



*Giunta Regionale della Campania
Direzione Generale per le Risorse Finanziarie*

Legale rappresentante
Enti, Fondazioni e Società oggetto di consolidamento
cfr. elenco allegato

e p.c.

Assessore al Bilancio

Capo di Gabinetto

Presidente Organo di controllo
Società, Enti e Fondazioni inclusi nel GAP
cfr. elenco allegato

SPL di riferimento
cfr. elenco allegato

Ufficio Speciale 60.10

Oggetto: Bilancio consolidato 2021

Come noto la Giunta, con delibera n. 36 del 25/1/2022, già trasmessa alle SS.LL. con precedente nota, ha individuato i soggetti giuridici parte del gruppo amministrazione pubblica della Regione Campania da consolidare in applicazione del principio contabile 4/4 allegato al decreto legislativo n. 118/2011.

L'ente strumentale che le SS.LL. rappresentano sarà perciò compreso nel bilancio consolidato della Regione Campania per l'esercizio 2021. L'elenco allegato alla citata delibera, qui nuovamente accluso per comodità di consultazione, fornisce altresì indicazione delle altre entità giuridiche parte del gruppo e oggetto di consolidamento.

La rappresentazione contabile consolidata del risultato economico, patrimoniale e finanziario del gruppo amministrazione pubblica della Regione assume rilevanza sotto diversi profili, non ultimo per l'incidenza sulla valutazione del rating e del merito creditizio dell'ente capogruppo e dei suoi componenti. Il consolidato, come evidenzia il citato principio contabile, rappresenta infatti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate. Esso è "lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione".

Ciò premesso, nel comune interesse, le SS.LL. vorranno assicurare:

- entro il 28/2, adeguato riscontro su conciliazione delle movimentazioni finanziarie intercorse nell'esercizio 2021 con la Regione e con gli altri soggetti del gruppo consolidato e su 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;
- entro il 30/6, chiusura delle attività contabili dell'esercizio 2021, ponendo la Regione in grado di ricevere i vostri bilanci di esercizio, rendiconti o bilanci consolidati e le informazioni integrative necessarie



*Giunta Regionale della Campania
Direzione Generale per le Risorse Finanziarie*

all'elaborazione del consolidato;¹ in particolare si rammenta che, ai sensi del citato principio contabile, i bilanci di esercizio e la documentazione integrativa vanno trasmessi alla capogruppo Regione Campania entro 10 giorni dalla loro approvazione;

- concordanza dei valori circolarizzati e conciliati con i corrispondenti valori riportati nei rispettivi bilanci;
- trasmissione della documentazione e delle 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);²
- ai fini dell'individuazione delle partite reciproche, l'indicazione di crediti e debiti e di costi e ricavi registrati nei confronti della Regione avendo cura di chiarire le voci di Stato Patrimoniale e di Conto Economico dei rispettivi bilanci in cui detti elementi sono contenuti, ciò può avvenire nella vostra Nota Integrativa o, in subordine, in apposita relazione da trasmettere unitamente alla documentazione di bilancio;

Inoltre, considerato che i bilanci delle entità del gruppo non sono tra loro omogenei, è necessario che coloro che adottano la sola contabilità economico patrimoniale:

- forniscano le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal decreto legislativo n. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
- procedano a riclassificare lo stato patrimoniale e il conto economico secondo lo schema di cui all'allegato 11 al decreto legislativo n. 118/2011.

Nel fare riserva di tornare in argomento per ulteriori indicazioni circa le attività propedeutiche a quelle proprie di consolidamento, si rinvia ai principi contabili allegati 4/3 e 4/4 del decreto legislativo 118/2011 per ulteriori aspetti di interesse, qui non richiamati.

In calce sono indicati i nominativi dei funzionari da contattare per eventuali informazioni e chiarimenti.

Distinti saluti

*Il Dirigente di Staff
dott. Eugenio Aveta*

*La Direttrice Generale
dott.sa Antonietta Mastrocola*

- dott.ssa Teresa Carboncino, Tel. 081/7968647, mail teresa.carboncino@regione.campania.it
- dott. Francesco Moretta, Tel. 081/7968849, mail francesco.moretta@regione.campania.it

¹ L'osservanza del termine dato è di particolare importanza in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il preconsuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

² Ciò al fine di identificare le operazioni infragruppo e consentire la corretta elisione dei relativi dati contabili relativi; il bilancio consolidato deve infatti includere solo le operazioni che i componenti del gruppo consolidato hanno effettuato con terzi estranei al gruppo.