4
5	Avviamento		BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	85.592.250,87	BI6	BI6
9	Altre	149.218.983,64	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	275.771.757,03		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	155.900.925,15		
1.1	Terreni	36.039.731,42		
1.2	Fabbricati	119.861.193,73		
1.3	Infrastrutture			
1.9	Altri beni demaniali			
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.019.802.660,72		
2.1	Terreni	63.563.122,66	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	184.170,48		
2.2	Fabbricati	576.663.711,52		
a	di cui in leasing finanziario			
2.3	Impianti e macchinari	6.698.566,28	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	64.323.396,86	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	146.539.136,42		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.015.482,60		
2.7	Mobili e arredi	1.293.127,21		
2.8	Infrastrutture	138.047.957,53		

<sup>1</sup> Si rammenta che nella seduta del 11/7/2018 la Commissione Arconet ha chiarito che le Regioni possono approvare il Bilancio Consolidato con i dati del rendiconto approvato in Giunta (cfr. FAQ n. 31 del 16 luglio 2018).

2.9	Altri beni materiali	15.658.159,64		
9				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	210.952.569,12	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	1.386.656.154,99		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	218.117.158,37	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	185.990.648,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	31.669.010,37	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	457.500,00		
2	Crediti verso	1.784.439.629,22	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	33.379.054,54		
b	imprese controllate	1.617.202.555,01	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate		BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	133.858.019,67	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli		BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.002.556.787,59		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.664.984.699,61		

STATO PATRIMONIALE CAPOGRUPPO 2020 - ATTIVO		2020	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	<b><u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>			
	<b><u>Rimanenze</u></b>		CI	CI
	Totale rimanenze	0		
II	<b><u>Crediti (2)</u></b>			
1	Crediti di natura tributaria	1.080.259.190,93		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	124.149.293,07		
b	Altri crediti da tributi	635.034.707,56		
c	Crediti da Fondi perequativi	321.075.190,30		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.071.081.505,50		
a	verso amministrazioni pubbliche	4.276.981.216,21		
b	imprese controllate		CII2	CII2
c	imprese partecipate	13.739,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	794.086.550,29		
3	Verso clienti ed utenti	657.458.066,63	CII1	CII1
4	Altri Crediti	214.665.900,25	CII5	CII5
a	verso l'erario			
b	per attività svolta per c/terzi			
c	altri	214.665.900,25		
	Totale crediti	7.023.464.663,31		
III	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>			
1	Partecipazioni		CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli		CIII6	CIII5

<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
<b>IV</b>	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>			
1	Conto di tesoreria	979.805.350,28		
a	Istituto tesoriere	979.805.350,28		<b>CIV1a</b>
b	presso Banca d'Italia			
2	Altri depositi bancari e postali		<b>CIV1</b>	<b>CIV1b,c</b>
3	Denaro e valori in cassa		<b>CIV2,3</b>	<b>CIV2,3</b>
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>979.805.350,28</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>8.003.270.013,59</b>		
	<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>			
1	Ratei attivi		<b>D</b>	<b>D</b>
2	Risconti attivi	3.105.594,34	<b>D</b>	<b>D</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>3.105.594,34</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>11.671.360.307,54</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE CAPOGRUPPO 2020 - PASSIVO		2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b><u>A) PATRIMONIO NETTO</u></b>			
<b>I</b>	Fondo di dotazione	-13.725.366.853,89	<b>AI</b>	<b>AI</b>
<b>II</b>	Riserve	6.419.134.543,60		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	5.652.064.621,32	<b>AIV, AV, AVI, AVII, AVII</b>	<b>AIV, AV, AVI, AVII, AVII</b>
b	da capitale	77.198.843,36	<b>AII, AIII</b>	<b>AII, AIII</b>
c	da permessi di costruire		<b>AIX</b>	<b>AIX</b>
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	689.871.078,92		
e	altre riserve indisponibili			
<b>III</b>	Risultato economico dell'esercizio	-442.294.697,47	<b>AIX</b>	<b>AIX</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>-7.748.527.007,76</b>		
	<b><u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u></b>			
1	Per trattamento di quiescenza		<b>B1</b>	<b>B1</b>
2	Per imposte		<b>B2</b>	<b>B2</b>
3	Altri	393.497.785,88	<b>B3</b>	<b>B3</b>
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>393.497.785,88</b>		
	<b><u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u></b>			
			<b>C</b>	<b>C</b>
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>			

	<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	8.518.516.138,17		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	225.000.000,00	<b>D1e D2</b>	<b>D1</b>
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	3.996.102.158,51		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		<b>D4</b>	<b>D3 e D4</b>
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.297.413.979,66	<b>D5</b>	
2	Debiti verso fornitori	24.445.505,30	<b>D7</b>	<b>D6</b>
3	Acconti		<b>D6</b>	<b>D5</b>
4	Debiti per trasferimenti e contributi	7.509.248.927,16		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	3.402.819.717,20		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	3.107.877.135,60		
c	<i>imprese controllate</i>	414.082.487,42	<b>D9</b>	<b>D8</b>
d	<i>imprese partecipate</i>	86.807.232,87	<b>D10</b>	<b>D9</b>
e	<i>altri soggetti</i>	497.662.354,07		
5	Altri debiti	1.440.828.274,19	<b>D12,D13, D14</b>	<b>D11,D12, D13</b>
a	<i>tributari</i>	5.433.192,10		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	235.790,29		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>			
d	<i>altri</i>	1.435.159.291,80		
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>17.493.038.844,82</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	57.386.359,57	<b>E</b>	<b>E</b>
II	Risconti passivi	1.475.964.325,03	<b>E</b>	<b>E</b>
1	Contributi agli investimenti			
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>			
b	<i>da altri soggetti</i>			
2	Concessioni pluriennali			
3	Altri risconti passivi	1.475.964.325,03		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.533.350.684,60</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>11.671.360.307,54</b>		

STATO PATRIMONIALE CAPOGRUPPO 2020 - PASSIVO		2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	2.345.439,40		
	2) Beni di terzi in uso			
	3) Beni dati in uso a terzi			
	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>2.345.439,40</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Con note prot. 365308 del 9/7/2021 e prot. 385572 del 21/7/2021 sono state fornite agli enti inclusi nel perimetro di consolidamento le direttive per la riclassificazione dei rispettivi bilanci ai fini della redazione del consolidato (cfr. principio contabile allegato 4/4, paragrafo 3.2, D.lgs 118/2011).

In conformità al principio contabile 4/4 si è proceduto alla eliminazione delle operazioni e dei saldi sussistenti tra i componenti del perimetro di consolidamento, previa valutazione della equivalenza tra partite reciproche e accertamento di eventuali differenze.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini della elisione dei rispettivi dati contabili è stata effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo.

Punto di partenza è stata l'attività di circolarizzazione e conciliazione delle posizioni creditorie e debitorie rilevate al 31/12/2020 tra strutture regionali apicali e organismi componenti il Gruppo amministrazione pubblica (cfr. articolo 11, comma 6, lett. j) del d.lgs 118/2011).<sup>2</sup> I saldi contabili relativi a posizioni di credito e debito non coincidenti sono di solito riconducibili a sfasamenti temporali della registrazione in contabilità; ciò in considerazione sia delle diverse tipologie di contabilità utilizzate dagli organismi in questione (es. contabilità finanziaria, contabilità economico patrimoniale), sia della fisiologica distanza temporale tra lavorazione, presentazione della rendicontazione, suo esame e pagamento (es. progetti finanziati su fondi comunitari).

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto ad asseverare in sede di Rendiconto 2020 i propri debiti/crediti reciproci. In sede di istruttoria dei saldi reciproci sono emerse discordanze tra asseverazione e verifica delle operazioni infragruppo, così come comunicate dalle entità da consolidare.

Le motivazioni alla base delle discordanze rilevate risiedono nel mutamento dei saldi definitivi di bilancio operate dai componenti del perimetro in sede di chiusura dei propri bilanci, quindi in data successiva rispetto al termine di sottoscrizione delle asseverazioni.

Le operazioni di eliminazione delle partite infragruppo ha determinato l'evidenziazione della sola quota di credito per cui è stato disposto l'accantonamento al fondo rischi iscritto al passivo regionale, determinato appunto in ragione delle differenze rilevate in sede di circolarizzazione al netto delle coperture sussistenti.

### *Differenze di consolidamento*

Nel bilancio consolidato i valori contabili delle entità consolidate sono stati aggregati al 100% adottando il cd. metodo integrale.

Per gli enti di diritto privato per i quali, in caso di estinzione, si prevede la devoluzione del patrimonio a enti con le medesime finalità fondative è stata determinata la quota di pertinenza di terzi del patrimonio netto e del risultato di esercizio (cfr. allegato 4/4, paragrafo 4.1).

---

<sup>2</sup> In via di progressivo miglioramento è la risposta da parte delle entità coinvolte nella circolarizzazione in termini di asseverazione. Il più intenso coinvolgimento dei responsabili contabili nella circolarizzazione, così come la maggiore puntualità dei dati in circolarizzazione - aspetti su cui va intensificandosi l'attenzione degli uffici regionali con funzioni di coordinamento delle attività - supporta e ben dispone i soggetti deputati alla revisione. Nondimeno resta condizionante la posizione assunta dalle associazioni di categoria dei revisori.

Patrimonio netto	IFEL	Film Commission	Quota pertinenza terzi
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi	55.000	169.595	224.595
Risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	273.546	113	273.659
<b>Conto economico</b>			
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	273.546	113	273.659

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di consolidamento.

Il valore delle partecipazioni in società controllate inserite nel conto del patrimonio della capogruppo e oggetto di elisione ai fini del consolidamento è pari a € 216.214.869,00. A fronte di tale valore l'importo dell'elisione da riportare nei valori del Patrimonio netto risultante dai rispettivi bilanci di esercizio al 31/12/2020 è pari € 218.689.780,65. La rettifica da apportare per il pareggio pari a € 2.474.911,65 è da imputare a riserva da capitale del patrimonio netto per € 4.032.592,65 generata da Scabec e AIR e € 1.557.681,00 da imputare alla voce Immobilizzazioni immateriali – altre, generata da SMA Campania.

#### *Eliminazione costi/ricavi e debiti/crediti infragruppo*

Il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, si apportano opportune rettifiche cd. di pre-consolidamento.

Le scritture in questione sono state condotte extra contabilmente sui valori di bilancio da consolidare.

Le ragioni che le hanno consigliate risiedono negli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, in asimmetrie temporali causate dalla differente modalità di rilevazione contabile, ovvero in asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

In applicazione del principio contabile, l'Ente capogruppo opera sulla base della documentazione contabile e di bilancio reperita. Le informazioni aggiuntive necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato sono state recuperate facendo riferimento alla documentazione contabile e di bilancio a disposizione dell'Ente capogruppo.

Non per tutte le entità consolidate si è reso necessario operare in tal senso.

Nel caso di specie le rettifiche sono state apportate movimentando in contropartita la riserva di capitale per un saldo complessivo di € 17.393.602,12 generata principalmente dall'ente EAV.

## **6. Criteri di valutazione**

Le poste di bilancio sono valutate sulla base dei criteri indicati dal D.lgs 118/2011 e nei principi contabili a esso allegati (cfr. allegato 1, allegato 4/3 e allegato 4/4). Di seguito si riportano i criteri adottati, illustrati



anche nella Nota integrativa al bilancio della Regione Campania 2020 a cui si rinvia per ogni ulteriore esigenza di informazione rispetto a quanto riportato nel presente documento.

In via generale - rilevato che il valore delle poste del consolidato è principalmente ascrivibile al valore delle poste regionali e, in conseguenza, che i valori riferiti alle entità consolidate risultano non rilevanti e non incidenti - si è valutato, al fine di una rappresentazione veritiera e corretta, di non adottare criteri di valutazione diversi da quelli assunti in origine dalle singole entità consolidate (cfr. principio contabile allegato 4/4, par. 4.1, D.lgs 118/2011).

### *Immobilizzazioni*

Le immobilizzazioni sono iscritte in bilancio al costo di acquisizione o di produzione al netto delle quote di ammortamento. In caso di lavori interni, il valore capitalizzato corrisponde alla somma dei costi di competenza dell'esercizio relativi ai fattori produttivi consumati nella realizzazione dell'immobilizzazione.

All'interno di ciascuna classe i beni sono identificati tramite un codice di inventario rintracciabile nell'ambito del registro cespiti. Il valore dei beni è oggetto di ammortamento in relazione alla percentuale applicata alla classe di appartenenza; è tuttavia possibile che - a seconda delle caratteristiche peculiari e della relativa vita utile stimata - il singolo cespite venga sottoposto a percentuali di ammortamento specifiche diverse da quella indicata per la classe di appartenenza.

Non sono soggetti ad ammortamento i beni, mobili e immobili, qualificati come beni culturali ai sensi di quanto previsto dall'art. 2 del D.Lgs. 42/2004.

### *Immobilizzazioni immateriali*

Le immobilizzazioni immateriali, come noto, identificano beni caratterizzati dalla mancanza di tangibilità che non esauriscono la loro utilità in un solo periodo, ma manifestano benefici economici su più esercizi.

La Regione registra le immobilizzazioni immateriali a seguito di acquisizione diretta dall'esterno o di produzione interna e al momento di sostenimento del costo. Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione al netto delle quote di ammortamento.

Le immobilizzazioni della specie sono distinte tra costi di impianto e ampliamento, costi di ricerca sviluppo e pubblicità, diritti di brevetto e utilizzazione delle opere dell'ingegno, concessioni licenze marchi e diritti simili, avviamento, immobilizzazioni in corso e acconti, altre immobilizzazioni.

Sono iscritte tra le immobilizzazioni immateriali anche gli interventi di miglioramento su immobili di terzi di cui la Regione si vale in locazione (ad es. manutenzione straordinaria su beni di terzi); queste sono ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua dell'immobile del terzo) e quello di durata residua dell'affitto. Nel caso in cui le migliorie e le spese incrementative sono separabili dai beni di terzi di cui l'ente si avvale, (ossia possono avere una loro autonoma funzionalità), le migliorie sono iscritte tra le "Immobilizzazioni materiali" nella specifica categoria di appartenenza.

### *Immobilizzazioni materiali*

Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni mobili e immobili e in beni demaniali e patrimoniali.

Le immobilizzazioni sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto delle quote di ammortamento.

Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante svalutazione.

Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati.

### *Beni immobili*

Si distinguono in terreni, fabbricati e altre opere facenti parte del patrimonio immobiliare disponibile ed indisponibile nonché di quello classificato come demanio culturale ai sensi del D.lgs 42/2004. All'interno di ciascuna singola voce sono condotte ulteriori distinzioni per le quali si rinvia alla Nota integrativa sul rendiconto della Regione Campania.

I compendi immobiliari composti da fabbricati e pertinenze esterne, diversamente allibrate in catasto terreni, per i quali il dato disponibile è il valore di acquisto complessivo, il valore è ripartito, tra terreno e fabbricato, applicando, ai fini del computo del valore del terreno, il coefficiente 0,10 al valore a mq del fabbricato.

Per i fabbricati composti da più unità immobiliari, il cui valore nei contratti di acquisto è riportato per il complessivo, il valore delle singole unità immobiliari è calcolato rapportando in via proporzionale il prezzo di acquisto al valore catastale computato, per ciascuna unità, ai fini IMU.

Il valore delle aree di sedime è computato al 20% di quello dell'area fabbricato.

Per le aree di sedime dei fabbricati industriali, destinati alla produzione o trasformazione di beni, il valore è computato al 30% di quello dell'area fabbricato.

Il dato riferito ai fabbricati si compone di una quota fissa (20% - 30% del valore complessivo) relativa all'area di sedime e dalla quota residua, variabile in relazione all'applicazione dell'ammortamento.

Medesimo criterio si adotta anche per i singoli cespiti in condominio.

Per i terreni agricoli si è rivalutato il reddito dominicale del 25% (articolo 3, comma 51, legge 662/1996) e moltiplicando il risultato per un fattore parametrico.

Per quanto riguarda i beni immobili del lascito Colosimo, amministrati dalla SAUIE in ragione di una apposita convenzione con la Regione, non si riporta reddito in quanto i frutti sono a destinazione vincolata.

### *Beni demaniali*

Per i criteri di valutazione dei fabbricati demaniali si rimanda a quanto riportato per quelli di natura patrimoniale. I cespiti diversi dai terreni sono ammortizzati applicando il coefficiente del 2% annuo.

Per la rilevazione dei dati d'inventario dei beni demaniali è stata implementata una ricognizione straordinaria che ha condotto alla redazione di 82 schede cespiti riversate nel database e contenenti i seguenti elementi primari: tipologia; provenienza; identificazione catastale; consistenza del cespite; consistenza delle pertinenze (eventuale); valore; coefficiente di ammortamento (fabbricati).

### *Immobilizzazioni Finanziarie*

I crediti finanziari concessi e i titoli sono iscritti al valore nominale, la valutazione segue i principi dell'art. 2426 del Codice Civile.

Il saldo di fine anno dei crediti finanziari è pari al saldo iniziale, aumentato per le erogazioni effettuate nel corso dell'esercizio, ridotto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti e per le perdite definitive registrate.

Gli strumenti derivati, in particolare i c.d. derivati di ammortamento,<sup>3</sup> sono rappresentati nello stato patrimoniale al valore nominale delle risorse che l'ente ha diritto a ricevere a seguito della sottoscrizione del derivato per estinguere, a scadenza, la passività sottostante, valore rettificato del debito residuo a carico dell'ente e derivante dalla sottoscrizione del contratto di derivato, generato dall'obbligo di effettuare versamenti periodici al fine di costituire le risorse che, a scadenza, saranno acquisite per l'estinzione della passività sottostante.

### *Beni mobili*

Sono distinti in diverse categorie distinte tra beni strumentali alle attività di ufficio, al trasporto e alle comunicazioni.

I valori sono espressi secondo il costo storico o di acquisto, comprensivo degli oneri accessori e al netto delle quote di ammortamento.

Il metodo d'inventariazione delle dotazioni mobiliari strumentali è disciplinato dalla delibera n. 1977/2005. I dati riportati nel Registro inventariale informatico sono descritti in una scheda contenente i dati identificativi, contabili e la struttura di assegnazione.

Le variazioni di incremento delle dotazioni mobiliari, dovute agli acquisti, così come quelle in decremento, dovute ad ammortamento del valore su base annua per vetustà, fuori uso o furti, sono riportati con indicazione complessiva.

È in corso l'analisi funzionale e tecnica per l'integrazione tra il sistema gestionale di inventariazione ed ammortamento dei cespiti, gestito dalla Direzione Generale Risorse Strumentali, con il sistema informatico contabile (SIC SAP), essa è finalizzata a garantire la simultanea e completa rilevazione delle operazioni relative ai cespiti sotto gli aspetti gestionale e contabile.

### *Crediti*

I crediti sono iscritti al valore nominale ricondotto al valore di presumibile realizzo mediante apposito fondo svalutazione crediti a diretta diminuzione degli stessi. Il fondo svalutazione crediti corrisponde alla sommatoria, al netto degli eventuali utilizzi, degli accantonamenti annuali per la svalutazione dei crediti sia di funzionamento che di finanziamento, risulta pari al fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità inserito nel conto del bilancio.

---

<sup>3</sup> Strumenti finanziari diretti a costituire forme di ammortamento graduale di un debito che prevede il rimborso del capitale in un'unica soluzione alla scadenza.

### *Disponibilità liquide*

Le disponibilità liquide sono articolate su conto di tesoreria distinto tra istituto tesoriere e Banca d'Italia.

Per le entità consolidate in contabilità finanziaria è stato seguito criterio simile, per quelle in contabilità economico-patrimoniale è stata assunto il valore corrispondente alla voce cassa dell'attivo patrimoniale.

### *Ratei e risconti attivi*

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi o proventi che avranno manifestazione finanziaria futura e che, per competenza, sono attribuiti all'esercizio in chiusura (es. accertamento di entrata).

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio e che, per competenza, vanno attribuiti a futuri esercizi (es. pagamento di acconto).

L'iscrizione e la valutazione avvengono in conformità ai principi civilistici (art. 2424-bis, comma 6, del Codice civile).

### *Patrimonio Netto*

Per quanto compatibile con le indicazioni del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, le poste del patrimonio netto sono denominate e classificate applicando i criteri indicati nel documento OIC n. 28.

### *Fondi per rischi ed oneri*

I fondi rischi e oneri accolgono perdite o debiti che, alla data di chiusura dell'esercizio, hanno natura determinata; esistenza certa o probabile; ammontare o data di sopravvenienza indeterminati.

Di rilievo sono gli accantonamenti al fondo rischi legato al contenzioso e quindi rivolto alla copertura delle passività potenzialmente derivanti dal contenzioso in essere o da altre situazioni rilevate alla data del rendiconto e caratterizzate da incertezza.

### *Debiti*

I debiti sono iscritti al valore nominale.

I debiti da finanziamento sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio, meno i pagamenti per rimborso di prestiti, più eventuali nuovi prestiti.

I debiti di funzionamento sono iscritti nello stato patrimoniale se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate ed esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I debiti possono divergere dall'ammontare dei residui passivi in relazione agli impegni rilevati al momento di redazione del Rendiconto, ciò in quanto corrispondenti a obbligazioni assunte con scadenza nell'esercizio, ma non ancora liquidate e afferenti a macro aggregati di spesa per cui il principio applicato della contabilità economico patrimoniale prevede la liquidazione quale momento di misurazione dei componenti negativi di reddito.

### *Ratei e risconti passivi*

Iscrizione e valutazione avvengono in conformità ai principi civilistici (art. 2424-bis, comma 6, del Codice civile).

I ratei passivi corrispondono a quote di costi o oneri che avranno manifestazione finanziaria futura e che, per competenza, devono essere attribuiti all'esercizio in chiusura (es. fitti passivi).

I risconti passivi corrispondono a quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio e che vanno rinviati per competenza a futuri esercizi (es. proventi da trasferimenti).

Di rilievo è il trattamento contabile delle somme destinate a comporre il fondo pluriennale vincolato. Esse corrispondono a entrate accertate dall'ente e rilevate - in base ai principi di integrazione tra contabilità finanziaria e contabilità economico patrimoniale - tra i proventi o i ricavi destinate a finanziare spese future, ovvero spese riferite a esercizi futuri in applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata.

## **7. Considerazioni sulle principali voci di bilancio consolidato**

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

<b>Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)</b>	<b>2020 (a)</b>	<b>2019 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>			
Immobilizzazioni immateriali	352.102.697,27	228.908.124,86	123.194.572,41
Immobilizzazioni Materiali	1.580.873.269,85	1.479.123.743,12	101.749.526,73
Immobilizzazioni Finanziarie	163.351.814,21	200.006.374,22	-36.654.560,01
<b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>	<b>2.096.327.781,33</b>	<b>1.908.038.242,20</b>	<b>188.289.539,13</b>
Rimanenze	29.609.290,00	37.310.575,30	-7.701.285,30
Crediti	7.289.659.223,28	9.405.491.817,02	-2.115.832.593,74
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.000,00	9.000,00	-8.000,00
Disponibilità liquide	2.813.680.651,58	1.691.390.933,20	1.122.289.718,38
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>10.132.950.164,86</b>	<b>11.134.202.325,52</b>	<b>-1.001.252.160,66</b>

<b>RATEI E RISCONTI (D)</b>	48.187.116,60	61.011.174,10	-12.824.057,50
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	12.277.465.062,79	13.103.251.741,82	-825.786.679,03

<b>Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)</b>	<b>2020 (a)</b>	<b>2019 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	-7.498.001.108,80	-7.129.884.409,89	-368.116.698,91
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	480.579.093,88	725.911.364,55	-245.332.270,67
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	62.517.489,00	67.463.380,37	-4.945.891,37
<b>DEBITI (D)</b>	17.598.418.403,87	17.789.120.585,65	-190.702.181,78
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	1.633.951.184,84	1.650.640.821,14	-16.689.636,30
<b>TOTALE PASSIVO</b>	12.277.465.062,79	13.103.251.741,82	-825.786.679,03
<b>CONTI D'ORDINE</b>	17.519.464,40	18.589.580,68	-1.070.116,28

Nella tabella che segue sono invece riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del conto economico consolidato con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020 (a)</b>	<b>2019 (b)</b>	<b>Differenze (a - b)</b>
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	18.134.018.862,62	17.728.264.867,43	405.753.995,19
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	17.465.666.314,63	16.528.463.075,07	937.203.239,56
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)</b>	<b>668.352.547,99</b>	<b>1.199.801.792,36</b>	<b>-531.449.244,37</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	-265.276.652,78	-162.769.142,86	-102.507.509,92
Proventi finanziari	13.567.957,43	53.878.288,20	-40.310.330,77
Oneri finanziari	278.844.610,21	216.647.431,06	62.197.179,15
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-136,00	-68.540,00	68.404,00
Rivalutazioni			
Svalutazioni	136,00	68.540,00	-68.404,00
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	-843.962.398,10	1.400.114.857,32	-2.244.077.255,42
Proventi straordinari	948.580.647,98	2.698.293.006,14	-1.749.712.358,16
Oneri straordinari	1.792.543.046,08	1.298.178.148,82	494.364.897,26
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)</b>	<b>-440.886.638,89</b>	<b>2.437.078.966,82</b>	<b>-2.877.965.605,71</b>
Imposte	22.649.973,81	31.215.229,62	-8.565.255,81

<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>-463.536.612,70</b>	<b>2.405.863.737,20</b>	<b>-2.869.400.349,90</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi</b>	<b>273.659,00</b>		<b>273.659,00</b>

### *Risultato d'esercizio*

Il risultato di esercizio consolidato 2020 si compone delle seguenti voci.

<b>Risultato di esercizio consolidato (in euro)</b>	<b>-463.536.612,70</b>
Giunta regionale	-448.137.337,80
Consiglio Regionale	5.842.640,33
Entità consolidate	-21.241.915,23

È evidente il notevole condizionamento del risultato di esercizio consolidato per effetto della Giunta regionale.

Come evidenziato nel Rendiconto della Giunta regionale 2020, a cui si rinvia per un maggiore dettaglio, tale risultato è in primo luogo dovuto al peggioramento, rispetto al 2019, del saldo tra componenti positivi e negativi della gestione, da imputare al notevole incremento di questi ultimi, legato principalmente agli interventi messi in campo dalla Regione nel settore delle politiche sociali per il contrasto agli effetti economici causati dalla pandemia da COVID-19 e realizzato anche attraverso l'utilizzo di quote di Avanzo vincolato.

In secondo luogo, è peggiorato il saldo tra proventi e oneri straordinari rispetto al quale ha inciso, da un lato, il venire meno, rispetto al 2019, delle rettifiche con segno positivo delle partite legate ai residui perenti; dall'altro, l'incremento delle insussistenze dell'attivo per effetto dello stralcio del credito verso SORESA a seguito di una diversa e più corretta contabilizzazione dei rapporti tra la Regione e la società in house.

La perdita generata dalle entità consolidate deriva, infine, al lordo dei risultati positivi, da ARU, Acamir, SMA Campania ed EAV.

### *Profilo temporale crediti e debiti*

Per quanto riguarda il profilo temporale si riportano nelle tabelle a seguire le informazioni salienti.

Voce contabile (in euro)	Inferiore a 5 anni	Superiore a 5 anni
Crediti di natura tributaria	1.080.448.050,93	-
Crediti per trasferimenti e contributi	5.123.120.631,47	-
Crediti verso clienti e utenti	723.978.834,29	-
Altri crediti	309.075.856,59	-

Voce contabile (in euro)	Inferiore a 5 anni	Superiore a 5 anni
--------------------------	--------------------	--------------------

Debiti verso fornitori	249.556.056,54	-
Acconti	231.691.904,00	-
Debiti per trasferimenti e contributi	7.401.908.449,74	-
Altri debiti	1.597.975.254,21	-
Debiti da finanziamento	-	8.117.286.739,38

#### *Composizione ratei e risconti*

La voce Altri risconti passivi si ragguaglia a € 1.526.137.406,27 di cui la voce pertinente la Regione Campania è pari a € 1.475.964.325,03.

#### *Suddivisione degli interessi*

Gli interessi passivi assommano a € 278.020.958,21, la quota di pertinenza regionale assomma a € 277.112.934,21; gli altri oneri finanziari, pari a € 823.652,00, sono invece ascrivibili alle sole entità consolidate.

#### *Proventi e oneri straordinari*

La composizione della voce, pari a € 948.580.647,98, è per € 28.289.605,26 da trasferimenti di capitale interamente della Regione e per € 920.205.895,72 da sopravvenienze attive e insussistenza del passivo, di cui € 887.416.57,76 di competenza della Regione Campania.

Gli oneri straordinari, pari a € 1.792.543.046,08 si compongono di trasferimenti in conto capitale per € 1.714.362,62 interamente riferibili alla Regione e € 1.783.770.924,07 riferibili a sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, di cui € 1.732.810.019,54 da Regione Campania.

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO</b>	<b>Regione Campania</b>	<b>Totale aggregato società-enti</b>	<b>Totale elisioni</b>	<b>elisioni del valore di carico delle partecipazioni</b>	<b>Bilancio consolidato</b>
CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	<b>0</b>	5.316.535,00	-5.316.535,00	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI	<b>3.664.984.699,61</b>	270.409.891,10	-1624409621	-214.657.188,00	2.096.327.781,33
Immobilizzazioni immateriali	275.771.757,03	74.773.259,24	0	1.557.681,00	352.102.697,27
Immobilizzazioni materiali (3)	1.386.656.154,99	194.217.114,86	0	0	1.580.873.269,85
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	2.002.556.787,59	1.419.517,00	-1624409621	-216.214.869,00	163.351.814,21
<b>Partecipazioni in</b>	<b>218.117.158,37</b>	60.574,00	0	-216.214.869,00	1.962.863,37
imprese controllate	<b>185.990.648,00</b>	1,00	0	-185.990.649,00	0,00
imprese partecipate	<b>31.669.010,37</b>	0	0	-30.224.220,00	1.444.790,37
altri soggetti	<b>457.500,00</b>	60.573,00	0	0	518.073,00
<b>Crediti verso</b>	<b>1.784.439.629,22</b>	1.358.943,00	-1624409621	0	161.388.950,84
altre amministrazioni pubbliche	<b>33.379.054,54</b>	0	-7207066,37	0	26.171.988,17



imprese controllate	1.617.202.555,01	0	-1617202555	0	0,00
imprese partecipate	0	0	0	0	0,00
altri soggetti	133.858.019,67	1.358.943,00	0	0	135.216.962,67
<b>Altri titoli</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>8.003.270.013,59</b>	<b>2.801.948.991,46</b>	<b>-672268840,2</b>	<b>0</b>	<b>10.132.950.164,86</b>
Rimanenze	0	36.416.017,00	-6806727	0	29.609.290,00
Crediti (2)	7.023.464.663,31	931.656.673,16	-665462113,2	0	7.289.659.223,28
Crediti di natura tributaria	1.080.259.190,93	188.860,00	0	0	1.080.448.050,93
Crediti per trasferimenti e contributi	5.071.081.505,50	684.034.459,16	-631995333,2	0	5.123.120.631,47
verso amministrazioni pubbliche	4.276.981.216,21	681.496.435,16	-631981817,2	0	4.326.495.834,18
imprese controllate	0	121.913,00	0	0	121.913,00
imprese partecipate	13.739,00	0	0	0	13.739,00
verso altri soggetti	794.086.550,29	2.416.111,00	-13516	0	796.489.145,29
Verso clienti ed utenti	657.458.066,63	88.302.961,81	-21782194,15	0	723.978.834,29
Altri Crediti	214.665.900,25	159.130.392,19	-11684585,85	0	362.111.706,59
verso l'erario	0	53.035.850,00	0	0	53.035.850,00
per attività svolta per c/terzi	0	0,00	0	0	0,00
altri	214.665.900,25	106.094.542,19	-11684585,85	0	309.075.856,59
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	1.000,00	0	0	1.000,00
Partecipazioni	0	1.000,00	0	0	1.000,00
Altri titoli	0	0	0	0	0,00
Disponibilità liquide	979.805.350,28	1.833.875.301,30	0	0	2.813.680.651,58
Conto di tesoreria	979.805.350,28	1.666.635.271,30	0	0	2.646.440.621,58
Istituto tesoriere	979.805.350,28	130.738.008,30	0	0	1.110.543.358,58
presso Banca d'Italia	0	1.535.897.263,00	0	0	1.535.897.263,00
Altri depositi bancari e postali	0	166.984.107,00	0	0	166.984.107,00
Denaro e valori in cassa	0	255.923,00	0	0	255.923,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0	0	0,00
RATEI E RISCONTI	3.105.594,34	47.054.728,34	-1973206,08	0	48.187.116,60
Ratei attivi	0	18.297.157,71	-1973206,08	0	16.323.951,63
Risconti attivi	3.105.594,34	28.757.570,63	0	0	31.863.164,97
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>11.671.360.307,54</b>	<b>3.124.730.145,90</b>	<b>-2.303.968.202,65</b>	<b>-214.657.188,00</b>	<b>12.277.465.062,79</b>

<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO</b>	<b>Regione Campania</b>	<b>Totale aggregato società-enti</b>	<b>Totale elisioni</b>	<b>elisioni del valore di carico delle partecipazioni</b>	<b>Bilancio consolidato</b>
PATRIMONIO NETTO	-7.748.527.007,76	449.289.484,84	15893602,12	-214.657.188,00	-7.498.001.108,80
Fondo di dotazione	-13.725.366.853,89	130.242.782,71	0	-88.111.636,72	-13.683.235.707,90
Riserve	6.419.134.543,60	338.788.617,36	17393602,12	-126.545.551,28	6.648.771.211,80
da risultato economico di esercizi precedenti	5.652.064.621,32	253.024.380,36	0	-72.063.733,93	5.833.025.267,75
da capitale	77.198.843,36	47.295.560,00	17393602,12	-44.098.721,35	97.789.284,13
da permessi di costruire	0	85.754,00	0	0	85.754,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	689.871.078,92	25.429.518,00	0	0	715.300.596,92
altre riserve indisponibili	0	12.953.405,00	0	-10.383.096,00	2.570.309,00

Risultato economico dell'esercizio	<b>-442.294.697,47</b>	-19.741.915,23	-1500000	0	-463.536.612,70
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	<b>0</b>	0	0	0	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	<b>0</b>	0	0	0	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	<b>0</b>	0	0	0	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	<b>0</b>	0	0	0	0,00
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>393.497.785,88</b>	87.081.308,00	0	0	480.579.093,88
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>0</b>	62.517.489,00	0	0	62.517.489,00
<b>DEBITI (1)</b>	<b>17.493.038.844,82</b>	2.425.241.363,82	-2319861805	0	17.598.418.403,87
Debiti da finanziamento	<b>8.518.516.138,17</b>	27.478.889,00	-428708287,8	0	8.117.286.739,38
prestiti obbligazionari	<b>225.000.000,00</b>	0	0	0	225.000.000,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	<b>3.996.102.158,51</b>	25.212.942,00	-428708287,8	0	3.592.606.812,72
verso banche e tesoriere	<b>0</b>	1.714.181,00	0	0	1.714.181,00
verso altri finanziatori	<b>4.297.413.979,66</b>	551.766,00	0	0	4.297.965.745,66
Debiti verso fornitori	<b>24.445.505,30</b>	225.140.724,24	-30173	0	249.556.056,54
Acconti	<b>0</b>	231.691.904,00	0	0	231.691.904,00
Debiti per trasferimenti e contributi	<b>7.509.248.927,16</b>	1.777.991.578,56	-1885332056	0	7.401.908.449,74
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	<b>3.402.819.717,20</b>	0	0	0	3.402.819.717,20
altre amministrazioni pubbliche	<b>3.107.877.135,60</b>	1.759.303.179,57	-1628130478	0	3.239.049.836,92
imprese controllate	<b>414.082.487,42</b>	0	-253938052,2	0	160.144.435,19
imprese partecipate	<b>86.807.232,87</b>	0	0	0	86.807.232,87
altri soggetti	<b>497.662.354,07</b>	18.688.398,99	-3263525,5	0	513.087.227,56
Altri debiti	<b>1.440.828.274,19</b>	162.938.268,02	-5791288	0	1.597.975.254,21
tributari	<b>5.433.192,10</b>	44.178.936,44	0	0	49.612.128,54
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	<b>235.790,29</b>	20.710.902,81	0	0	20.946.693,10
per attivita` svolta per c/terzi (2)	<b>0</b>	0	0	0	0,00
altri	<b>1.435.159.291,80</b>	98.048.428,77	-5791288	0	1.527.416.432,57
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>1.533.350.684,60</b>	100.600.500,24	0	0	1.633.951.184,84
Ratei passivi	<b>57.386.359,57</b>	47.176.393,00	0	0	104.562.752,57
Risconti passivi	<b>1.475.964.325,03</b>	53.424.107,24	0	0	1.529.388.432,27
Contributi agli investimenti	<b>0</b>	3.251.026,00	0	0	3.251.026,00
da altre amministrazioni pubbliche	<b>0</b>	3.228.889,00	0	0	3.228.889,00
da altri soggetti	<b>0</b>	22.137,00	0	0	22.137,00
Concessioni pluriennali	<b>0</b>	0	0	0	0,00
Altri risconti passivi	<b>1.475.964.325,03</b>	50.173.081,24	0	0	1.526.137.406,27
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>11.671.360.307,54</b>	<b>3.124.730.145,90</b>	<b>-2.303.968.202,65</b>	<b>-214.657.188,00</b>	<b>12.277.465.062,79</b>

Conto consolidato	Economico	Regione Campania	Totale aggregato società-enti	Totale elisioni	Bilancio consolidato
<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		<b>16.866.556.169,62</b>	<b>1.930.419.907,34</b>	<b>-662.957.214,34</b>	<b>18.134.018.862,62</b>

Proventi da tributi	6.963.575.516,73	0,00	0,00	6.963.575.516,73
Proventi da fondi perequativi	5.360.303.970,27	0,00	0,00	5.360.303.970,27
Proventi da trasferimenti e contributi	3.831.768.531,94	300.933.655,77	-239.539.124,84	3.893.163.062,87
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	267.837.050,09	1.492.916.417,53	-320.799.710,50	1.439.953.757,12
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	-4.871.276,00	0	-4.871.276,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	34.358,00	0	34.358,00
Altri ricavi e proventi diversi	443.071.100,59	141.406.752,04	-102.618.379,00	481.859.473,63
<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>16.197.488.862,88</b>	<b>1.929.634.666,09</b>	<b>-661.457.214,34</b>	<b>17.465.666.314,63</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.361.511,84	1.231.681.906,47	0	1.236.043.418,31
Prestazioni di servizi	2.129.357.443,74	177.570.118,52	-98.846.205,50	2.208.081.356,76
Utilizzo beni di terzi	10.603.099,02	10.520.982,45	0	21.124.081,47
Trasferimenti e contributi	13.546.789.807,09	177.390.541,53	-561.911.008,84	13.162.269.339,78
Personale	235.999.400,24	293.902.252,31	0	529.901.652,55
Ammortamenti e svalutazioni	43.509.616,06	18.423.827,55	0	61.933.443,61
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	-4.060.755,00	0	-4.060.755,00
Accantonamenti per rischi	4.929.000,00	7.847.010,00	0	12.776.010,00
Altri accantonamenti	121.693.016,57	2.084.471,00	0	123.777.487,57
Oneri diversi di gestione	100.245.968,32	14.274.311,26	-700.000,00	113.820.279,58
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-267.118.311,92</b>	<b>1.841.659,14</b>	<b>0</b>	<b>-265.276.652,78</b>
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0	0,00
Altri proventi finanziari	9.994.622,29	3.573.335,14	0	13.567.957,43
Interessi ed altri oneri finanziari	277.112.934,21	1.731.676,00	0	278.844.610,21
<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>-136,00</b>	<b>0</b>	<b>-136,00</b>
Rivalutazioni	0,00	0,00	0	0,00
Svalutazioni	0,00	136,00	0	136,00
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-825.865.563,53</b>	<b>-18.096.834,57</b>	<b>0</b>	<b>-843.962.398,10</b>
Proventi straordinari	915.706.177,02	32.874.470,96	0	948.580.647,98
Oneri straordinari	1.741.571.740,55	50.971.305,53	0	1.792.543.046,08
Imposte	18.378.128,76	4.271.845,05	0	22.649.973,81
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-442.294.697,47</b>	<b>-19.741.915,23</b>	<b>-1.500.000,00</b>	<b>-463.536.612,70</b>
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	<i>0,00</i>	<i>273.659,00</i>	<i>0</i>	<i>273.659,00</i>