

RELAZIONE SULLA GESTIONE COMPRENSIVA DELLA NOTA INTEGRATIVA

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

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

Sommario

1. Premessa
2. Riferimenti normativi e amministrativi
3. Gruppo amministrazione pubblica
4. Perimetro di consolidamento
5. Operazioni per il consolidamento dei conti
6. Criteri di valutazione
7. Considerazioni sulle principali voci di bilancio consolidato

1. Premessa

Il decreto legislativo n. 118/2011 e le sue successive modifiche fissano principi e metodi che consentono di rappresentare in modo corretto e adeguato l'azione amministrativa degli enti territoriali e delle loro articolazioni strumentali¹ tramite la cui attività si realizza l'azione dell'ente capogruppo.

A tal fine, l'ente territoriale capogruppo redige un bilancio consolidato per rappresentare a consuntivo, in modo veritiero, la situazione economica, finanziaria e patrimoniale del gruppo della amministrazione pubblica a esso riferibile (cd. GAP, di seguito). Nel consolidare i conti l'ente territoriale opera una opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti solo all'interno del gruppo. Lo scopo è rappresentare le transazioni effettuate dal gruppo, inteso come unica entità economica distinta dalle componenti, con i soli soggetti esterni a esso.

Per costruzione il bilancio consolidato è fonte primaria di notizie e dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo dell'amministrazione consolidante. Esso assolve a funzioni di informazione che non possono essere assolte dai bilanci individuali delle singole entità che compongono il gruppo e, tantomeno, da una loro mera aggregazione.

2. Riferimenti normativi e amministrativi

La disciplina di riferimento è contenuta nel decreto legislativo n. 118/2011, con relativi allegati, recante disposizioni in materia dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, Il decreto è stato successivamente modificato e integrato dal decreto legislativo n. 126 del 2014.

L'articolo 2 del decreto legislativo prevede che, a fini conoscitivi, le Regioni e gli Enti locali affianchino alla contabilità finanziaria un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario e il profilo economico-patrimoniale.

Il successivo articolo 11-bis dispone, per le Regioni, circa 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 stabilisce che il bilancio consolidato regionale si compone dei seguenti documenti:

- Conto economico consolidato;
- Stato patrimoniale consolidato;
- Relazione sulla gestione, che comprenda la Nota integrativa;
- 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:

- l'insieme dei cd. enti strumentali costituenti il Gruppo amministrazione pubblica (GAP);²
- l'insieme degli enti costituenti il GAP da includere anche nel perimetro di consolidamento (PC) in quanto per essi sussistono i requisiti indicati dalla medesima norma o in quanto ritenuti rilevanti al fine di conseguire una rappresentazione maggiormente veritiera e corretta dei fatti economici, finanziari e patrimoniali.

Si tratta di insiemi dinamici, aggiornati annualmente. Di esercizio in esercizio possono mutare le condizioni relative all'assetto proprietario, alla governance o ad altri aspetti che determinano un mutamento delle

¹ Soggetti di varia natura giuridica, quali enti di diritto pubblico e di diritto privato, società controllate e partecipate, aziende.

² 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.

condizioni per la loro inclusione.

Sulla base della ricognizione periodica dei soggetti della galassia regionale e in ragione dei criteri contenuti nel decreto legislativo n. 118/2011,³ la Giunta regionale, con deliberazione n. 749 del 21/12/2024, ha proceduto all'aggiornamento dell'elenco di enti, aziende e società controllate o partecipate dalla Regione costituenti il GAP e di quelli inclusi nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2024.

Già prima della deliberazione, in previsione della chiusura dell'esercizio finanziario di interesse, la Direzione Generale Risorse finanziarie ha fornito alle strutture regionali indicazioni per dare corso alle interlocuzioni con i soggetti strumentali verso cui si intrattengono relazioni per verificare le reciproche posizioni creditorie e debitorie (cfr. note n. 568259 del 29/11/2024 e n. 617889 del 30/12/2024).

A valle della deliberazione di aggiornamento dei due citati elenchi, la Direzione Generale Risorse finanziarie ha interessato gli enti inclusi nel GAP e le strutture regionali apicali fornendo primi indirizzi per le attività di circolarizzazione richiamando l'attenzione su una attività incidente tanto sul Rendiconto annuale della Regione quale capogruppo quanto sul Consolidato (cfr. nota n. 11198 del 09/01/2025).

Per le attività di circolarizzazione relative all'esercizio 2024 è stata predisposta, per i soli enti strumentali e società partecipate incluse nel perimetro di consolidamento, una piattaforma informatica al fine di semplificare la raccolta dei dati necessari, agevolando la circolazione delle informazioni e favorendo il confronto tra creditore e debitore.

Alla predetta nota, la Direzione Generale per le Risorse Finanziarie ha affiancato un successivo atto di indirizzo (cfr. prot. 282198 del 06/6/2025) rivolti ai soli soggetti da consolidare per richiamare gli impegni derivanti da tale decisione:

- circolarizzazione e conciliazione dei rapporti di debito e di credito risultanti al 31/12 con la Regione e con gli altri soggetti del gruppo consolidato;
- chiusura entro termini certi delle attività contabili relative all'esercizio di consolidamento; in modo da consentire il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato, considerati i tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento;
- riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo schemi definiti;
- trasmissione di documentazione e informazioni integrative di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo di consolidamento (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo).

Con la medesima sono state fornite direttive e indicazioni per la riclassificazione dei rispettivi schemi di stato patrimoniale e di conto economico oggetto di consolidamento. Per l'acquisizione dei dati necessari alla elaborazione del consolidato è stato reso disponibile, con pec del 16.06.2025, un formato elettronico da valorizzare con i dati dei propri bilanci e quelli relativi alle operazioni infragruppo per la successiva elisione delle partite reciproche nonché con le informazioni di dettaglio minime richiesta dall'allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011.

Nel predisporre il Bilancio consolidato per l'esercizio 2024 sono stati utilizzati i dati e le informazioni tratte dai Rendiconti della Giunta regionale e del Consiglio regionale e del loro consolidamento come Capogruppo, dalle decisioni della Sezione Regionale di Controllo per la Campania della Corte dei conti relative al giudizio di parificazione (cfr. infra, paragrafo 5). Nella elaborazione del bilancio consolidato del gruppo Regione sono stati inoltre tenuti in considerazione, quali fonti essenziali di notizie e dati, sia i prospetti di riclassificazione di stato patrimoniale e di conto economico redatti dai soggetti di varia natura giuridica inclusi nel perimetro di consolidamento; sia le informazioni emerse in sede di verifica dei rapporti di credito e debito tra la Regione e gli enti in consolidamento.

³ In particolare, nell'articolo 11 e seguenti, così come nell'allegato 4/4.

3. Gruppo amministrazione pubblica

Il gruppo amministrazione pubblica è un insieme dinamico che si accresce annoverando soggetti di nuova costituzione o quelli che, in ragione di mutamenti di governance o per altri fattori modificativi, presentano le caratteristiche per rientrarvi; il gruppo si riduce per uscite di soggetti dovute a politiche di razionalizzazione o per mutamenti di governance o per altre cause.

L'aggiornamento dell'elenco coinvolge più strutture regionali. L'attività ricognitiva è condotta dalla Direzione Generale Risorse finanziarie in raccordo con l'Ufficio speciale Enti e società partecipate, vigilanza e controllo e con il contributo delle 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 GAP.

L'elenco degli enti che compongono il GAP per l'esercizio 2024 è stato aggiornato con la deliberazione di Giunta n. 749 del 21/12/2024.

4. Perimetro di consolidamento

Definito il Gruppo amministrazione pubblica si è esaminata, per ciascun soggetto, la sussistenza delle condizioni per la sua inclusione nel perimetro di consolidamento.

In via generale la norma prevede che sia consolidato 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.

Va comunque tenuto presente che la somma dei valori di ciascun soggetto escluso dal consolidamento non può superare la soglia del 10% del corrispondente valore regionale, in tal caso vanno inclusi soggetti nella misura necessaria e rientrare entro la predetta soglia.

La deliberazione di Giunta n. 749 del 21/12/2024 espone i dati relativi alle tre grandezze da esaminare per valutare le inclusioni da praticare, i valori tratti dal Rendiconto della Regione Campania per l'esercizio 2024 sono riportati nella tabella seguente.

Parametri	Regione Campania	Soglia di irrilevanza individuale 3%	Valore massimo individuale tra enti esclusi dal PC	Soglia di irrilevanza cumulativa 10%	Sommatoria enti esclusi dal PC
Totale Attivo	11.225.029.652,25	336.750.889,57	173.884.361,00	1.122.502.965,23	480.217.823,47
Patrimonio netto	Negativo				
Ricavi caratteristici	6.766.365.508,47	202.990.965,25	41.905.506,00	676.636.550,85	87.955.393,00

Il valore del patrimonio netto della Regione risulta negativo per cui, ai sensi del principio contabile 4/4, per individuare i soggetti da inserire nel perimetro di consolidamento si fa riferimento all'applicazione dei soli

due parametri del totale dell'attivo patrimoniale e del totale dei ricavi caratteristici.

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 2024 il Gruppo è composto dalla Capogruppo, Giunta regionale e Consiglio regionale, e dai soggetti indicati nella tabella allegata alla presente Relazione, distinti in base alle macrocategorie di appartenenza e con indicazione delle quote possedute ove applicabile; dei diritti di voto se diversi dalla percentuale di partecipazione; il valore del capitale o del fondo di dotazione, ove applicabile e delle altre informazioni necessarie o utili a valutare l'opportunità del consolidamento.

La valutazione di irrilevanza è stata condotta con riferimento sia al singolo ente strumentale escluso, sia al loro insieme. Nessuno degli enti inclusi nel GAP supera i valori per essere ritenuto non irrilevante; nondimeno diversi enti sono stati comunque inclusi nel consolidamento per assicurare significatività al bilancio consolidato tenuto conto che, per i principi fissati dalla norma, sono da considerare non irrilevanti, pur presentando parametri inferiori ai valori soglia, i soggetti del gruppo totalmente partecipati dalla Regione, quelli in controllo analogo e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La norma di riferimento prevede inoltre che possano non essere presi in considerazione gli enti per cui è impossibile 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 (cfr. d.lgs 118/2011, allegato 4/4).

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

5. Operazioni per il consolidamento dei conti

Le principali tappe che hanno condotto al bilancio consolidato per l'esercizio 2024 possono riassumersi come segue.

La decisione n. 250/2024/PARI assunta nella seduta del 30/12/2024 dalla Sezione Regionale di Controllo per la Campania della Corte dei Conti relativa al giudizio di parificazione sul Rendiconto per l'esercizio 2023 parifica il Rendiconto 2023 in tutte le sue componenti, ex art. 63 del D.lgs n. 118/2011, ad eccezione del fondo crediti di dubbia esigibilità tenuto conto dell'accertata sottostima di euro 16.417.622,55 e di alcuni capitoli di spesa.

In sede di adeguamento ai dicta della Corte dei Conti, si è proceduto, oltre alla correzione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità nella misura indicata nella Decisione di Parificazione, ad accantonare, in via prudenziale, sul risultato di Amministrazione, a titolo di Fondo Rischi, la somma di Euro 58.796.706,20.

In conseguenza, con Ddl n. 10 del 13/01/2025 – ad oggetto *“Approvazione dello schema di Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2023 e del relativo disegno di legge di approvazione a seguito del Giudizio di Parificazione da parte della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Campania. Proposta al Consiglio”* - è stato approvato il Rendiconto per l'esercizio 2023 rivisto a seguito della decisione di parifica.

In immediata successione la DGR n. 11 del 13/01/2025 approva il Rendiconto consolidato di Giunta e Consiglio per l'esercizio 2023.

All'esito di tali interventi gli schemi di Rendiconto della Capogruppo per l'esercizio 2023 sono i seguenti.

Stato Patrimoniale - Rendiconto Capogruppo	31.12.2023	31.12.2022	Riferimento art. 2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIP. AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A

Stato Patrimoniale - Rendiconto Capogruppo	31.12.2023	31.12.2022	Riferimento art. 2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO				
B) IMMOBILIZZAZIONI				
Immobilizzazioni Immateriali				
1 Costi di impianto e di ampliamento	195.293,91	244.117,39	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere	66.305.053,01	65.099.142,72	BI3	BI3
4 Concessioni	1.279.299,46	186.204,12	BI4	BI4
5 Avviamento	66.350,85		BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	88.585.933,34	157.474.424,21	BI6	BI6
9 Altre	229.515.073,18	227.737.810,51	BI7	BI7
Totale Immobilizzazioni Immateriali	385.947.003,75	450.741.698,95		
Immobilizzazioni Materiali				
II 1 Beni demaniali	247.589.610,83	153.532.533,83		
1.1 Terreni	37.912.792,83	37.129.377,55		
1.2 Fabbricati	132.600.711,80	116.403.156,28		
1.3 Infrastrutture	77.076.106,20			
1.9 Altri beni demaniali				
2 Altre immobilizzazioni materiali	983.782.787,16	1.193.492.276,84		
2.1 Terreni	73.197.917,52	71.512.333,34	BII1	BII1
a di cui in leasing finanziario				
2.2 Fabbricati	557.883.093,91	548.447.033,78		
a di cui in leasing finanziario				
2.3 Impianti e macchinari	4.996.681,75	5.364.507,23	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario				
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	61.370.543,56	64.467.449,49	BII3	BII3
2.5 Mezzi di trasporto	260.286.603,98	139.830.144,74		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	3.980.526,84	4.196.900,07		
2.7 Mobili e arredi	1.543.410,18	1.397.508,27		
2.8 Infrastrutture	2.528.808,26	340.924.499,73		
2.99 Altri beni materiali	17.995.201,16	17.351.900,19		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	662.386.680,45	274.386.069,44	BII5	BII5
Totale Immobilizzazioni Materiali	1.893.759.078,44	1.621.410.880,11		
Immobilizzazioni Finanziarie				
1 Partecipazioni in	243.738.595,10	218.179.658,37	BIII1	BIII1
a imprese controllate	211.170.516,05	185.990.648,00	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	32.568.079,05	31.689.010,37	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti		500.000,00		
2 Crediti verso	1.370.098.686,90	1.598.692.587,08	BIII2	BIII2
a altre amministrazioni pubbliche	13.099.321,12	13.099.321,12		

Stato Patrimoniale - Rendiconto Capogruppo	31.12.2023	31.12.2022	Riferimento art. 2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
b imprese controllate	1.171.712.882,97	1.416.398.063,32	BIII2a	BIII2a
c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d altri soggetti	185.286.482,81	169.195.202,64	BIII2c BIII2d	BIII2d
3 Altri titoli			BIII3	BIII3
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	1.613.837.282,00	1.816.872.245,45		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.893.543.364,19	3.889.024.824,51		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	1.277.867,93			
Totale Rimanenze	1.277.867,93	-		
II Crediti				
1 Crediti di natura tributaria	1.851.271.330,96	1.618.535.760,15		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento	52.014.088,55	588.031.432,38		
b Altri crediti da tributi	776.189.830,67	469.717.545,27		
c Crediti da Fondi perequativi	1.023.067.411,74	560.786.782,50		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	5.252.673.256,99	5.370.259.226,69		
a verso amministrazioni pubbliche	4.569.690.529,94	4.727.724.416,85		
b imprese controllate				
c imprese partecipate			CII2	CII2
d verso altri soggetti	682.982.727,05	642.534.809,84	CII3	CII3
3 Verso clienti ed utenti	751.322.389,96	737.229.254,60		
4 Altri Crediti	48.511.310,41	47.268.805,15	CII1	CII1
a verso l'erario			CII5	CII5
b per attività svolta per c/terzi				
c altri	48.511.310,41	47.268.805,15		
Totale Crediti	7.903.778.288,32	7.773.293.046,59		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1 Partecipazioni				
2 Altri titoli			CIII1,2,3 CIII4.5	CIII1,2,3
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			CIII6	CIII5
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria	1.242.319.972,18	1.095.149.053,83		
a Istituto tesoriere	1.242.319.972,18	1.095.149.053,83		
b presso Banca d'Italia				CIV1a
2 Altri depositi bancari e postali				
3 Denaro e valori in cassa			CIV1	CIV1b,c
4 Altri conti presso la tesoreria statale int	45.556.648,43	412.102,78	CIV2,3	CIV2,3
Totale disponibilità liquide	1.287.876.620,61	1.095.561.156,61		
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.192.932.776,86	8.868.854.203,20		

Stato Patrimoniale - Rendiconto Capogruppo	31.12.2023	31.12.2022	Riferimento art. 2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	4.243.846,76	3.859.806,47		
2 Risconti attivi			D	D
D) RATEI E RISCONTI	4.243.846,76	3.859.806,47	D	D
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.090.719.987,81	12.761.738.834,18		
A) PATRIMONIO NETTO				
Patrimonio netto di gruppo				
I Fondo di dotazione	13.467.220,82	13.467.220,82		
I Fondo di dotazione	13.467.220,82	13.467.220,82		
II Riserve	889.613.465,00	752.874.815,57	AI	AI
<i>b da capitale</i>	<i>102.757.780,09</i>	<i>77.198.843,36</i>		
<i>c da permessi di costruire</i>			AIV,AV,AVI,AVII,AVII	AIV,AV,AVI,AVII,AVII
<i>d Riserve indisponibili per beni demaniali</i>	<i>786.855.684,91</i>	<i>675.675.972,21</i>	AII,AIII	AII,AIII
<i>e altre riserve indisponibili</i>				
<i>f altre riserve disponibili</i>				
<i>f altre riserve disponibili</i>				
III Risultato economico dell'esercizio	1.205.846.964,90	691.872.297,01		
III Risultato economico dell'esercizio	1.205.846.964,90	691.872.297,01		
IV Risultati economici di esercizi precedenti	- 7.153.649.289,41	- 7.734.341.873,72	AIX	AIX
V Riserve negative per beni indisponibili				
Totale Patrimonio netto di gruppo	- 5.044.721.638,69	- 6.276.127.540,32		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
Fondo dotazione e riserve di pertinenza terzi	-	-		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza terzi	-	-		
Riserva di Consolidamento (pertinenza di terzi)				
Utile dell'esercizio (pertinenza di terzi)				
Fondo dotazione e riserve di pertinenza terzi				
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza terzi				
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	- 5.044.721.638,69	- 6.276.127.540,32		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2 Per imposte			B2	B2
3 Altri	794.336.668,14	671.441.240,66	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONER (B)	794.336.668,14	671.441.240,66		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
Fondo per trattamento fine rapporto				

Stato Patrimoniale - Rendiconto Capogruppo	31.12.2023	31.12.2022	Riferimento art. 2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
TOTALE T.F.R. (C)				
D) DEBITI				
1 Debiti da finanziamento	7.554.489.202,84	7.885.251.230,89		
a prestiti obbligazionari	225.000.000,00	225.000.000,00	D1 e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	2.263.413.150,54	2.341.137.274,98		
c verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	5.066.076.052,30	5.319.113.955,91	D5	
2 Debiti verso fornitori	10.883.394,86	5.819.177,02	D7	D6
3 Acconti			D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	6.859.011.906,07	7.408.490.261,72		
a enti finanziati dal servizio sanitario naz	4.731.187.873,19	4.703.836.706,08		
b altre amministrazioni pubbliche	1.618.729.439,77	2.106.987.234,09		
c imprese controllate	139.644.785,00	234.900.668,20	D9	D8
d imprese partecipate	8.451.526,05	41.062.479,51	D10	D9
e altri soggetti	360.998.282,06	321.703.173,84		
5 Altri debiti	438.311.693,99	659.532.880,31	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	3.280.455,88	7.825.144,46		
b verso istituti di previdenza e secur soc	8.617.439,23	6.670.627,21		
c per attività svolta per c/terzi	245,00			
d altri	426.413.553,88	645.037.108,64		
TOTALE DEBITI (D)	14.862.696.197,76	15.959.093.549,94		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			E	E
I Ratei passivi	46.380.170,78	44.778.156,65		
II Risconti passivi	2.432.028.589,82	2.362.553.427,25		
1 Contributi agli investimenti				
2 Concessioni pluriennali				
3 Altri risconti passivi	2.432.028.589,82	2.362.553.427,25		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.478.408.760,60	2.407.331.583,90		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.090.719.987,81	12.761.738.834,18		

1) Impegni su esercizi futuri				
2) beni di terzi in uso				
3) beni dati in uso a terzi				
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbl				
5) garanzie prestate a imprese controllate				
6) garanzie prestate a imprese partecipate				
7) garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE				

Conto Economico - Rendiconto Capogruppo	2023	2022	Riferimento art. 2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	7.730.769.389,86	7.530.712.947,86		
2 Proventi da fondi perequativi	5.784.200.622,00	5.325.360.473,27		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	4.099.933.950,54	2.867.412.319,66		
a Proventi da trasferimenti correnti	1.910.287.377,32	1.929.817.137,57		A5
b Quota annuale di contributi agli investim.				E20c
c Contributi agli investimenti	2.189.646.573,22	937.595.182,09		
4 Ricavi vendite e prestazioni e proventi	423.865.638,97	515.951.584,82	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	165.638.800,83	257.571.513,28		
b Ricavi della vendita di beni				
c Ricavi e proventi dalla prestazione di serv	258.226.838,14	258.380.071,54		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in			A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazi			A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori			A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	739.712.913,83	184.381.882,33	A5	A5 a e b
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	18.778.482.515,20	16.423.819.207,94		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consu	7.465.203,97	1.575.847,54	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	1.976.602.083,72	1.683.927.721,15	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	10.575.317,00	10.063.278,29	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	14.628.207.952,95	13.375.961.010,07		
a Trasferimenti correnti	12.034.446.979,18	12.012.471.113,33		
b Contributi agli investimenti ad Amministrat	1.668.326.828,68	952.887.211,19		
c Contributi agli investimenti ad altri sogg.	925.434.145,09	410.602.685,55		
13 Personale	241.557.190,63	233.356.331,87	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	60.129.526,39	42.367.274,23	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	1.488.189,97	860.066,80	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	58.640.948,49	38.872.819,85	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	387,93	2.634.387,58	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prim			B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	122.895.427,48	168.605.531,97	B12	B12
17 Altri accantonamenti	93.881.544,42	91.574.076,21	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	84.817.494,25	95.080.333,32	B14	B14
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.226.131.740,81	15.702.511.404,65		
DIFFERENZA FRA COMP. POS E NEG DELLA GESTIONE	1.552.350.774,39	721.307.803,29		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
19 Proventi da partecipazioni			C15	C15
a da società controllate				
b da società partecipate				

Conto Economico - Rendiconto Capogruppo	2023	2022	Riferimento art. 2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
<i>c da altri soggetti</i>				
20 Altri proventi finanziari	19.664.968,81	12.474.162,93	C16	C16
Proventi finanziari	19.664.968,81	12.474.162,93		
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
<i>a Interessi passivi</i>	286.014.938,43	229.210.738,90		
<i>b Altri oneri finanziari</i>				
Oneri finanziari	286.014.938,43	229.210.738,90		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 266.349.969,62	- 216.736.575,97		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22 Rivalutazioni			D18	D18
23 Svalutazioni			D19	D19
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24 Proventi Straordinari			E20	E20
<i>a Proventi da permessi di costruire</i>				
<i>b Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		22.565.634,25		
<i>c Sopravvenienze attive e insuss. del passivo</i>	956.615.671,42	750.523.190,34		E20b
<i>d Plusvalenze patrimoniali</i>	2.114.061,95			E20c
<i>e Altri proventi straordinari</i>				
Totale Proventi Straordinari	958.729.733,37	773.088.824,59		
25 Oneri Straordinari			E21	E21
<i>a Trasferimenti in conto capitale</i>	23.043.267,60	26.211,97		
<i>b Sopravvenienze passive e insuss. dell'attivo</i>	968.803.525,91	561.416.465,31		E21b
<i>c Minusvalenze patrimoniali</i>	118.390,14			E21c
<i>d Altri oneri straordinari</i>	29.050.187,38	6.198.043,59		E21d
Totali Oneri Straordinari	1.021.015.371,03	567.640.720,87		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 62.285.637,66	205.448.103,72		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.223.715.167,11	710.019.331,04		
26 Imposte	17.868.202,21	18.147.034,03	E22	E22
27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.205.846.964,90	691.872.297,01	E23	E23
29 RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.205.846.964,90	691.872.297,01		
30 RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				
Utile dell'esercizio (pertinenza di terzi)				
30 RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-		

A seguito di riscontro di un'anomalia di natura tecnica nei dati di consolidamento di SO.RE.SA., dove pur non essendo cambiato il criterio di consolidamento, vi è stato un errore materiale per il quale l'elisione del rapporto con SORESA non è avvenuta sulla medesima voce di debito indicata da SO.RE.SA. In particolare,

SO.RE.SA. nella riclassificazione del proprio bilancio carica il debito nella voce “Debiti da Trasferimenti e contributi”, mentre l’elisione è stata operata nella voce “Debiti da finanziamento”. Ciò ha richiesto una correzione per il bilancio consolidato dell’anno n -1 (es. 2023) dell’errore materiale, riclassificando il dato correttamente nella voce “Debiti da Finanziamento” in luogo di quella errata “Debiti da Trasferimenti”.

Si è quindi provveduto di riflesso, per tenere conto degli effetti sia della intervenuta parifica che della riclassificazione intervenuta sul bilancio di SO.RE.SA. ad aggiornare gli schemi del Bilancio consolidato di tutto il gruppo Regione Campania per l’esercizio 2023 che era stato approvato con DGR n. 468 del 20/09/2024. Gli schemi aggiornati sono qui opportunamente proposti.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	31.12.2023	31.12.2022	Riferimento art. 2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIP. AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
A) CREDITI vs.LO STATO	-	-		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<u>Immobilizzazioni Immateriali</u>				
1 Costi di impianto e di ampliamento	1.288.505,72	388.096,62	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere	67.404.243,93	65.771.683,30	BI3	BI3
4 Concessioni	1.781.939,62	710.940,60	BI4	BI4
5 Avviamento	114.169,85	47.819,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	109.089.187,44	187.408.490,89	BI6	BI6
9 Altre	324.354.038,97	319.654.988,51	BI7	BI7
Totale Immobilizzazioni Immateriali	504.032.085,53	573.982.018,92		
<u>Immobilizzazioni Materiali</u>				
II 1 Beni demaniali	339.459.613,64	246.178.690,21		
1.1 Terreni	37.912.792,83	37.129.377,55		
1.2 Fabbricati	224.470.714,61	209.049.312,66		
1.3 Infrastrutture	77.076.106,20			
1.9 Altri beni demaniali				
2 Altre immobilizzazioni materiali	2.651.896.462,33	2.859.992.629,57		
2.1 Terreni	95.885.104,22	95.506.957,58	BII1	BII1
a di cui in leasing finanziario				
2.2 Fabbricati	2.154.947.436,88	2.148.001.268,54		
a di cui in leasing finanziario				
2.3 Impianti e macchinari	13.763.811,94	10.674.787,60	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario				
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	69.595.835,24	78.832.538,96	BII3	BII3
2.5 Mezzi di trasporto	280.498.401,44	150.530.196,05		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	5.951.836,48	6.593.197,52		
2.7 Mobili e arredi	2.784.250,43	2.615.842,40		
2.8 Infrastrutture	2.528.808,26	340.924.499,73		
2.99 Altri beni materiali	25.940.977,44	26.313.341,19		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	31.12.2023	31.12.2022	Riferimento art. 2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	962.547.058,18	487.210.816,21	BII5	BII5
Totale Immobilizzazioni Materiali	3.953.903.134,15	3.593.382.135,99		
Immobilizzazioni Finanziarie				
1 Partecipazioni in	36.528.175,14	2.048.461,37	BIII1	BIII1
a imprese controllate	3.868.925,50	-	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	32.568.079,05	1.464.790,37	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti	91.170,59	583.671,00		
2 Crediti verso	205.150.722,21	189.257.318,53	BIII2	BIII2
a altre amministrazioni pubbliche	13.099.321,12	13.170.268,12		
b imprese controllate	-	99.794,84	BIII2a	BIII2a
c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d altri soggetti	192.051.401,09	175.987.255,57	BIII2c BIII2d	BIII2d
3 Altri titoli	1.148.710,00	45,00	BIII3	BIII3
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	242.827.607,35	191.305.824,90		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.700.762.827,03	4.358.669.979,81		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	34.938.943,37	36.539.837,00		
Totale Rimanenze	34.938.943,37	36.539.837,00		
II Crediti				
1 Crediti di natura tributaria	1.852.696.679,83	1.620.214.772,28		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento	52.014.088,55	588.031.432,38		
b Altri crediti da tributi	777.615.179,54	471.396.557,40		
c Crediti da Fondi perequativi	1.023.067.411,74	560.786.782,50		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	5.306.259.502,62	5.426.453.269,41		
a verso amministrazioni pubbliche	4.622.315.011,35	4.779.080.235,21		
b imprese controllate				
c imprese partecipate			CII2	CII2
d verso altri soggetti	683.944.491,27	647.373.034,20	CII3	CII3
3 Verso clienti ed utenti	907.623.455,83	866.362.681,41		
4 Altri Crediti	271.414.846,05	241.470.682,04	CII1	CII1
a verso l'erario	41.679.051,31	39.526.778,00	CII5	CII5
b per attività svolta per c/terzi	135.934,30	695.285,87		
c altri	229.599.860,44	201.248.618,17		
Totale Crediti	8.337.994.484,33	8.154.501.405,14		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1 Partecipazioni	37.328,00	37.328,00		
2 Altri titoli	2.000.000,00	8.000.000,00	CIII1,2,3 CIII4.5	CIII1,2,3
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	2.037.328,00	8.037.328,00	CIII6	CIII5

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	31.12.2023	31.12.2022	Riferimento art. 2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria	2.660.914.967,70	2.494.398.933,97		
<i>a Istituto tesoriere</i>	1.503.599.760,70	2.494.398.933,97		
<i>b presso Banca d'Italia</i>	1.157.315.207,00			CIV1a
2 Altri depositi bancari e postali	232.713.688,87	175.967.025,64		
3 Denaro e valori in cassa	821.517,02	768.469,94	CIV1	CIV1b,c
4 Altri conti presso la tesoreria statale int	50.209.660,81	5.065.115,16	CIV2,3	CIV2,3
Totale disponibilità liquide	2.944.659.834,40	2.676.199.544,71		
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.319.630.590,10	10.875.278.114,85		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	15.492.810,94	15.741.862,65		
2 Risconti attivi	33.826.475,68	33.513.585,24	D	D
D) RATEI E RISCONTI	49.319.286,62	49.255.447,89	D	D
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	16.069.712.703,75	15.283.203.542,55		
A) PATRIMONIO NETTO				
Patrimonio netto di gruppo				
I Fondo di dotazione	683.693.645,10	691.439.984,92		
II Riserve	1.834.345.937,34	1.842.345.922,49	AI	AI
<i>b da capitale</i>	1.022.960.107,67	1.140.851.216,43		
<i>c da permessi di costruire</i>			AIV,AV,AVI,AVII,AVII	AIV,AV,AVI,AVII,AVII
<i>d Riserve indisponibili per beni demaniali</i>	804.207.741,67	694.263.166,06	AII,AIII	AII,AIII
<i>e altre riserve indisponibili</i>	4.818.693,00	4.872.472,00		
<i>f altre riserve disponibili</i>	2.359.395,00	2.359.068,00		
<i>f altre riserve disponibili</i>	2.359.395,00	2.359.068,00		
III Risultato economico dell'esercizio	1.558.792.041,97	822.293.296,79		
IV Risultati economici di esercizi precedenti	- 7.134.432.677,19	- 7.719.256.297,88	AIX	AIX
V Riserve negative per beni indisponibili				
Totale Patrimonio netto di gruppo	- 3.057.601.052,78	- 4.363.177.093,68		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
Fondo dotazione e riserve di pertinenza terzi	224.595,00	224.595,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza terzi	210.960,00	753.899,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	- 3.057.165.497,78	- 4.362.198.599,68		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza		60.247,00	B1	B1
2 Per imposte	2.592.838,00	2.940.696,00	B2	B2
3 Altri	877.469.319,99	741.060.032,51	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONER (B)	880.062.157,99	744.060.975,51		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	31.12.2023	31.12.2022	Riferimento art. 2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
Fondo per trattamento fine rapporto	54.938.101,18	59.617.912,29		
TOTALE T.F.R. (C)	54.938.101,18	59.617.912,29		
D) DEBITI				
1 Debiti da finanziamento	7.578.088.309,51	7.899.576.244,27		
<i>a prestiti obbligazionari</i>	225.000.000,00	225.000.000,00	D1 e D2	D1
<i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	2.263.413.150,54	2.340.941.528,68		
<i>c verso banche e tesoriere</i>	16.569.337,79	14.519.804,00	D4	D3 e D4
<i>d verso altri finanziatori</i>	5.073.105.821,18	5.319.114.911,59	D5	
2 Debiti verso fornitori	400.437.390,72	356.823.267,45	D7	D6
3 Acconti	112.138.972,00	90.321.068,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	6.647.466.289,68	7.024.792.001,61		
<i>a enti finanziati dal servizio sanitario naz</i>	4.731.091.228,09	4.701.923.291,58		
<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	1.509.633.787,20	1.934.292.842,60		
<i>c imprese controllate</i>	29.737.844,92	-	D9	D8
<i>d imprese partecipate</i>	4.042.495,80	51.626.458,72	D10	D9
<i>e altri soggetti</i>	372.960.933,67	336.949.408,71		
5 Altri debiti	773.654.626,16	893.259.963,96	D12,D13,D14	D11,D12,D13
<i>a tributari</i>	42.568.343,14	45.748.554,13		
<i>b verso istituti di previdenza e sicur soc</i>	26.855.464,97	29.140.482,11		
<i>c per attività svolta per c/terzi</i>	245,00			
<i>d altri</i>	704.230.573,05	818.370.927,72		
TOTALE DEBITI (D)	15.511.785.588,07	16.264.772.545,29		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			E	E
I Ratei passivi	46.704.693,78	113.422.090,86		
II Risconti passivi	2.633.387.660,51	2.463.528.618,28		
1 Contributi agli investimenti	75.498.577,00	44.633.533,01		
2 Concessioni pluriennali				
3 Altri risconti passivi	2.557.889.083,51	2.418.895.085,27		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.680.092.354,29	2.576.950.709,14		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	16.069.712.703,75	15.283.203.542,55		

1) Impegni su esercizi futuri				
2) beni di terzi in uso				
3) beni dati in uso a terzi				
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbli				
5) garanzie prestate a imprese controllate				
6) garanzie prestate a imprese partecipate				

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	31.12.2023	31.12.2022	Riferimento art. 2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
7) garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE				

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022	Riferimento art. 2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	7.731.079.822,86	7.530.904.546,86		
2 Proventi da fondi perequativi	5.784.200.622,00	5.325.360.473,27		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	4.151.451.020,35	2.930.606.293,40		
a Proventi da trasferimenti correnti	1.958.884.720,91	1.984.018.634,62		A5
b Quota annuale di contributi agli investim.	-	-		E20c
c Contributi agli investimenti	2.192.566.299,44	946.587.658,78		
4 Ricavi vendite e prestazioni e proventi	1.965.899.928,14	1.879.347.396,94	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	211.053.590,54	302.168.527,03		
b Ricavi della vendita di beni				
c Ricavi e proventi dalla prestazione di serv	1.754.846.337,60	1.577.178.869,91		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in	-	-	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazi	1.825.031,00	128.719,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori		956.102,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	142.163,00	165.457,00	A5	A5 a e b
8 Altri ricavi e proventi diversi	817.883.030,14	252.001.007,28		
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	20.448.831.555,49	17.917.300.353,75		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consu				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consu	1.467.260.916,61	1.319.945.566,50	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	1.728.977.279,36	1.520.035.993,37	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	22.257.176,83	27.475.132,61	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	14.235.777.282,42	13.092.636.065,47		
a Trasferimenti correnti	12.115.027.497,57	12.014.379.985,52		
b Contributi agli investimenti ad Amministr	1.498.047.949,14	858.805.478,55		
c Contributi agli investimenti ad altri sogg.	622.701.835,71	219.450.601,40		
13 Personale	595.461.203,74	573.701.991,17	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	101.692.159,06	73.353.820,97	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	26.440.473,93	18.308.375,89	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	74.838.391,16	51.854.007,50	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	387,93	2.634.387,58	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti	412.906,04	557.050,00	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prim	1.032.638,47	25.468,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	127.570.344,51	175.461.734,97	B12	B12
17 Altri accantonamenti	100.598.020,43	99.754.372,28	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	116.897.072,79	140.739.809,22	B14	B14
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	18.497.524.094,22	17.023.129.954,56		
DIFFERENZA FRA COMP. POS E NEG DELLA GESTIONE	1.951.307.461,27	894.170.399,19		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022	Riferimento art. 2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
19 Proventi da partecipazioni			C15	C15
<i>a da società controllate</i>				
<i>b da società partecipate</i>				
<i>c da altri soggetti</i>				
20 Altri proventi finanziari	23.523.461,12	13.515.318,50	C16	C16
Proventi finanziari	23.523.461,12	13.515.318,50		
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
<i>a Interessi passivi</i>	289.686.459,63	231.375.693,53		
<i>b Altri oneri finanziari</i>	25.699,00	19.888,00		
Oneri finanziari	289.712.158,63	231.395.581,53		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-		
	266.188.697,51	217.880.263,03		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22 Rivalutazioni			D18	D18
23 Svalutazioni			D19	D19
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24 Proventi Straordinari			E20	E20
<i>a Proventi da permessi di costruire</i>				
<i>b Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	309.001,21	22.565.634,25		
<i>c Sopravvenienze attive e insuss. del passivo</i>	997.471.661,47	868.095.728,15		E20b
<i>d Plusvalenze patrimoniali</i>	3.257.020,09	1.504.799,29		E20c
<i>e Altri proventi straordinari</i>	111.338,84	364.868,58		
Totale Proventi Straordinari	1.001.149.021,61	892.531.030,27		
25 Oneri Straordinari			E21	E21
<i>a Trasferimenti in conto capitale</i>	23.137.294,95	26.211,97		
<i>b Sopravvenienze passive e insuss. dell'attivo</i>	982.060.952,93	698.264.317,78		E21b
<i>c Minusvalenze patrimoniali</i>	118.390,14			E21c
<i>d Altri oneri straordinari</i>	101.375.162,86	25.229.712,08		E21d
Totali Oneri Straordinari	1.106.691.800,88	723.520.241,83		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	169.010.788,44		
	105.542.779,27			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.579.575.984,49	845.300.924,60		
26 Imposte	20.572.982,52	22.253.728,81	E22	E22
27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.559.003.001,97	823.047.195,79	E23	E23
29 RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.558.792.041,97	822.293.296,79		
30 RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	210.960,00	753.899,00		

Con delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 276 del 09/5/2025 è stato approvato il Rendiconto della gestione del Consiglio regionale della Campania per l'esercizio finanziario 2024.

Con delibera di Giunta DdL n. 232 del 29/04/2025 è stato approvato lo schema di Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2024 e del relativo disegno di legge di approvazione, proponendolo alle valutazioni del Consiglio regionale.

Nelle more della sua approvazione da parte del Consiglio regionale - a valle del giudizio di parifica della Sezione Regionale di controllo per la Campania della Corte dei Conti di cui si è in attesa - detto schema di Rendiconto è stato utilizzato per la redazione dei bilanci consolidati della Capogruppo e quindi del gruppo Regione Campania, scelta consentita in coerenza al chiarimento contenuto nella FAQ Arconet n. 31 del 16/7/2018 pubblicata sul sito dedicato presso la Ragioneria Generale dello Stato.

Per la redazione del bilancio della Capogruppo relativo all'esercizio 2024 sono state esaminate le partite reciproche tra Giunta e Consiglio procedendo alle elisioni di seguito indicate, rispettivamente per lo stato patrimoniale e il conto economico.

Le partite interne alla capogruppo da elidere sono riportate nella seguente tabella.

	Giunta vs. Consiglio	Consiglio vs. Giunta
Conto Economico	(50.681.000,00)	50.681.000,00
CONTO ECONOMICO	-50.681.000,00	50.681.000,00
DIFFERENZA (A-B+C+D)	-50.681.000,00	50.681.000,00
DIFFERENZA FRA COMP. POS E NEG DELLA GESTIONE	-50.681.000,00	50.681.000,00
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		50.681.000,00
3 Proventi da trasferimenti e contributi		50.681.000,00
a Proventi da trasferimenti correnti		50.681.000,00
Proventi da trasferimenti correnti		50.681.000,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	50.681.000,00	
12 Trasferimenti e contributi	50.681.000,00	
a Trasferimenti correnti	50.681.000,00	
Trasferimenti correnti a organi interni	50.681.000,00	

Le elisioni in conseguenza operate sono di seguito riportate.

	Giunta	Consiglio	Totale
CONTO ECONOMICO	50.681.000,00	- 50.681.000,00	-
DIFFERENZA (A-B+C+D)	50.681.000,00	- 50.681.000,00	-
DIFFERENZA FRA COMP. POS E NEG DELLA GESTIONE	50.681.000,00	- 50.681.000,00	-

	Giunta	Consiglio	Totale
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		- 50.681.000,00	- 50.681.000,00
3 Proventi da trasferimenti e contributi		- 50.681.000,00	- 50.681.000,00
a Proventi da trasferimenti correnti		- 50.681.000,00	- 50.681.000,00
Proventi da trasferimenti correnti		- 50.681.000,00	- 50.681.000,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	- 50.681.000,00		- 50.681.000,00
12 Trasferimenti e contributi	- 50.681.000,00		- 50.681.000,00
a Trasferimenti correnti	- 50.681.000,00		- 50.681.000,00
Trasferimenti correnti a organi interni	- 50.681.000,00		- 50.681.000,00

Sono quindi stati redatti i prospetti di Stato patrimoniale e di Conto economico della Capogruppo per l'esercizio 2024 (cfr. allegato 10 al D.lgs 118/2011) conseguendo le seguenti risultanze.

STATO PATRIMONIALE- RENDICONTO CONSOLIDATO	31.12.2024	31.12.2023	Riferimento art. 2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIP. AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
A) CREDITI vs.LO STATO				
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<u>Immobilizzazioni Immateriali</u>				
1 Costi di impianto e di ampliamento	156.235,13	195.293,91	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere	68.347.745,16	66.305.053,01	BI3	BI3
4 Concessioni	1.879.472,32	1.279.299,46	BI4	BI4
5 Avviamento		66.350,85	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	145.811.403,15	88.585.933,34	BI6	BI6
9 Altre	226.069.551,33	229.515.073,18	BI7	BI7
Totale Immobilizzazioni Immateriali	442.264.407,09	385.947.003,75		
<u>Immobilizzazioni Materiali</u>				
II 1 Beni demaniali	245.592.796,97	247.589.610,83		
1.1 Terreni	38.445.716,84	37.912.792,83		
1.2 Fabbricati	129.704.711,01	132.600.711,80		
1.3 Infrastrutture	77.442.369,12	77.076.106,20		
1.9 Altri beni demaniali				
2 Altre immobilizzazioni materiali	1.090.617.818,69	983.782.787,16		
2.1 Terreni	86.496.781,65	73.197.917,52	BII1	BII1
a di cui in leasing finanziario				
2.2 Fabbricati	553.593.530,04	557.883.093,91		

STATO PATRIMONIALE- RENDICONTO CONSOLIDATO	31.12.2024	31.12.2023	Riferimento art. 2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
a di cui in leasing finanziario				
2.3 Impianti e macchinari	4.333.435,35	4.996.681,75	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario				
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	57.240.448,72	61.370.543,56	BII3	BII3
2.5 Mezzi di trasporto	358.362.395,70	260.286.603,98		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	7.549.002,30	3.980.526,84		
2.7 Mobili e arredi	1.661.846,03	1.543.410,18		
2.8 Infrastrutture	2.528.808,26	2.528.808,26		
2.99 Altri beni materiali	18.851.570,64	17.995.201,16		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	781.073.610,03	662.386.680,45	BII5	BII5
Totale Immobilizzazioni Materiali	2.117.284.225,69	1.893.759.078,44		
Immobilizzazioni Finanziarie				
1 Partecipazioni in	242.785.908,11	243.738.595,10	BIII1	BIII1
a imprese controllate	212.048.876,14	211.170.516,05	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	30.737.031,97	32.568.079,05	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti				
2 Crediti verso	883.489.640,75	1.370.098.686,90	BIII2	BIII2
a altre amministrazioni pubbliche	13.099.321,12	13.099.321,12		
b imprese controllate	669.435.758,26	1.171.712.882,97	BIII2a	BIII2a
c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d altri soggetti	200.954.561,37	185.286.482,81	BIII2c BIII2d	BIII2d
3 Altri titoli			BIII3	BIII3
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	1.126.275.548,86	1.613.837.282,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.685.824.181,64	3.893.543.364,19		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	4.574.738,71	1.277.867,93		
Totale Rimanenze	4.574.738,71	1.277.867,93		
II Crediti				
1 Crediti di natura tributaria	2.240.417.378,51	1.851.271.330,96		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento	52.014.088,60	52.014.088,55		
b Altri crediti da tributi	841.356.402,04	776.189.830,67		
c Crediti da Fondi perequativi	1.347.046.887,87	1.023.067.411,74		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	6.165.003.568,44	5.252.673.256,99		
a verso amministrazioni pubbliche	5.764.729.974,68	4.569.690.529,94		
b imprese controllate				
c imprese partecipate			CII2	CII2
d verso altri soggetti	400.273.593,76	682.982.727,05	CII3	CII3
3 Verso clienti ed utenti	817.011.137,44	751.322.389,96		
4 Altri Crediti	96.594.174,70	48.511.310,41	CII1	CII1
a verso l'erario			CII5	CII5

STATO PATRIMONIALE- RENDICONTO CONSOLIDATO	31.12.2024	31.12.2023	Riferimento art. 2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
b per attività svolta per c/terzi	2.118.220,10			
c altri	94.475.954,60	48.511.310,41		
Totale Crediti	9.319.026.259,09	7.903.778.288,32		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1 Partecipazioni				
2 Altri titoli			CIII1,2,3 CIII4.5	CIII1,2,3
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			CIII6	CIII5
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria	1.438.308.460,84	1.242.319.972,18		
<i>a Istituto tesoriere</i>	<i>1.438.308.460,84</i>	<i>1.242.319.972,18</i>		
<i>b presso Banca d'Italia</i>				CIV1a
2 Altri depositi bancari e postali				
3 Denaro e valori in cassa			CIV1	CIV1b,c
4 Altri conti presso la tesoreria statale int	26.702.516,92	45.556.648,43	CIV2,3	CIV2,3
Totale disponibilità liquide	1.465.010.977,76	1.287.876.620,61		
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.788.611.975,56	9.192.932.776,86		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	4.677.152,32	4.243.846,76		
2 Risconti attivi			D	D
D) RATEI E RISCONTI	4.677.152,32	4.243.846,76	D	D
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.479.113.309,52	13.090.719.987,81		
A) PATRIMONIO NETTO				
Patrimonio netto di gruppo				
I Fondo di dotazione	13.467.220,82	13.467.220,82		
II Riserve	894.092.684,64	889.613.465,00	AI	AI
<i>b da capitale</i>	<i>101.821.067,96</i>	<i>102.757.780,09</i>		
<i>c da permessi di costruire</i>			AIV,AV,AVI,AVII,AVII	AIV,AV,AVI,AVII,AVII
<i>d Riserve indisponibili per beni demaniali</i>	<i>792.271.616,68</i>	<i>786.855.684,91</i>	AII,AIII	AII,AIII
<i>e altre riserve indisponibili</i>				
<i>f altre riserve disponibili</i>				
<i>f altre riserve disponibili</i>				
III Risultato economico dell'esercizio	1.384.623.462,95	1.205.846.964,90		
IV Risultati economici di esercizi precedenti	- 5.953.218.256,28	- 7.153.649.289,41	AIX	AIX
V Riserve negative per beni indisponibili				
Totale Patrimonio netto di gruppo	- 3.661.034.887,87	- 5.044.721.638,69		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi				

STATO PATRIMONIALE- RENDICONTO CONSOLIDATO	31.12.2024	31.12.2023	Riferimento art. 2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
Fondo dotazione e riserve di pertinenza terzi	-	-		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza terzi	-	-		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	- 3.661.034.887,87	- 5.044.721.638,69		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2 Per imposte			B2	B2
3 Altri	845.751.915,67	794.336.668,14	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONER (B)	845.751.915,67	794.336.668,14		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
Fondo per trattamento fine rapporto				
TOTALE T.F.R. (C)				
D) DEBITI				
1 Debiti da finanziamento	7.206.733.777,98	7.554.489.202,84		
<i>a prestiti obbligazionari</i>	225.000.000,00	225.000.000,00	D1 e D2	D1
<i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	2.184.154.413,17	2.263.413.150,54		
<i>c verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
<i>d verso altri finanziatori</i>	4.797.579.364,81	5.066.076.052,30	D5	
2 Debiti verso fornitori	3.308.456,69	10.883.394,86	D7	D6
3 Acconti			D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	7.366.168.388,47	6.859.011.906,07		
<i>a enti finanziati dal servizio sanitario naz</i>	5.071.093.435,72	4.731.187.873,19		
<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	1.663.694.657,39	1.618.729.439,77		
<i>c imprese controllate</i>	311.065.210,75	139.644.785,00	D9	D8
<i>d imprese partecipate</i>	7.349.131,36	8.451.526,05	D10	D9
<i>e altri soggetti</i>	312.965.953,25	360.998.282,06		
5 Altri debiti	418.126.760,80	438.311.693,99	D12,D13,D14	D11,D12,D13
<i>a tributari</i>	17.193.268,63	3.280.455,88		
<i>b verso istituti di previdenza e secur soc</i>	10.470.697,19	8.617.439,23		
<i>c per attività svolta per c/terzi</i>	245,00	245,00		
<i>d altri</i>	390.462.549,98	426.413.553,88		
TOTALE DEBITI (D)	14.994.337.383,94	14.862.696.197,76		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			E	E
I Ratei passivi	44.765.428,33	46.380.170,78		
II Risconti passivi	2.255.293.469,45	2.432.028.589,82		
<i>1 Contributi agli investimenti</i>				
<i>2 Concessioni pluriennali</i>				
<i>3 Altri risconti passivi</i>	2.255.293.469,45	2.432.028.589,82		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.300.058.897,78	2.478.408.760,60		

STATO PATRIMONIALE- RENDICONTO CONSOLIDATO	31.12.2024	31.12.2023	Riferimento art. 2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.479.113.309,52	13.090.719.987,81		

1) Impegni su esercizi futuri				
2) beni di terzi in uso				
3) beni dati in uso a terzi				
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbli				
5) garanzie prestate a imprese controllate				
6) garanzie prestate a imprese partecipate				
7) garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE				

CONTO ECONOMICO - RENDICONTO CONSOLIDATO	2024	2023	Riferimento art. 2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	8.043.692.000,11	7.730.769.389,86		
2 Proventi da fondi perequativi	6.019.565.593,36	5.784.200.622,00		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	5.133.221.523,94	4.099.933.950,54		
a Proventi da trasferimenti correnti	1.897.374.764,95	1.910.287.377,32		A5
b Quota annuale di contributi agli investim.				E20c
c Contributi agli investimenti	3.235.846.758,99	2.189.646.573,22		
4 Ricavi vendite e prestazioni e proventi	459.872.228,15	423.865.638,97	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	221.257.267,57	165.638.800,83		
b Ricavi della vendita di beni				
c Ricavi e proventi dalla prestazione di serv	238.614.960,58	258.226.838,14		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in			A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazi			A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori			A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	185.375.351,35	739.712.913,83	A5	A5 a e b
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	19.841.726.696,91	18.778.482.515,20		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consu	5.714.080,15	7.465.203,97	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	2.196.809.710,81	1.976.602.083,72	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	10.862.838,86	10.575.317,00	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	15.657.868.549,26	14.628.207.952,95		
a Trasferimenti correnti	12.712.417.946,05	12.034.446.979,18		
b Contributi agli investimenti ad Amministraz	2.117.988.033,82	1.668.326.828,68		
c Contributi agli investimenti ad altri sogg.	827.462.569,39	925.434.145,09		
13 Personale	247.136.085,42	241.557.190,63	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	72.187.618,29	60.129.526,39	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazionilmmateriali	4.385.308,44	1.488.189,97	B10a	B10a

CONTO ECONOMICO - RENDICONTO CONSOLIDATO	2024	2023	Riferimento art. 2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
<i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	66.942.891,01	58.640.948,49	B10b	B10b
<i>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	859.418,84	387,93	B10c	B10c
<i>d Svalutazione dei crediti</i>			B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prim			B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	51.415.247,53	122.895.427,48	B12	B12
17 Altri accantonamenti	17.895.711,47	93.881.544,42	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	71.775.151,49	84.817.494,25	B14	B14
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	18.331.664.993,28	17.226.131.740,81		
DIFFERENZA FRA COMP. POS E NEG DELLA GESTIONE	1.510.061.703,63	1.552.350.774,39		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
19 Proventi da partecipazioni	2.850.138,93		C15	C15
<i>a da società controllate</i>	2.850.138,93			
<i>b da società partecipate</i>				
<i>c da altri soggetti</i>				
20 Altri proventi finanziari	22.826.455,91	19.664.968,81	C16	C16
Proventi finanziari	25.676.594,84	19.664.968,81		
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
<i>a Interessi passivi</i>	228.067.803,63	286.014.938,43		
<i>b Altri oneri finanziari</i>				
Oneri finanziari	228.067.803,63	286.014.938,43		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 202.391.208,79	- 266.349.969,62		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22 Rivalutazioni			D18	D18
23 Svalutazioni			D19	D19
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24 Proventi Straordinari			E20	E20
<i>a Proventi da permessi di costruire</i>				
<i>b Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	48.392,62			
<i>c Sopravvenienze attive e insuss. del passivo</i>	481.891.852,72	956.615.671,42		E20b
<i>d Plusvalenze patrimoniali</i>	137.348,85	2.114.061,95		E20c
<i>e Altri proventi straordinari</i>				
Totale Proventi Straordinari	482.077.594,19	958.729.733,37		
25 Oneri Straordinari			E21	E21
<i>a Trasferimenti in conto capitale</i>	1.000.000,00	23.043.267,60		
<i>b Sopravvenienze passive e insuss.dell'attivo</i>	365.267.327,97	968.803.525,91		E21b
<i>c Minusvalenze patrimoniali</i>	14,86	118.390,14		E21c
<i>d Altri oneri straordinari</i>	20.196.821,63	29.050.187,38		E21d
Totali Oneri Straordinari	386.464.164,46	1.021.015.371,03		

CONTO ECONOMICO - RENDICONTO CONSOLIDATO	2024	2023	Riferimento art. 2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	95.613.429,73	- 62.285.637,66		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.403.283.924,57	1.223.715.167,11		
26 Imposte	18.660.461,62	17.868.202,21	E22	E22
27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.384.623.462,95	1.205.846.964,90	E23	E23
29 RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.384.623.462,95	1.205.846.964,90		
30 RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-		

Gli schemi di Stato patrimoniale e di Conto economico consolidati relativi all'esercizio 2023 e quelli della Capogruppo per l'esercizio 2024 costituiscono punto di partenza ed elemento di confronto per il nuovo processo di consolidamento.

A partire dal bilancio della capogruppo sono state esaminate e depurate le operazioni e i saldi sussistenti tra componenti del perimetro di consolidamento, previa valutazione della equivalenza tra partite reciproche e accertamento di eventuali differenze.

Nel rispetto di quanto previsto dal D.lgs 118/2011 all'allegato 4/4, par. 3.1 lettera b), ai fini del consolidamento sono stati assunti bilanci e rendiconti relativi all'esercizio 2024 e, ove non ancora approvati, quelli predisposti ai fini dell'approvazione o i pre-consuntivi (SMA Campania spa).

Per l'annullamento delle partecipazioni di enti e società consolidate si è tenuto conto di quanto previsto dai principi contabili secondo cui, 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.

Per quanto attiene le voci relative alle Partecipazioni, si rammenta che il punto 6.1.3 del Principio Contabile applicato alla Contabilità Economico Patrimoniale, Allegato 4/2 al D.lgs n. 118/2011, prevede che le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o, laddove non è possibile individuare con certezza il costo d'acquisto, si utilizza il "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.

Ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, si conferma il criterio del patrimonio netto (rilevando le eventuali differenze da consolidamento, nel caso in cui la partecipazione, in sede di rendiconto, sia stata valutata con il criterio del costo)

Le partecipazioni al 1° gennaio 2016, momento di entrata a regime della contabilità economico-patrimoniale e di adozione dello Stato Patrimoniale iniziale, furono valutate utilizzando il "valore del patrimonio netto" rilevato all'epoca.

L'Ufficio Speciale Enti e società partecipate, vigilanza e controllo, in sede di Rendiconto 2024, ha trasmesso lo stato delle partecipazioni societarie dirette con l'indicazione del "valore del patrimonio netto" alla data di elaborazione (cfr. Allegato 11 al Rendiconto della Gestione).

Ente	DIRETTA / INDIRETTA	Quota partecipazione al 31.12.2024 (%)	Valore Quota PN al 31/12/2023	Valore Quota PN al 31/12/2024
AIR Campania SPA (già Air Campania Srl)	DIR	100,00%	35.554.927,00	35.554.927,00

Ente	DIRETTA / INDIRETTA	Quota partecipazione al 31.12.2024 (%)	Valore Quota PN al 31/12/2023	Valore Quota PN al 31/12/2024
Consorzio Aeroporto Salerno-Pontecagnano scarl	DIR	88,95%	5.964.138,42	3.114.005,14
EAV srl	DIR	100,00%	158.802.641,00	161.300.176,00
SAUIE srl in liquidazione	DIR	100,00%	2.897.825,00	2.308.159,00
SCABEC spa	DIR	100,00%	315.542,00	321.423,00
SMA CAMPANIA spa	DIR	100,00%	2.996.625,00	2.996.625,00
SORESA spa	DIR	100,00%	778.108,00	778.108,00
SVILUPPO CAMPANIA S.P.A.	DIR	100,00%	5.955.924,00	5.675.453,00
Totali Controllate			213.265.730,42	212.048.876,14
Mostra d'Oltremare spa	DIR	20,68%	30.392.842,60	30.674.737,68
Agrorinasce scarl	DIR	14,28%	20.111,69	20.084,25
Sistema Cilento - Agenzia locale di sviluppo del Cilento scpa	DIR	11,77%	43.935,53	42.210,04
Consorzio ortoflorofrutticolo di Paestum – Capaccio società cooperativa a r.l.	DIR	n.d.	15.974,86	0,00
Totali Partecipate			30.472.864,68	30.737.031,97
Totale Generale			243.738.595,10	242.785.908,11

Pertanto, in sede di assestamento all'esercizio 2024, si è proceduto ad effettuare le necessarie scritture correttive, riducendo il valore delle partecipazioni del valore complessivo di Euro 952.686,99, e tale variazione ha comportato una riduzione di Euro 936.712,13 delle Riserve da rivalutazione.

Per quanto attiene alla voce dei "Crediti per Immobilizzazioni Finanziarie nei confronti di imprese controllate", la voce è integralmente relativa al saldo al 31.12.2024 del rapporto credito/debito con SO.RE.SA. per le attività relative alla Centrale Unica Pagamento e Centrale Acquisti per il Servizio Sanitario Regionale. Tale valore pari ad Euro 669.435.758,26 corrisponde al valore dei residui attivi esistenti al 31.12.2024 sui seguenti capitoli afferenti alle richiamate attività affidate a SO.RE.SA:

IV Livello	Cap.	Descrizione	Residui Finali
E.5.04.03.01.000	E02683	FINANZIAMENTO SOCIO UNICO -CENTRALE UNICA DI PAGAMENTO	484.151.206,03
E.5.04.03.01.000	E02685	FINANZIAMENTO SOCIO UNICO -CENTRALE DI ACQUISTO	155.301.869,41
E.5.04.03.01.000	E03264	FINANZIAMENTO SOCIO UNICO - CENTRALE UNICA DI PAGAMENTO- PNRR M6 - US6006	29.982.682,82
			669.435.758,26

Le ulteriori operazioni di consolidamento sono state orientate dagli indirizzi che la Direzione ha rivolto alle entità strumentali da consolidare (cfr. paragrafo "2. Riferimenti normativi e amministrativi"). Essi hanno riguardato anche i criteri di valutazione a cui fare riferimento nella riclassificazione degli schemi per conseguire una armonizzazione delle singole componenti del Gruppo Regione e per apportare le opportune rettifiche in sede di consolidamento, nei limiti in cui ciò non è possibile.

Punto di partenza è stata l'attività di verifica dei rapporti di credito e di debito tra strutture regionali e soggetti del GAP inclusi nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2024.

Le operazioni di eliminazione delle partite infragruppo hanno determinato l'azzeramento del fondo rischi iscritto al passivo regionale per le differenze rilevate in sede di circolarizzazione al netto delle coperture sussistenti (cfr. allegato n. 13 al Rendiconto della Regione Campania per l'esercizio 2024).

Si è tenuto in considerazione la circostanza per cui le attività istruttorie correlate alla verifica innescano un progressivo affinamento dei dati anche in momenti successivi alla formulazione dell'allegato al Rendiconto, finendo per incidere sui dati e determinare variazioni tra il momento della prima rilevazione, che alimenta il citato allegato n. 13, e la redazione dei consuntivi e comunque del Bilancio consolidato. Ciò rientra nella fisiologia dei rapporti tra debitore e creditore in realtà varie e complesse, con sistemi contabili diversi, per non tacere dell'effetto degli sfasamenti temporali tanto dei cicli amministrativi quanto di quelli contabili. Gli affinamenti successivi sono altresì da ricondurre alle iniziative di sistemazione previste dalla norma con indicazione di assumere, senza indugio, i provvedimenti necessari.

Si è infine avuto presente che nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di diverso trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione. Ad esempio, nei casi in cui risulta indetraibile, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalla entità capogruppo a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

6. Criteri di valutazione

La redazione del bilancio consolidato impone che a operazioni e fatti simili in circostanze analoghe, siano applicati principi contabili uniformi. Per quanto non specificatamente previsto nell'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 si rinvia ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e all'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

Nei casi in cui i principi contabili applicati dagli enti consolidati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, occorre un'armonizzazione dei bilanci d'esercizio delle singole componenti del Gruppo Regione e, nei limiti in cui ciò non sia possibile, apportare le opportune rettifiche in sede di consolidamento.

Tenuto conto che i bilanci degli enti strumentali e delle società del gruppo non sono tra loro omogenei si è reso necessario ricevere da coloro che adottano la sola contabilità economico patrimoniale:

- le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e gli schemi previsti dal D.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;⁴

⁴ L'applicazione del d.lgs. 130/2015 rende i bilanci degli enti strumentali in contabilità economico patrimoniale e delle società del gruppo non omogenei con i bilanci della capogruppo e degli enti strumentali in contabilità finanziaria. In particolare:

- nello stato patrimoniale scompaiono azioni proprie (portate a diminuzione del patrimonio netto), conti d'ordine e aggi e disaggi di emissione;
- i Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità capitalizzati sono eliminati dalle immobilizzazioni;
- sono presenti specifiche voci per i derivati attivi e passivi e per le operazioni intrattenute con le imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre che nel patrimonio netto una riserva per le operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi;
- nel conto economico mancheranno gli oneri e i proventi straordinari e i componenti eccezionali sono spiegati nelle note al bilancio;
- si dà evidenza dei rapporti con le imprese sottoposte al controllo del controllante nella parte finanziaria del conto economico (classe D) attraverso gli oneri e i proventi che derivano dalla valutazione al *fair value* dei derivati;
- è presente una riserva di copertura nelle poste del patrimonio netto che rappresenta la riserva per la copertura del rischio di variazione dei flussi finanziari futuri;
- non sono presenti i conti d'ordine, le informazioni sugli impegni e i rischi sono commentati analiticamente nelle note al bilancio;
- il *fair value* è il criterio di base per la misurazione degli strumenti finanziari derivati, e continua ad essere vietato per la misurazione delle altre attività e passività, a meno che sia consentito da una specifica legge di rivalutazione;
- l'avviamento si ammortizza in base alla vita utile. Nei rari casi in cui questa non è determinabile si ammortizza al massimo in dieci anni. È concessa una deroga per i saldi del bilancio 2015. Ripristino di valore dell'avviamento: viene espressamente precisato il divieto di ripristino delle svalutazioni dell'avviamento;

- la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.lgs 118/2011.

È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi risulti maggiormente veritiera e corretta. In tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità. In considerazione di quanto sopra con le Direttive sono stati esplicitati i criteri di valutazione da adottare con le relative informazioni di dettaglio.

Tutti i soggetti sono stati consolidati al 100%.

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;

-
- i costi di sviluppo: si ammortizzano in base alla vita utile. Nei rari casi in cui questa non è determinabile si ammortizzano al massimo in cinque anni;
 - è abrogato il criterio di valutazione costante per le attrezzature industriali e commerciali costantemente rinnovate e per le rimanenze.

consistenza delle pertinenze (eventuale); valore; coefficiente di ammortamento (fabbricati).

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Di regola la durata massima dell'ammortamento è quella quinquennale prevista dal Codice Civile. Eventuali casi di scostamento devono essere opportunamente motivati.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di costruzione comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi ammortamento. Qualora fossero presenti rivalutazioni, le stesse dovranno essere appositamente dettagliate.

Per i cespiti aziendali, le categorie e le aliquote di ammortamento applicate dovranno essere quelle indicate nell'allegato 4/3 del D. Lgs.118/2011 al punto 4.18.

Immobilizzazioni finanziarie

Sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato alle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengano durevoli.

Partecipazioni in imprese controllate e partecipate

Sono valutate al patrimonio netto.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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

Ratei e risconti passivi

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.

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

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.

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 relativo al patrimonio netto.

7. Considerazioni sulle principali voci di bilancio consolidato

Il patrimonio netto, pari alla differenza tra le attività e le passività dello stato patrimoniale, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione; rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto; può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o natura, destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di delibera del Consiglio;
- b) riserve; sono distinte in riserve disponibili e indisponibili; le riserve disponibili costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa delibera del Consiglio; le “riserve indisponibili”, istituite a decorrere dal 2017, rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell’attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite;
- c) risultato economico dell’esercizio; può assumere valore positivo o negativo ed è quello emergente dal conto economico; una eventuale perdita deve trovare copertura all’interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione e le riserve indisponibili, riducendo la voce risultati economici di esercizi precedenti se positiva e, successivamente, le riserve disponibili positive; qualora il patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione e le riserve indisponibili, non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d’esercizio, la parte residuale è rinviata agli esercizi successivi al fine di assicurarne la copertura;
- d) risultati economici di esercizi precedenti; in essa si iscrivono sia i risultati economici positivi degli esercizi precedenti che con delibera consiliare non sono stati accantonati nelle riserve o portati ad incremento del fondo di dotazione, sia le perdite degli esercizi precedenti non ripianate;
- e) riserve negative per beni indisponibili; può assumere solo valore negativo ed è utilizzata quando la voce “risultati economici di esercizi precedenti” e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l’incremento delle riserve indisponibili.

La tabella seguente mostra l’evoluzione del Patrimonio netto consolidato negli ultimi anni con evidenza della sua composizione per le diverse categorie di soggetti consolidati.

ente	2024	2023	2022	2021	2020
Consolidato	-1.362.297.185,72	-2.981.951.169,03	-4.362.148.599,68	-5.115.919.824,21	-7.498.001.108,80
Regione Capogruppo	-3.661.034.887,87	-4.969.507.309,94	-6.276.077.540,32	-6.967.999.837,33	-7.748.527.007,76
Enti di diritto pubblico	2.071.655.422,32	2.088.796.520,01	2.035.599.554,04	2.037.820.400,51	223.789.720,84
Enti di diritto privato	21.015.677,69	20.952.177,00	20.661.766,00	19.297.265,00	7.041.075,00
Enti societari	212.617.581,00	208.959.770,55	206.144.568,00	193.460.558,00	218.458.689,00

Si evidenzia come nel periodo il valore del patrimonio netto della Capogruppo, in sostanza della Giunta regionale, permane negativo e, per il suo peso determinante, condiziona il valore del patrimonio negativo consolidato. Va peraltro rilevato il progressivo miglioramento registrato in questi ultimi anni con riduzione del valore negativo della Capogruppo e del Gruppo. La dinamica di miglioramento progressivo è ancora più evidente se si guarda in retrospettiva al 31/12/2015, quando il valore del patrimonio netto consolidato era pari a -14 MLDEuro.

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico consolidati costituiscono documento a sé del Bilancio Consolidato di cui la presente Nota Integrativa è parte. Per comodità di consultazione i relativi prospetti sono qui proposti in forma sintetica.

STATO PATRIMONIALE	Bilancio Consolidato 2024 (a)	Bilancio Consolidato 2023 (a)	Differenza (a-b)
A) CREDITI vs. LO STATO	-	-	-
I Immobilizzazioni immateriali	544.242.408,04	504.032.085,53	40.210.322,51
Immobilizzazioni materiali	4.157.596.234,62	3.953.903.134,15	203.693.100,47
IV Immobilizzazioni Finanziarie	283.008.528,52	242.827.607,35	40.180.921,17
B) IMMOBILIZZAZIONI	4.984.847.171,18	4.700.762.827,03	284.084.344,15
I Rimanenze	42.955.924,71	34.938.943,37	8.016.981,34
II Crediti	9.761.887.095,89	8.337.994.484,33	1.423.892.611,56
III Attività finanziarie che non cost Immobil	2.037.328,00	2.037.328,00	-
IV Disponibilità liquide	2.648.301.045,49	2.944.659.834,40	(296.358.788,91)
C) ATTIVO CIRCOLANTE	12.455.181.394,09	11.319.630.590,10	1.135.550.803,99
D) RATEI E RISCONTI	46.351.477,39	49.319.286,62	(2.967.809,23)
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	17.486.380.042,66	16.069.712.703,75	1.416.667.338,91

A) PATRIMONIO NETTO	(1.362.297.185,72)	(3.057.165.497,78)	1.694.868.312,06
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	926.853.837,15	880.062.157,99	46.791.679,16
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	51.360.904,31	54.938.101,18	(3.577.196,87)
D) DEBITI	15.369.208.195,37	15.511.785.588,07	(142.577.392,70)
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.501.254.291,55	2.680.092.354,29	(178.838.062,74)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	17.486.380.042,66	16.069.712.703,75	1.416.667.338,91

CONTI D'ORDINE	-	-	-
-----------------------	---	---	---

A seguire la generazione del risultato di esercizio in forma scalare con evidenza del contributo che le diverse voci forniscono alla gestione.

CONTO ECONOMICO	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Componenti positivi della gestione	21.696.704.411,46	20.448.831.555,49	1.247.872.855,97
Componenti negativi della gestione	19.444.628.793,03	18.497.524.094,22	947.104.698,81
Risultato della gestione	2.252.075.618,43	1.951.307.461,27	300.768.157,16
Proventi e oneri finanziari	(198.627.307,10)	(266.188.697,51)	67.561.390,41
Rettifiche di valore attività finanziarie	(210,00)		(210,00)
Risultato della gestione operativa	2.053.448.521,33	1.685.118.763,76	368.329.757,57
Proventi e oneri straordinari	(3.695.099,73)	(105.542.779,27)	101.847.679,54
Risultato prima delle imposte	2.049.753.421,60	1.579.575.984,49	470.177.437,11
Imposte	25.256.960,38	20.572.982,52	4.683.977,86
Risultato di esercizio comprensivo della quota di terzi	2.024.496.461,22	1.559.003.001,97	465.493.459,25
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	144.320,00	210.960,00	(66.640,00)
Risultato di esercizio di gruppo	2.024.352.141,22	1.558.792.041,97	465.560.099,25

Dagli statuti della fondazione IFEL Campania e della fondazione Film Commission consegue che le risultanze del patrimonio e del risultato economico di entrambi gli enti strumentali sono da considerarsi di pertinenza

di terzi.

Pertinenze di terzi	IFEL Campania	Film Commission	Quota pertinenza terzi
Fondo di dotazione	55.000,00	169.595,00	224.595,00
Risultato esercizio	144.116,00	204,00	144.320,00

Nella tabella che segue si espone la determinazione del risultato di esercizio per categoria di appartenenza dei soggetti consolidati.

Risultato d'esercizio consolidato	2024	2023	Differenze
Risultato di esercizio consolidato	2.024.496.461,22	1.559.003.001,97	465.493.459,25
Giunta regionale	1.401.042.190,91	1.200.045.714,35	200.996.476,56
Consiglio regionale	(16.418.727,96)	5.801.250,55	(22.219.978,51)
Enti di Diritto Pubblico	31.612.147,65	56.019.366,88	(24.407.219,23)
Enti di Diritto Privato	(14.579,70)	270.409,00	(284.988,70)
Enti Societari	3.485.868,00	2.496.825,23	989.042,77
Saldo rettifiche da elisioni	604.789.562,32	294.369.435,96	310.420.126,36

Per quanto riguarda la composizione aggregata del credito, di seguito si espongono le principali voci.

Ente	tributari	trasferimenti e contributi	verso clienti e utenti	altri	totale
Aggregato	2.241.664.200,10	6.546.032.832,02	988.412.849,39	358.172.567,17	10.134.282.448,68
Regione Campania	2.240.417.378,51	6.165.003.568,44	817.011.137,44	96.594.174,70	9.319.026.259,09
Enti di diritto pubblico	290.418,59	174.125.943,93	72.774.393,95	63.219.507,47	310.410.263,94
Enti di diritto privato	684.989,00	9.323.298,65	7.588.276,00	3.183.756,00	20.780.319,65
Enti societari	271.414,00	197.580.021,00	91.039.042,00	195.175.129,00	484.065.606,00

La tabella seguente espone il profilo temporale dei crediti come emerge dalla lettura dei documenti consuntivi delle entità componenti il perimetro di consolidamento

Ente	Entro esercizio successivo	Oltre esercizio successivo entro 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Enti di diritto pubblico	159.103.442,49	151.306.821,45	-	310.410.263,94
Enti di diritto privato	20.158.962,65	621.357,00	-	20.780.319,65
Enti societari (senza Soresa)	381.334.870,00	5.963.114,00	-	387.297.984,00

Ente	Entro esercizio successivo	Oltre esercizio successivo entro 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Soresa	77.045.516,00	19.722.106,00	-	96.767.622,00

Sul piano della composizione aggregata del debito rispetto alle sue principali voci risulta quanto appresso.

ente	da finanziamento	fornitori	acconti	trasferimenti	altri	totale
Aggregato	7.899.084.100,98	470.172.382,53	155.558.904,00	7.443.318.165,88	702.637.721,38	16.670.771.274,77
Regione Campania	7.206.733.777,98	3.308.456,69	-	7.366.168.388,47	418.126.760,80	14.994.337.383,94
Enti di diritto pubblico	-	131.864.776,88	-	45.030.630,29	198.286.207,88	375.181.615,05
Enti di diritto privato	606,00	7.273.043,96	11.210.200,00	11.046,12	1.573.405,70	20.068.301,78
Enti societari (senza Soresa)	22.913.959,00	258.469.622,00	144.348.704,00	32.108.101,00	76.217.600,00	534.057.986,00
Soresa	669.435.758,00	69.256.483,00	-	-	8.433.747,00	747.125.988,00

Il dato relativo alle società risente dell'effetto di Soresa che espone un debito da finanziamento verso Regione di 669,43 M€. Ciò è dovuto alla natura delle attività proprie⁵ della società in house; al 31/12 essa espone il debito per anticipazioni ricevute dalla Regione, per conto della quale opera.

Nella tabella seguente si rappresenta il profilo temporale del debito esposto dalle categorie di soggetti consolidati con distinzione di quelli assistiti da garanzie reali.

Ente	Entro esercizio successivo	Oltre esercizio successivo entro 5 anni	Oltre 5 anni	Assistiti da garanzie reali	Totale
Enti di diritto pubblico	198.148.757,94	177.032.857,11	-	-	375.181.615,05
Enti di diritto privato	19.899.094,78	169.207,00	-	-	20.068.301,78
Enti societari (senza Soresa)	502.842.210,00	31.215.776,00	-	4.950.000,00	534.057.986,00
Soresa	747.125.988,00	-	-	-	747.125.988,00

Nella tabella seguente sono distintamente riportati ratei e risconti attivi e passivi con distinzione tra le

⁵ La società svolge funzioni di Centrale acquisti e Centrale unica di pagamento per il SSR. Nell'ambito della funzione di Centrale acquisti essa acquista beni e servizi tramite unica gara che rivende alle AA.SS. alle medesime condizioni di acquisto senza marginalità, ribaltando loro le fatture di acquisto. Le attività relative alla funzione di Centrale Acquisti sono oggetto di specifico finanziamento da parte del Socio Unico Regione mediante rendicontazione degli acquisti liquidati per il reintegro del finanziamento dal Socio Unico.

In via ordinaria la Soresa è poi delegata alla esecuzione dei pagamenti - senza accollo del debito - dovuti per l'esercizio del servizio sanitario e dei debiti accertati delle Aziende sanitarie locali e delle Aziende ospedaliere; per tali aziende essa costituisce Centrale Unica di Pagamento. Le attività relative alla funzione di Centrale di pagamento sono oggetto di specifico finanziamento da parte del Socio Unico Regione, erogato mensilmente in misura sostanzialmente corrispondente alle somme assegnate alle Aziende del SSR che aderiscono alla Centrale. La società esegue il pagamento in base alla delegazione ricevuta e rendiconta periodicamente e separatamente alla Regione per il successivo riconoscimento nell'ambito del complessivo riparto a saldo.

categorie di soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Ratei e risconti attivi	2024	2023	Differenza
Consolidato	46.351.477,39	49.319.286,62	(2.967.809,23)
Regione Campania	4.677.152,32	4.243.846,76	433.305,56
Enti di Diritto Pubblico	33.049.924,07	40.040.439,42	(6.990.515,35)
Enti di Diritto Privato	131.220,00	107.055,00	24.165,00
Enti Societari	8.493.181,00	4.927.945,44	3.565.235,56
<i>di cui ratei attivi</i>			
Consolidato	13.913.305,50	15.492.810,94	(1.579.505,44)
Regione Campania	4.677.152,32	4.243.846,76	433.305,56
Enti di Diritto Pubblico	9.187.413,18	11.188.771,18	(2.001.358,00)
Enti di Diritto Privato	48.740,00	60.193,00	(11.453,00)
Enti Societari	-		
<i>di cui risconti attivi</i>			
Consolidato	32.438.171,89	33.826.475,68	(1.388.303,79)
Regione Campania	-	-	-
Enti di Diritto Pubblico	23.862.510,89	28.851.668,24	(4.989.157,35)
Enti di Diritto Privato	82.480,00	46.862,00	35.618,00
Enti Societari	8.493.181,00	4.927.945,44	3.565.235,56

Ratei e risconti passivi	2024	2023	Differenza
Consolidato	2.501.254.291,55	2.680.092.354,29	(178.838.062,74)
Regione Campania	2.300.058.897,78	2.478.408.760,60	(178.349.862,82)
Enti di Diritto Pubblico	78.003.326,24	67.609.990,23	10.393.336,01
Enti di Diritto Privato	11.286.689,53	2.779.062,00	8.507.627,53
Enti Societari	111.905.378,00	131.294.541,46	(19.389.163,46)
<i>di cui ratei passivi</i>			
Consolidato	55.662.018,86	46.704.693,78	8.957.325,08
Regione Campania	44.765.428,33	46.380.170,78	(1.614.742,45)
Enti di Diritto Pubblico	5.960,00	13.256,00	(7.296,00)

Ratei e risconti passivi	2024	2023	Differenza
Enti di Diritto Privato	10.841.294,53	254.046,00	10.587.248,53
Enti Societari	49.336,00	57.221,00	(7.885,00)
<i>di cui risconti passivi</i>			
Consolidato	2.445.592.272,69	2.633.387.660,51	(187.795.387,82)
Regione Campania	2.255.293.469,45	2.432.028.589,82	(176.735.120,37)
Enti di Diritto Pubblico	77.997.366,24	67.596.734,23	10.400.632,01
Enti di Diritto Privato	445.395,00	2.525.016,00	(2.079.621,00)
Enti Societari	111.856.042,00	131.237.320,46	(19.381.278,46)

L'entità dei fondi per rischi e oneri, generata da accantonamenti, è spinta dalla variazione che la capogruppo Regione Campania registra sulla voce Altri accantonamenti.

In dettaglio e su scala di minore impatto sui valori consolidati, si rileva la consistenza della componente "altri" per Acer (11,1 M€) e Arpac (8,1 M€) per rischio controversie e, tra le società, per EAV (51,44 M€; in relazione alle previsioni di controversie con terzi e con i dipendenti), Soresa (5,81 M€; il fondo è utilizzato e alimentato a fronte di controversie in corso o di cui si prevede l'insorgere) e Sauie (3,9 M€; costituzione del fondo risalente ad esercizi precedenti).

Fondi rischi e oneri	2024	2023	Differenza
Consolidato	926.853.837,15	880.062.157,99	46.791.679,16
Regione Campania	837.827.901,83	789.763.680,87	48.064.220,96
Enti di Diritto Pubblico	20.755.305,32	24.029.030,08	(3.273.724,76)
Enti di Diritto Privato	3.922.660,00	4.257.961,00	(335.301,00)
Enti Societari	64.347.970,00	62.011.486,04	2.336.483,96

Per quanto riguarda la gestione finanziaria, fermo sempre l'effetto dominante della dinamica della capogruppo Regione, si legge il miglioramento degli enti di diritto pubblico e delle società trainati i primi da Acer (3,34 M€) e i secondi da EAV (1,19 M€) e Sviluppo Campania (0,24 M€).

Gestione finanziaria	2024	2023	Differenza
Consolidato	(198.627.307,10)	(266.188.697,51)	67.561.390,41
Regione Campania	(202.391.208,79)	(266.349.969,62)	63.958.760,83
Enti di Diritto Pubblico	3.799.759,01	2.455.017,35	1.344.741,66
Enti di Diritto Privato	(40.335,32)	(36.534,00)	(3.801,32)
Enti Societari	4.478,00	(2.257.211,24)	2.261.689,24

Proventi finanziari	2024	2023	Differenza
Consolidato	32.295.599,46	23.523.461,12	8.772.138,34
Regione Campania	25.676.594,84	19.664.968,81	6.011.626,03
Enti di Diritto Pubblico	3.817.995,62	2.464.403,71	1.353.591,91
Enti di Diritto Privato	192,00	653,00	(461,00)
Enti Societari	2.800.817,00	1.393.435,60	1.407.381,40
Interessi passivi	2024	2023	Differenza
Consolidato	230.891.668,56	289.686.459,63	(58.794.791,07)
Regione Campania	228.067.803,63	286.014.938,43	(57.947.134,80)
Enti di Diritto Pubblico	1.140,61	9.386,36	(8.245,75)
Enti di Diritto Privato	26.385,32	25.846,00	539,32
Enti Societari	2.796.339,00	3.636.288,84	(839.949,84)
Altri oneri finanziari	2024	2023	Differenza
Consolidato	31.238,00	25.699,00	5.539,00
Regione Campania	-	-	-
Enti di Diritto Pubblico	17.096,00	-	17.096,00
Enti di Diritto Privato	14.142,00	11.341,00	2.801,00
Enti Societari	-	14.358,00	(14.358,00)

La gestione straordinaria registra un netto miglioramento ascrivibile quasi interamente alla dinamica positiva della Regione, leggibile dal Rendiconto, mentre per gli enti consolidati le movimentazioni principali hanno interessato la categoria di alcuni enti di diritto pubblico.

Gestione straordinaria	2024	2023	Differenza
Consolidato	(3.695.099,73)	(105.542.779,27)	101.847.679,54
Regione Campania	42.683.621,01	(62.285.637,66)	104.969.258,67
Enti di Diritto Pubblico	(46.419.663,74)	(43.505.088,61)	(2.914.575,13)
Enti di Diritto Privato	51.316,00	(26.448,00)	77.764,00
Enti Societari	(10.373,00)	274.395,00	(284.768,00)
Proventi straordinari			
Consolidato	530.419.800,59	1.001.149.021,61	(470.729.221,02)
Regione Campania	429.147.785,47	958.729.733,37	(529.581.947,90)

Gestione straordinaria	2024	2023	Differenza
Enti di Diritto Pubblico	101.144.049,12	39.910.231,24	61.233.817,88
Enti di Diritto Privato	127.966,00	6.251,00	121.715,00
Enti Societari	-	2.502.806,00	(2.502.806,00)
<i>di cui trasferimenti in conto capitale</i>			
Consolidato	280.826,24	309.001,21	(28.174,97)
Regione Campania	48.392,62		48.392,62
Enti di Diritto Pubblico	232.433,62	309.001,21	(76.567,59)
Enti di Diritto Privato	-	-	-
Enti Societari	-	-	-
<i>di cui sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>			
Consolidato	527.123.075,68	997.471.661,47	(470.348.585,79)
Regione Campania	428.962.044,00	956.615.671,42	(527.653.627,42)
Enti di Diritto Pubblico	98.151.784,68	38.346.933,05	59.804.851,63
Enti di Diritto Privato	9.247,00	6.251,00	2.996,00
Enti Societari	-	2.502.806,00	(2.502.806,00)
<i>di cui plusvalenze</i>			
Consolidato	2.774.488,71	3.257.020,09	(482.531,38)
Regione Campania	137.348,85	2.114.061,95	(1.976.713,10)
Enti di Diritto Pubblico	2.637.139,86	1.142.958,14	1.494.181,72
Enti di Diritto Privato	-	-	-
Enti Societari	-	-	-
<i>di cui altri proventi straordinari</i>			
Consolidato	241.409,96	111.338,84	130.071,12
Regione Campania	-	-	-
Enti di Diritto Pubblico	122.690,96	111.338,84	11.352,12
Enti di Diritto Privato	118.719,00	-	118.719,00
Enti Societari	-	-	-
Oneri straordinari			
Consolidato	534.114.900,32	1.106.691.800,88	(572.576.900,56)

Gestione straordinaria	2024	2023	Differenza
Regione Campania	386.464.164,46	1.021.015.371,03	(634.551.206,57)
Enti di Diritto Pubblico	147.563.712,86	83.415.319,85	64.148.393,01
Enti di Diritto Privato	76.650,00	32.699,00	43.951,00
Enti Societari	10.373,00	2.228.411,00	(2.218.038,00)
<i>di cui trasferimenti in conto capitale</i>			
Consolidato	1.000.000,00	23.137.294,95	(22.137.294,95)
Regione Campania	1.000.000,00	23.043.267,60	(22.043.267,60)
Enti di Diritto Pubblico	-	94.027,35	(94.027,35)
Enti di Diritto Privato	-	-	-
Enti Societari	-	-	-
<i>di cui sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>			
Consolidato	458.444.895,80	982.060.952,93	(523.616.057,13)
Regione Campania	365.267.327,97	968.803.525,91	(603.536.197,94)
Enti di Diritto Pubblico	93.177.481,83	11.014.410,02	82.163.071,81
Enti di Diritto Privato	86,00	14.606,00	(14.520,00)
Enti Societari	-	2.228.411,00	(2.228.411,00)
<i>di cui minusvalenze patrimoniali</i>			
Consolidato	118.390,14	-	118.390,14
Regione Campania	118.390,14	-	118.390,14
Enti di Diritto Pubblico	-	-	-
Enti di Diritto Privato	-	-	-
Enti Societari	-	-	-
<i>di cui altri oneri straordinari</i>			
Consolidato	74.669.989,66	101.375.162,86	(26.705.173,20)
Regione Campania	20.196.821,63	29.050.187,38	(8.853.365,75)
Enti di Diritto Pubblico	54.386.231,03	72.306.882,48	(17.920.651,45)
Enti di Diritto Privato	76.564,00	18.093,00	58.471,00
Enti Societari	10.373,00	-	10.373,00

Per le grandezze pertinenti il conto economico, la tabella sottostante espone la composizione della spesa per il personale riferita a ciascuna entità inclusa nel perimetro di consolidamento ad eccezione della capogruppo.

Ente	Tempo indeterminato	Tempo determinato	Interinale	Spesa personale	Collaboratori
Acamir	1.688.097,63	-	-	1.688.097,63	-
Acer	13.490.813,27	310.211,00	-	13.801.024,27	-
Adisurc	4.031.738,61	142.196,60	-	4.173.935,21	-
Arpac	43.675.781,20	2.820.276,47	-	46.496.057,67	392.809,73
Arus	109.958,97	607.375,77	--	717.334,74	-
Aretur	2.644.948,91	84.595,46	-	2.729.544,37	-
Fondazione Film Commission	518.887,00	26.380,00	-	545.267,00	-
Fondazione Donnaregina	307.546,00	-	-	307.546,00	-
Fondazione Campania dei Festival	746.089,00	343.627,00	-	1.089.716,00	-
Fondazione IFEL Campania	1.177.305,00	-	-	1.177.305,00	-
Fondazione Mondragone	238.832,66	-	-	238.832,66	-
Fondazione POLIS		125.545,00	-	125.545,00	23.225,00
Fondazione Trianon Viviani	345.286,00	171.378,00	-	516.664,00	-
AIR Spa	50.378.834,43	-	1.749.545,57	52.128.380,00	-
EAV Srl	183.995.257,38	-	835.787,62	184.831.045,00	-
Sauie Srl	533.022,00	-	-	533.022,00	-
Scabec Spa	903.407,31	371.869,69	-	1.275.277,00	-
SMA Campania Spa	36.678.136,00	-	-	36.678.136,00	-
So.Re.Sa Spa	9.366.236,00	279.796,00	-	9.646.032,00	-
Sviluppo Campania Spa	7.527.482,00	156.318,00	-	7.683.800,00	-
Totale	358.357.659,37	5.439.568,99	2.585.333,19	366.382.561,55	416.034,73

Per quanto riguarda gli organi sociali si riassume di seguito il costo per l'esercizio di riferimento di amministratori e sindaci delle società consolidate. I valori esposti discendono dalla storicizzazione delle riduzioni disposte negli anni in ragione degli interventi normativi tanto regionali quanto nazionali, come pure delle scelte di taluni esponenti (es. rinuncia al compenso). Con l'atteso Regolamento ministeriale regolante la materia dei compensi delle società a partecipazioni pubblica potrà determinarsi una maggiore uniformità.

Società controllata	Amministratori	Sindaci
AIR Spa	0,00	58.170,00
EAV Srl	28.080,00	46.800,00
Sauie Srl	43.000,00	19.305,00
Scabec Spa	43.200,00	19.323,00
SMA Campania Spa	47.157,00	44.984,00
So.Re.Sa Spa	28.800,00	45.000,00
Sviluppo Campania Spa	43.200,00	45.000,00
Totale	233.437,00	278.582,00

Nel prospetto seguente si dà conto della assenza di operazioni di ricapitalizzazione per copertura perdite delle società controllate disposte nell'ultimo triennio.

Ricapitalizzazione copertura perdite	2022	2023	2024
AIR spa	-	-	-
EAV srl	-	-	-
SAUIE spa	-	-	-
SCABEC spa	-	-	-
SMA Campania spa	-	-	-
SORESAsa	-	-	-
Sviluppo Campania spa	-	-	-