

# **RELAZIONE SULLA GESTIONE COMPRENSIVA DELLA NOTA INTEGRATIVA**

***ESERCIZIO FINANZIARIO 2019***

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

## Sommario

<b>1. INTRODUZIONE .....</b>	<b>3</b>
<b>2. RIFERIMENTI NORMATIVI.....</b>	<b>4</b>
<b>3. DEFINIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA .....</b>	<b>5</b>
<b>4. DEFINIZIONE AREA DI CONSOLIDAMENTO .....</b>	<b>10</b>
<b>5. CONSOLIDAMENTO CONTI REGIONE.....</b>	<b>11</b>
<b>6. PROCEDURE DI CONSOLIDAMENTO .....</b>	<b>24</b>
<b>7. CRITERI DI VALUTAZIONE .....</b>	<b>30</b>
<b>8. ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE .....</b>	<b>39</b>
<b>9. ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO.....</b>	<b>49</b>

## **1. INTRODUZIONE**

I principi sull'armonizzazione dei bilanci pubblici contenuti nel D.Lgs. n. 118 del 2011 e ss.mm.ii. rispondono all'esigenza di valutare l'azione amministrativa degli enti territoriali nel suo complesso e, pertanto, è richiesta all'ente capogruppo la redazione di un bilancio consolidato in grado di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale nonché il risultato economico della complessiva attività svolta anche attraverso le società partecipate e controllate incluse nel perimetro del consolidamento.

In particolare, come previsto dal Principio applicato del consolidamento (allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118 del 2011), il bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che, attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti solo all'interno del "gruppo amministrazione pubblica", consente di rappresentare le transazioni effettuate con i soggetti esterni al gruppo stesso.

Esso in sostanza consente di:

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

Per la predisposizione del presente Bilancio Consolidato si è provveduto a consolidare i dati del Rendiconto della gestione del Consiglio Regionale della Campania per l'esercizio finanziario 2019 approvato con Delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 232 del 13 maggio 2020 con quelli della Regione Campania approvati con Delibera di approvazione del disegno di legge n. 331 del 30 giugno 2020 per l'approvazione del Rendiconto Generale della Regione Campania.

Inoltre, nelle more dell'approvazione definitiva del Rendiconto della Regione da parte del Consiglio regionale, che avverrà a seguito del giudizio di parifica da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti, sono stati consolidati i dati dello schema di rendiconto approvato con la predetta delibera

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

Ddl n. 331 del 30 giugno 2020 con quelli riportati dal Consiglio con Delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 232 del 13 maggio 2020, così come chiarito dalla FAQ n. 31 del 16 luglio 2018 pubblicata sul sito Arconet.

### 2. RIFERIMENTI NORMATIVI

La redazione del bilancio consolidato si inserisce nell'ampia riforma relativa al consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica.

L'adozione della legge n. 196 del 2009 di riforma della contabilità pubblica e della legge n. 42 del 2009 di attuazione del federalismo fiscale ha definito il quadro normativo per la cosiddetta armonizzazione contabile.

A tal fine è stato emanato il D.Lgs. n. 118 del 2011 *"Disposizioni in materia dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009"*, successivamente modificato ed integrato dal Decreto legislativo n. 126 del 2014 *"Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42"*.

Il D.Lgs. n. 118 del 2011 e ss.mm.ii. prevede all'art. 2 che le Regioni e gli enti locali adottino la contabilità finanziaria *"cui affiancano, a fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario sia sotto il profilo economico-patrimoniale"*.

Successivamente, all'art. 11-bis, il medesimo D.Lgs. n. 118/2011 prevede per le Regioni la redazione del bilancio consolidato *"con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4"*.

Il comma 2 del medesimo articolo statuisce che il bilancio consolidato regionale sia composto dai seguenti documenti:

1. conto economico consolidato;
2. stato patrimoniale consolidato;
3. relazione sulla gestione, che comprenda la nota integrativa;
4. relazione del collegio dei revisori dei conti.

\*\*\*\*\*

### **3. DEFINIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA**

La prima operazione propedeutica per la predisposizione del bilancio consolidato consiste nella definizione del “G.A.P.” Gruppo amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. n. 118 del 2011 e ss.mm.ii. e dall'allegato 4/4 “*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*”. Come definito dal suddetto principio, il termine “*Gruppo Amministrazione Pubblica*” (G.A.P.) comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica.

Costituiscono componenti del “**Gruppo Amministrazione Pubblica**” ai sensi degli articoli 11-ter, 11-quater e 11-quinques del D.Lgs. n. 118/2011 e del principio contabile applicato n. 4/4 al medesimo D.Lgs. 118/2011:

1. gli organismi strumentali, come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del citato D.Lgs. n. 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative delle stesse e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato;
2. gli enti strumentali controllati, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, del D.Lgs. n. 118/2011, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti le Regioni presentano una delle seguenti condizioni:
  - 2.1 possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
  - 2.2 potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
  - 2.3 esercizio, diretto o indiretto della maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
  - 2.4 obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
  - 2.5 esercizio di un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;
3. gli enti strumentali partecipati, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, del D.Lgs. n. 118/2011,

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una

4. partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2;
5. le società controllate, come definite dall'art. 11-quater, del D.Lgs. n. 118/2011, nei cui confronti le Regioni esercitano una delle seguenti condizioni:
  - 4.1 possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
  - 4.2 diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;
6. le società partecipate, come definite dall'art. 11-quinques, del D.Lgs. n. 118/2011, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della Regione indipendentemente dalla quota di partecipazione;

I componenti del GAP possono essere esclusi dal Perimetro di Consolidamento nei casi di:

1. irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo; sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 5 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della Regione:
  - 1.1 Totale dell'Attivo patrimoniale;
  - 1.2 Patrimonio netto;
  - 1.3 Totale dei ricavi caratteristici, corrispondenti agli accertamenti dei primi tre titoli dell'entrata al netto della parte relativa al perimetro sanitario e dei proventi finanziari (interessi attivi) e delle altre entrate da redditi di capitale (distribuzioni di utili) come risultanti dall'ultimo rendiconto approvato;
2. impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate;

Resta ferma la possibilità di garantire la significatività del bilancio consolidato includendo i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate, con esclusione di quelli la cui quota di partecipazione regionale risulti inferiore all'1% del capitale della società partecipata.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica di Regione Campania è stato individuato dalla con delibera D.G.R.C. n.

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

12 del 15/01/2020 avente ad oggetto: "Individuazione dei componenti del Gruppo Amministrazione

Pubblica (GAP) della Regione Campania e del Perimetro di Consolidamento ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 si è provveduto a:

1. approvare, per l' esercizio 2019, all'aggiornamento del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) di cui all'allegato A) ed del Perimetro di Consolidamento della Regione Campania di cui all'allegato B), della DGR n. 664 del 24 ottobre 2019;
2. individuare, in particolare, ai sensi del principio applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del Decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, l'elenco degli enti, delle aziende e delle società controllati o partecipati dalla Regione facenti parte del "Gruppo Regione Campania" per l'esercizio 2019, come da allegato A, di cui le successive tabelle:

Gruppo "Regione Campania" 2019	
REGIONE CAMPANIA	
<b>A</b>	CONSIGLIO REGIONALE
<b>B</b>	GIUNTA REGIONALE
ENTI DI DIRITTO PRIVATO STRUMENTALI CONTROLLATI ex Dlgs 118/2011 – art 11 ter comma 1	
<b>1</b>	FONDAZIONE CAMPANIA DEI FESTIVAL
<b>2</b>	FONDAZIONE DONNAREGINA PER LE ARTI CONTEMPORANEE
<b>3</b>	FONDAZIONE FILM COMMISSION
<b>4</b>	IFEL- Istituto per la finanza e l'economia locale della Campania
<b>5</b>	FONDAZIONE L'ANNUNZIATA – MEDITERRANEO in liquidazione
<b>6</b>	FONDAZIONE POL.I.S.
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI DI DIRITTO PRIVATO ex Dlgs 118/2011 – art 11 ter comma 2	
<b>1</b>	FONDAZIONE ANNALI DELL'ARCHITETTURA E DELLE CITTA'
<b>2</b>	FONDAZIONE ANTONIO MORRA GRECO - ONLUS
<b>4</b>	FONDAZIONE C.I.V.E.S.
<b>5</b>	FONDAZIONE EDUARDO DE FILIPPO
<b>6</b>	FONDAZIONE EZIO DE FELICE-ONLUS
<b>7</b>	FONDAZIONE FORUM UNIVERSALE DELLE CULTURE 2013 in liquidazione
<b>8</b>	FONDAZIONE IDIS - CITTA' DELLA SCIENZA
<b>9</b>	FONDAZIONE IL TARI'
<b>10</b>	FONDAZIONE ISTITUTO EDUCATIVO FEMMINILE MONDRAGONE
<b>11</b>	FONDAZIONE LA COLOMBAIA DI LUCHINO VISCONTI in liquidazione
<b>12</b>	FONDAZIONE M.I.D.A. MUSEI INTEGRATI DELL'AMBIENTE
<b>13</b>	FONDAZIONE PREMIO LETTERARIO G. BRUNO

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

14	FONDAZIONE PREMIO CIMITILE
15	FONDAZIONE PREMIO ISCHIA GIUSEPPE VALENTINO
16	FONDAZIONE PREMIO NAPOLI
17	FONDAZIONE RAVELLO
18	FONDAZIONE REAL SITO CARDITELLO
19	FONDAZIONE TEATRO DI SAN CARLO IN NAPOLI
20	FONDAZIONE UNIVERSITARIA DELL' UNIVERSITA' DI SALERNO
21	CONSORZIO OSSERVATORIO DELL'APPENNINO MERIDIONALE
22	ASSOCIAZIONE BIENNALE DEL MARE
23	ASSOCIAZIONE TEATRO STABILE DELLA CITTA' DI NAPOLI
24	CENTRO DI RICERCA 'GUIDO DORSO'
25	SANTOBONO PAUSILIPON ONLUS
26	FONDAZIONE PORTICI CAMPUS
27	FONDAZIONE CASTEL CAPUANO
28	FONDAZIONE TRIANON VIVIANI
<b>ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI DI DIRITTO PUBBLICO ex Dlgs 118/2011 ART. 11 TER, COMMA 1</b>	
1	E.P.T. Avellino in liquidazione
2	E.P.T. Benevento in liquidazione
3	E.P.T. Caserta in liquidazione
4	E.P.T. Napoli in liquidazione
5	E.P.T. Salerno in liquidazione
6	A.A.C.S.T. Amalfi in liquidazione
7	A.A.C.S.T. Capri in liquidazione
8	A.A.C.S.T. Castellammare di Stabia in liquidazione
9	A.A.C.S.T. Cava dei Tirreni in liquidazione
10	A.A.C.S.T. Ischia e Procida in liquidazione
11	A.A.C.S.T. Maiori in liquidazione
12	A.A.C.S.T. Napoli in liquidazione
13	A.A.C.S.T. Paestum in liquidazione
14	A.A.C.S.T. Pompei in liquidazione
15	A.A.C.S.T. Positano in liquidazione
16	A.A.C.S.T. Pozzuoli in liquidazione
17	A.A.C.S.T. Ravello in liquidazione
18	A.A.C.S.T. Salerno in liquidazione
19	A.A.C.S.T. Sorrento/S.Agnello in liquidazione
20	A.A.C.S.T. Vico Equense in liquidazione
21	AGENZIA REGIONALE UNIVERSIADI
22	ARPAC
23	ENTE PARCO REGIONALE CAMPI FLEGREI



## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

24	ENTE PARCO ROCCAMONFINA E GARIGLIANO
25	ENTE PARCO REGIONALE MATESE
26	ENTE PARCO PARTENIO
27	ENTE PARCO REGIONALE MONTI PICENTINI
28	ENTE PARCO REGIONALE BACINO IDROGRAFICO DEL FIUME SARNO
29	ENTE PARCO REGIONALE TABURNO CAPO SAURO
30	ENTE PARCO REGIONALE MONTI LATTARI
31	ENTE PARCO METROPOLITANO DELLE COLLINE DI NAPOLI
32	ENTE PARCO RISERVA NATURALE FOCE VOLTURNO, COSTA DI LICOLA, LAGO DI FALCIANO
33	ENTE PARCO RISERVA NATURALE FOCE SELE E TANAGRO E MONTI EREMITA MARZANO
34	ARCADIS in liquidazione
35	ACAMIR - AGENZIA CAMPANA MOBILITA', INFRASTRUTTURE E RETI
36	ACER - Azienda Campana per l'Edilizia Residenziale Pubblica
37	I.A.C.P. AVELLINO in liquidazione
38	I.A.C.P. BENEVENTO in liquidazione
39	I.A.C.P. CASERTA in liquidazione
40	I.A.C.P. NAPOLI in liquidazione
41	I.A.C.P. SALERNO in liquidazione
42	ARLAS in liquidazione
43	ISVE in liquidazione
44	ARETUR - AGENZIA REGIONALE PER LA PROMOZIONE DEL TURISMO DELLA CAMPANIA
45	ADISURC - AZIENDA PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO DELLA REGIONE CAMPANIA
<b>SOCIETA' PARTECIPATE ex Dlgs 118/2011 ART. 11 TER, COMMA 2</b>	
1	Istituto Zooprofilattico Sperimentale del Mezzogiorno
<b>SOCIETA' ex Dlgs 118/2011 – art 11 quater</b>	
1	CAMPANIA AMBIENTE E SERVIZI S.P.A.
2	SAUIE - S.R.L.
3	SCABEC S.P.A.
4	S.M.A. CAMPANIA S.P.A.
5	SO.RE.SA. S.P.A.
6	SVILUPPO CAMPANIA S.P.A.
6.1	S.A.P.S. S.R.L. (indiretta)
6.2	CAMPANIA INNOVAZIONE SPA in liquidazione (indiretta)
6.3	DIGIT CAMPANIA SCARL in liquidazione (indiretta)
6.4	TESS SPA IN LIQUIDAZIONE in liquidazione (indiretta)
7	A.I.R. S.P.A.
7.1	AIR MOBILITA' SRL (indiretta)
8	E.A.V. S.R.L.
9	CONSORZIO AEROPORTO SALERNO-PONTECAGNANO S.C.A R.L.

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

SOCIETA' PARTECIPATE ex Dlgs 118/2011 AERT. 11 QUINQUIES	
1	ACN S.R.L. in liquidazione
2	MOSTRA D'OLTREMARE S.P.A.
3	S.I.R.E.N.A. Citta storica S.C.P.A. in liquidazione
4	SOVAGRI S.C.P.A. in liquidazione

#### 4. DEFINIZIONE AREA DI CONSOLIDAMENTO

La Regione Campania, con la citata D.G.R n. 12 del 15/01/2020 avente ad oggetto "Individuazione dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) della Regione Campania e del Perimetro di Consolidamento ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011.", in applicazione di quanto sopra previsto, ha definito gli enti e i soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica compresi nel bilancio consolidato con riferimento ai dati contabili riferiti all'esercizio 2019.

Dal momento che il valore del Patrimonio netto della Regione Campania risulta strutturalmente negativo, ai fini dell'individuazione dei soggetti da inserire nel perimetro di consolidamento si è proceduto all'applicazione dei soli due parametri del Totale dell'attivo Patrimoniale e del Totale dei Ricavi Caratteristici.

con riferimento ai due citati parametri assunti per la verifica di irrilevanza, i competenti Uffici regionali hanno determinato i valori sotto riportati, riferiti ai dati risultanti dallo schema di Rendiconto per l'esercizio 2018 approvato con Deliberazioni di Giunta Regionale n. 306 del 02/07/2019 e n. 367 del 03/07/2019 al netto dei componenti positivi della gestione riguardanti il perimetro sanitario:

b.1	Totale dell'attivo 2018	Euro 11.201.438.042,52
b.2	Totale dei ricavi caratteristici Esercizio 2018	Euro 2.909.453.275,85

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

c.1	Totale dell'attivo del Conto del Patrimonio	Euro 560.071.902,13
c.2	Totale dei ricavi caratteristici	Euro 145.472.663,79

Perimetro di Consolidamento 2019	
N.	Descrizione
1	CAMPANIA AMBIENTE E SERVIZI S.P.A.
2	SAUIE - S.R.L.
3	SCABEC S.P.A.
4	S.M.A. CAMPANIA S.P.A.
5	SO.RE.SA. S.P.A.
6	SVILUPPO CAMPANIA S.P.A.
7	A.I.R. S.P.A.

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

8	E.A.V. S.R.L.
9	FONDAZIONE IFEL CAMPANIA
10	ACAMIR - AGENZIA CAMPANA MOBILITA', INFRASTRUTTURE E RETI
11	ARPAC
12	ARU - AGENZIA REGIONALE UNIVERSIADI
13	FONDAZIONE FILM COMMISSION REGIONE CAMPANIA
14	FONDAZIONE POL.I.S.
15	FONDAZIONE CAMPANIA DEI FESTIVAL
16	FONDAZIONE DONNAREGINA PER LE ARTI CONTEMPORANEE
17	ARETUR - AGENZIA REGIONALE PER LA PROMOZIONE DEL TURISMO DELLA CAMPANIA

Secondo il principio contabile applicato n. 4/4 e ss.mm.ii. dispone che: “ le società partecipate, come definite dall’art. 11-quinques, del Dlgs. n. 118/2011, sono costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della Regione indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all’esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la Regione o l’ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata”.

### 5. CONSOLIDAMENTO CONTI REGIONE

Preliminarmente è stato necessario aggiornare i dati del 2018 scaturenti dal Rendiconto Generale 2018 approvato definitivamente con legge regionale n. 5/2020 e dal Rendiconto Consolidato 2018 approvato dal Consiglio regionale nella seduta del 27 febbraio 2020 a seguito del Giudizio di parificazione avvenuto con delibera della sezione regionale della Corte dei Conti n.217/2019.

Si riporta qui di seguito lo schema aggiornato del Bilancio Consolidato 2018 delle cui risultanze si è tenuto atto nella predisposizione del Bilancio Consolidato per il 2019:

#### Conto Economico

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>1</b>	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
<b>1</b>	<b>Proventi da tributi</b>	<b>7.513.420.218,82</b>	<b>7.211.268.736,75</b>		
<b>2</b>	<b>Proventi da fondi perequativi</b>	<b>4.678.190.937,00</b>	<b>4.645.726.713,74</b>		
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>4.081.665.292,82</b>	<b>1.758.710.347,99</b>		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.444.008.626,28	150.891.919,02		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	3.220,00	-		E20c
c	Contributi agli investimenti	2.637.653.446,54	1.607.818.428,97		
<b>4</b>	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>1.421.656.634,40</b>	<b>454.537.901,27</b>	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	73.626.424,79	115.207.492,69		
b	Ricavi della vendita di beni	1.039.099.526,00	1.450.578,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	308.930.683,61	337.879.830,58		

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-6.226.511,00	-69.659,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		487.999,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	133.036,70	372.982,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	690.315.883,91	782.190.258,27	A5	A5 a e b
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>18.379.155.492,65</b>	<b>14.853.225.280,02</b>		
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.072.077.961,63	40.365.154,19	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.500.562.165,79	1.784.938.015,10	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	20.244.688,40	21.585.046,35	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	13.226.031.318,62	10.679.053.938,74		
a	Trasferimenti correnti	10.560.191.879,70	9.013.046.572,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	1.895.653.066,96	1.407.611.995,54		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	770.186.371,96	258.395.371,20		
13	Personale	535.681.482,33	552.042.372,51	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	270.064.141,95	132.478.840,53	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	6.810.292,78	6.772.178,51	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	37.481.659,15	26.368.822,19	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.795.890,69	2.759.682,64	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	222.976.299,33	96.578.157,19	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.769.823,34	502.590,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	13.489.648,80	7.354.839,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	784.343,14	404.558,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	127.051.488,02	175.882.510,15	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>16.764.217.415,34</b>	<b>13.393.602.684,57</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>1.614.938.077,31</b>	<b>1.459.622.595,45</b>		
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	69.851,00		C15	C15
a	da società controllate	69.851,00			
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	24.174.915,42	11.651.254,89	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>24.244.766,42</b>	<b>11.651.254,89</b>		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	231.872.439,43		C17	C17
a	Interessi passivi	230.744.243,26	248.926.210,28		
b	Altri oneri finanziari	1.128.196,17	417.956,00		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>231.872.439,43</b>	<b>249.344.166,28</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-207.627.673,01</b>	<b>-237.692.911,39</b>		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017	referimento	referimento
-----------------------------	-----------	-----------	-------------	-------------

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

				art. 2425 cc	DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	526.500,34	556.030,00	D18	D18
23	Svalutazioni		2.475.215,00	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>526.500,34</b>	<b>-1.919.185,00</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>661.787.855,49</b>		<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	121.186.557,80	1.041.361,58		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	539.643.932,82	779.135.652,25		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	956.761,87	-		E20c
e	Altri proventi straordinari	603,00	677,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>661.787.855,49</b>	<b>780.177.690,83</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>730.536.610,99</b>	<b>-</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	Trasferimenti in conto capitale	99.325.977,87	139.677.783,88		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	627.629.567,64	592.838.474,65		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali		-		E21a
d	Altri oneri straordinari	3.581.065,48	2.216.168,49		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>730.536.610,99</b>	<b>734.732.427,02</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-68.748.755,50</b>	<b>45.445.263,81</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.339.088.149,14</b>	<b>1.265.455.762,87</b>		
26	Imposte (*)	25.214.586,94	21.515.977,72	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>1.313.873.562,20</b>	<b>1.243.939.785,15</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>
28	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>		<b>388.167,108</b>		

# BILANCIO CONSOLIDATO 2019

## Stato Patrimoniale Attivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferiment o DM 26/4/95
I	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	<b>838,00</b>	<b>836,00</b>	<b>A</b>	<b>A</b>
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>838,00</b>	<b>836,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
	1 Costi di impianto e di ampliamento	395.437,99	385.267,25	<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		72.385,00	<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	18.209.170,26	9.646.949,09	<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	129.521,68	162.497,24	<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
	5 Avviamento		-	<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	13.523.627,21	9.468.729,81	<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
II	9 Altre	161.739.972,40	84.966.887,72	<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>193.997.729,54</b>	<b>104.702.716,11</b>		
	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>				
	1 Beni demaniali	214.864.037,90	166.553.562,93		
	1.1 Terreni	81.103.796,00	39.711.887,26		
	1.2 Fabbricati	133.758.741,90	126.841.675,67		
	1.3 Infrastrutture	1.500,00	-		
	1.9 Altri beni demaniali		-		
	III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	907.420.418,57	982.171.856,34		

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

2.1	Terreni	81.304.614,25	123.227.352,16	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario		-		
2.2	Fabbricati	627.180.777,13	640.128.273,72		
a	di cui in leasing finanziario		-		
2.3	Impianti e macchinari	8.030.543,83	9.109.721,23	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario		-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	74.265.676,83	80.581.601,09	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	95.954.394,81	107.797.707,49		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.200.050,40	3.572.756,81		
2.7	Mobili e arredi	3.188.656,33	3.320.440,61		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	14.295.704,99	14.434.003,23		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	185.310.396,98	65.341.568,46	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		1.307.594.853,45	1.214.066.987,73		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	39.695.622,29	30.575.922,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	9.564.074,29	894.204,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	29.640.438,00	29.640.438,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	491.110,00	41.280,00		
2	Crediti verso	152.278.627,76	140.197.340,99	BIII2	BIII2

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

a	altre amministrazioni pubbliche	32.126.710,21	30.522.861,37		
b	imprese controllate		-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate		-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	120.151.917,55	109.674.479,62	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	15.387,00	250.000,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	191.989.637,05	171.023.262,99		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.693.582.220,04	1.489.792.966,83		
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
I	<u>Rimanenze</u>	39.816.597,00	72.139.832,00	CI	CI
	Totale rimanenze	39.816.597,00	72.139.832,00		
II	<u>Crediti (2)</u>		1.658.778.245,54		
1	Crediti di natura tributaria	1.444.457.078,52	503.722.620,16		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	451.789.797,69	397.782.414,13		
b	Altri crediti da tributi	518.065.358,22	757.273.211,25		
c	Crediti da Fondi perequativi	474.601.922,61	4.464.744.969,22		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.356.194.485,72	3.847.288.850,67		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.837.522.662,54	-		
b	imprese controllate	1.231.720.428,90	13.739,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	3.759.917,34	617.442.379,55	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	1.283.191.476,94	903.278.046,83		
3	Verso clienti ed utenti	910.310.271,17	351.139.160,21	CII1	CII1
4	Altri Crediti	620.017.067,43	298.923.799,00	CII5	CII5
a	verso l'erario	292.040.377,72	49,00		
b	per attività svolta per c/terzi		52.215.312,21		
c	altri	327.976.689,71	7.377.940.421,80		
	Totale crediti	8.330.978.902,84	72.139.832,00		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	1.000,00	2.101.000,00	CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.000,00			



## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

<b>IV</b>	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
1	Conto di tesoreria	1.428.227.673,28	1.544.591.771,69		
a	Istituto tesoriere	619.388.297,28	1.483.985.787,53		<b>CIV1a</b>
b	presso Banca d'Italia	808.839.376,00	60.605.984,16		
2	Altri depositi bancari e postali	269.277.681,26	394.987.288,00	<b>CIV1</b>	<b>CIV1b,c</b>
3	Denaro e valori in cassa	1.872.809,50	1.143.997,00	<b>CIV2,3</b>	<b>CIV2,3</b>
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.699.378.164,04</b>	<b>1.940.723.056,69</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>10.070.174.663,88</b>	<b>9.392.904.310,49</b>		
	<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>				
1	Ratei attivi	3.171.118,29	1.434.483,00	<b>D</b>	<b>D</b>
2	Risconti attivi	1.713.895,79	2.759.193,69	<b>D</b>	<b>D</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>4.885.014,08</b>	<b>4.193.676,69</b>		
			-		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>11.768.642.736,00</b>	<b>10.886.891.790,01</b>		

### Stato patrimoniale Passivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b><u>A) PATRIMONIO NETTO</u></b>				
<b>I</b>	Fondo di dotazione	-13.515.132.503,62	13.675.341.568,52	<b>AI</b>	<b>AI</b>
<b>II</b>	Riserve	2.888.635.093,42	1.802.366.438,44		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.092.613.014,77	1.073.532.034,67	<b>AIV, AV, AVI, AVII, AVII</b>	<b>AIV, AV, AVI, AVII, AVII</b>
b	da capitale	126.052.730,26	80.353.364,36	<b>AII, AIII</b>	<b>AII, AIII</b>
c	da permessi di costruire		-		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	635.435.136,39	648.245.311,41		
e	altre riserve indisponibili	34.534.212,00	235.728,00		
<b>III</b>	Risultato economico dell'esercizio	1.313.873.562,20	1.243.939.785,15	<b>AIX</b>	<b>AIX</b>
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>-9.312.623.848,00</b>	<b>10.629.035.344,93</b>		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		3.194.059,04		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-388.167,09		
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		2.805.891,95		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>-9.312.623.848,00</b>	<b>-10.629.035.344,93</b>		
	<b><u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u></b>				
1	Per trattamento di quiescenza			<b>B1</b>	<b>B1</b>
2	Per imposte	3.324.998,00	4.177.149,00	<b>B2</b>	<b>B2</b>
3	Altri	667.843.919,47	1.016.329.551,96	<b>B3</b>	<b>B3</b>

# BILANCIO CONSOLIDATO 2019

4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		9.898.438,15		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>671.168.917,47</b>	<b>1.030.405.139,11</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	70.031.248,34	59.924.906,00	<b>C</b>	<b>C</b>
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>70.031.248,34</b>	<b>59.924.906,00</b>		
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	9.056.332.718,83	9.339.465.993,42		
a	prestiti obbligazionari	225.000.000,00	225.000.000,00	<b>D1e D2</b>	<b>D1</b>
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	4.822.403.109,74	4.926.037.750,62		
c	verso banche e tesoriere	689.227,20	9.736.284,00	<b>D4</b>	<b>D3 e D4</b>
d	verso altri finanziatori	4.008.240.381,89	4.178.691.958,80	<b>D5</b>	
2	Debiti verso fornitori	353.692.829,70	359.693.922,52	<b>D7</b>	<b>D6</b>
3	Acconti	207.079.699,34	132.822.732,00	<b>D6</b>	<b>D5</b>
4	Debiti per trasferimenti e contributi	5.700.355.597,91	5.281.036.063,55		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	1.792.399.222,26	1.467.630.417,54		
b	altre amministrazioni pubbliche	2.711.058.258,20	3.377.678.020,94		
c	imprese controllate	565.607.538,87	-	<b>D9</b>	<b>D8</b>
d	imprese partecipate	59.301.237,26	5.937.140,00	<b>D10</b>	<b>D9</b>
e	altri soggetti	571.989.341,32	429.790.485,07		
5	Altri debiti	3.444.356.806,63	3.243.552.115,97	<b>D12,D13,D14</b>	<b>D11,D12,D13</b>
a	tributari	37.468.161,22	41.267.262,49		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	22.091.552,42	23.982.576,95		
c	per attività svolta per c/terzi (2)		4.479.156,00		
d	altri	3.384.797.092,99	3.173.823.120,53		
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>18.761.817.652,41</b>	<b>18.356.570.827,46</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	106.205.939,33	38.069.909,84	<b>E</b>	<b>E</b>
II	Risconti passivi	1.472.042.826,45	2.030.956.352,53	<b>E</b>	<b>E</b>
1	Contributi agli investimenti	100.229.034,72	59.140.774,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	100.218.220,72	59.140.774,00		
b	da altri soggetti	10.814,00			
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	1.371.813.791,73	1.971.815.578,53		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.578.248.765,78</b>	<b>2.069.026.262,37</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>11.768.642.736,00</b>	<b>10.886.891.790,01</b>		

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

In riferimento al 2019, ai fini dell'elaborazione del Bilancio Consolidato sono stati consolidati i dati del rendiconto generale della Campania (Ddl n. 331 del 30 giugno 2020) con i dati del rendiconto di gestione del Consiglio Regionale della Campania ( Delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 232 del 13 maggio 2020).

si riportano di seguito le risultanze :

- Conto Economico del Rendiconto Consolidato

CONTO ECONOMICO DEL RENDICONTO CONSOLIDATO	31.12.2019	01.01.2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>				
Proventi da tributi	7.285.214.783,33	7.513.420.218,82		
Proventi da fondi perequativi	4.776.990.263,00	4.678.190.937,00		
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>3.539.020.631,22</b>	<b>4.019.243.257,85</b>		
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.369.250.076,41	1.430.046.988,31		A5c
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
<i>Contributi agli investimenti</i>	2.169.770.554,81	2.589.196.269,54		
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>516.037.693,11</b>	<b>311.594.195,40</b>	A1	A1a
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	244.177.532,56	70.382.979,71		
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	271.860.160,55	241.211.215,69		
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
Altri ricavi e proventi diversi	236.933.344,45	618.708.473,35	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>16.354.196.715,11</b>	<b>17.141.157.082,42</b>		
	0,00	0,00		
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.871.691,53	2.248.616,16	B6	B6
Prestazioni di servizi	1.861.475.366,25	1.669.595.396,48	B7	B7
Utilizzo beni di terzi	10.531.071,34	11.341.760,01	B8	B8
<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>12.740.223.290,08</b>	<b>13.259.704.906,15</b>		
<i>Trasferimenti correnti</i>	10.704.363.729,41	10.633.768.363,57		
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	1.659.158.468,94	1.898.127.906,96		
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	376.701.091,73	727.808.635,62		
Personale	260.909.889,49	251.217.539,44	B9	B9
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>176.688.245,65</b>	<b>256.512.744,53</b>	B10	B10
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	227.755,23	100.940,44	B10a	B10a
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	29.862.542,47	30.772.670,72	B10b	B10b
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	2.757.114,73	2.746.315,69	B10c	B10c
<i>Svalutazione dei crediti</i>	143.840.833,22	222.892.817,68	B10d	B10d
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
Accantonamenti per rischi	1.911.499,12	0,00	B12	B12
Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
Oneri diversi di gestione	103.463.014,59	123.173.988,64	B14	B14

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>15.158.074.068,05</b>	<b>15.573.794.951,41</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>1.196.122.647,06</b>	<b>1.567.362.131,01</b>		
	0,00	0,00		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	0,00	0,00		
<i>Proventi finanziari</i>	0,00	0,00		
<b>Proventi da partecipazioni</b>	8.776.000,00	<b>0,00</b>	C15	C15
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
<i>da altri soggetti</i>	8.776.000,00	0,00		
Altri proventi finanziari	20.820.118,99	9.153.193,39	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>29.596.118,99</b>	<b>9.153.193,39</b>		
<i>Oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>210.773.601,29</b>	<b>228.385.600,26</b>	C17	C17
<i>Interessi passivi</i>	210.773.601,29	228.385.600,26		
<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>210.773.601,29</b>	<b>228.385.600,26</b>		
	0,00			
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-181.177.482,30</b>	<b>-219.232.406,87</b>		
	0,00			
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00			
Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	<b>D18</b>
Svalutazioni	66.642,00		D19	<b>D19</b>
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-66.642,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	0,00			
<b>Proventi straordinari</b>	2.668.461.984,60	<b>647.087.899,19</b>	E20	E20
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	22.125.586,47	121.186.557,80		
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.645.358.185,24	524.944.579,52		E20b
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	978.212,89	956.761,87		E20c
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>2.668.461.984,60</b>	<b>647.087.899,19</b>		
<b>Oneri straordinari</b>	1.290.580.417,64	<b>721.957.170,10</b>	E21	E21
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	84.132.734,82	99.325.977,87		
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.205.547.682,82	619.341.203,64		E21b
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	3.289.988,59		E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>1.290.580.417,64</b>	<b>721.957.170,10</b>		
	0,00			
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>1.377.881.566,96</b>	<b>-74.869.270,91</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>2.392.760.089,72</b>	<b>1.273.260.453,23</b>		
	0,00	0,00		
Imposte	26.486.196,39	19.060.157,90	E22	E22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>2.366.273.893,33</b>	<b>1.254.200.295,33</b>	E23	E23

# BILANCIO CONSOLIDATO 2019

Stato patrimoniale attivo del Rendiconto Consolidato

STATO PATRIMONIALE DEL RENDICONTO CONSOLIDATO (ATTIVO)	31.12.2019	01.01.2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
Costi di impianto e di ampliamento	531.985,58	254.153,63	BI1	BI1
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	25.213.427,98	15.964.062,26	BI3	BI3
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	187.755,12	60.917,61	BI4	BI4
Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
Immobilizzazioni in corso ed acconti	48.681.357,13	7.213.147,06	BI6	BI6
Altre	98.349.737,66	70.144.114,10	BI7	BI7
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>172.964.263,47</b>	<b>93.636.394,66</b>		
	0,00	0,00		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	0,00	0,00		
Beni demaniali	<b>157.646.191,83</b>	<b>163.805.167,56</b>		
Terreni	35.724.147,52	39.761.363,66		
Fabbricati	121.922.044,31	124.043.803,90		
Infrastrutture	0,00	0,00		
Altri beni demaniali	0,00	0,00		
Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>949.411.516,09</b>	<b>822.403.282,23</b>		
Terreni	63.237.104,91	63.657.655,25	BII1	BII1
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
Fabbricati	573.525.299,24	575.371.591,13		
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
Impianti e macchinari	7.257.232,18	4.021.351,51	BII2	BII2
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
Attrezzature industriali e commerciali	68.362.463,74	72.167.074,42	BII3	BII3
Mezzi di trasporto	166.534.435,72	95.247.401,81		
Macchine per ufficio e hardware	6.964.013,83	1.482.731,44		
Mobili e arredi	1.314.807,39	1.845.617,68		
Infrastrutture	50.187.310,01	0,00		
Altri beni materiali	12.028.849,07	8.609.858,99		
Immobilizzazioni in corso ed acconti	<b>182.097.132,18</b>	<b>159.932.418,13</b>	BII5	BII5
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.289.154.840,10</b>	<b>1.146.140.867,92</b>		
	0,00	0,00		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	0,00	0,00		
Partecipazioni in	<b>213.278.709,66</b>	<b>169.815.931,29</b>	BIII1	BIII1
<i>imprese controllate</i>	181.152.199,29	139.717.993,29	BIII1a	BIII1a

# BILANCIO CONSOLIDATO 2019

<i>imprese partecipate</i>	31.669.010,37	29.640.438,00	BIII1b	BIII1b
<i>altri soggetti</i>	457.500,00	457.500,00		
Crediti verso	<b>151.358.426,86</b>	<b>139.391.612,76</b>	BIII2	BIII2
altre amministrazioni pubbliche	32.029.697,64	32.126.710,21		
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
<i>altri soggetti</i>	119.328.729,22	107.264.902,55	BIII2c BIII2d	BIII2d
Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>364.637.136,52</b>	<b>309.207.544,05</b>		
	0,00			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>1.826.756.240,09</b>	<b>1.548.984.806,63</b>		
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	0,00			
	0,00			
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<i>Crediti (2)</i>	0,00	0,00		
Crediti di natura tributaria	<b>2.075.849.256,48</b>	<b>1.443.166.609,52</b>		
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	865.988.035,88	451.789.797,69		
<i>Altri crediti da tributi</i>	620.922.582,99	516.774.889,22		
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	588.938.637,61	474.601.922,61		
Crediti per trasferimenti e contributi	<b>6.527.551.429,85</b>	<b>6.664.740.396,73</b>		
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.395.864.880,63	4.365.457.344,73		
<i>imprese controllate</i>	976.646.304,67	1.163.053.059,90	CII2	CII2
<i>imprese partecipate</i>	13.739,00	13.739,00	CII3	CII3
<i>verso altri soggetti</i>	1.155.026.505,55	1.136.216.253,10		
Verso clienti ed utenti	873.577.799,94	776.928.039,21	CII1	CII1
Altri Crediti	<b>691.907.650,64</b>	<b>263.616.912,17</b>	CII5	CII5
<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
<i>altri</i>	691.907.650,64	263.616.912,17		
<b>Totale crediti</b>	<b>10.168.886.136,91</b>	<b>9.148.451.957,63</b>		
	0,00			
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	0,00			
Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	0,00	0,00		
<i>Disponibilità liquide</i>	0,00	0,00		
Conto di tesoreria	<b>478.187.875,74</b>	<b>570.041.980,41</b>		
<i>Istituto tesoriere</i>	478.187.875,74	570.041.980,41		CIV1a
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>478.187.875,74</b>	<b>570.041.980,41</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>10.647.074.012,65</b>	<b>9.718.493.938,04</b>		
	0,00	0,00		

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	0,00	0,00		
Ratei attivi	2.758.160,65	2.401.061,29	D	D
Risconti attivi	7.048.282,31	1.303.736,20	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>9.806.442,96</b>	<b>3.704.797,49</b>		
	0,00			
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>12.483.636.695,70</b>	<b>11.271.183.542,16</b>		

### Stato patrimoniale Passivo del Rendiconto Consolidato

STATO PATRIMONIALE DEL RENDICONTO CONSOLIDATO (PASSIVO)	31.12.2019	01.01.2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
Fondo di dotazione	-13.701.285.788,19	-13.533.986.443,26	AI	AI
Riserve	<b>4.040.477.648,87</b>	<b>2.778.815.708,47</b>		
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.329.808.174,93	2.068.676.728,72	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
<i>da capitale</i>	77.198.843,36	77.198.843,36	AII, AIII	AII, AIII
<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	633.470.630,58	632.940.136,39		
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio	2.366.273.893,33	1.254.200.295,33	AIX	AIX
	0,00	0,00		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>-7.301.465.396,87</b>	<b>-9.500.970.439,46</b>		
	0,00	0,00		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	0,00	0,00		
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
Altri	582.553.046,44	565.564.738,65	B3	B3
	0,00			
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>582.553.046,44</b>	<b>565.564.738,65</b>		
	0,00			
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	0,00	0,00		
<b>D) DEBITI (1)</b>	0,00	0,00		
Debiti da finanziamento	<b>8.730.930.635,49</b>	<b>9.028.504.469,05</b>		
<i>prestiti obbligazionari</i>	225.000.000,00	225.000.000,00	D1e D2	D1
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	4.666.928.743,50	4.798.214.834,16		
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
<i>verso altri finanziatori</i>	3.839.001.891,99	4.005.289.634,89	D5	
Debiti verso fornitori	22.556.721,27	53.844.580,68	D7	D6
Acconti	0,00	0,00	D6	D5
Debiti per trasferimenti e contributi	<b>6.774.333.863,16</b>	<b>6.395.056.548,82</b>		
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	2.090.441.229,01	1.792.399.222,26		
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	3.640.684.502,37	3.433.261.094,96		

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

<i>imprese controllate</i>	412.204.218,32	539.956.722,87	D9	D8
<i>imprese partecipate</i>	110.703.469,89	59.301.237,26	D10	D9
<i>altri soggetti</i>	520.300.443,57	570.138.271,47		
Altri debiti	<b>2.213.965.736,15</b>	<b>3.330.177.123,30</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
<i>tributari</i>	21.412.474,14	6.949.244,20		
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	187.008,63	3.842.287,40		
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
<i>altri</i>	2.192.366.253,38	3.319.385.591,70		
<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>17.741.786.956,07</b>	<b>18.807.582.721,85</b>		
<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>	0,00	0,00		
	0,00	0,00		
Ratei passivi	59.910.306,88	60.632.068,82	E	E
Risconti passivi	<b>1.400.851.783,18</b>	<b>1.338.374.452,30</b>	E	E
Contributi agli investimenti	0,00	<b>0,00</b>		
da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
da altri soggetti	0,00	0,00		
Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
Altri risconti passivi	1.400.851.783,18	1.338.374.452,30		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.460.762.090,06</b>	<b>1.399.006.521,12</b>		
	0,00			
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>12.483.636.695,70</b>	<b>11.271.183.542,16</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>	0,00	<b>0,00</b>		
	0,00	0,00		
1) Impegni su esercizi futuri	3.458.843,68	1.726.732,19		
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.458.843,68</b>	<b>1.878.444,83</b>		

### 6. PROCEDURE DI CONSOLIDAMENTO

Con nota prot n. 419375 del 14/09/2020, dell'Ufficio Speciale per il controllo e la vigilanza su enti e società partecipate, è stato richiesto alle società inserite nel perimetro di consolidamento di cui al citato allegato B alla predetta Deliberazione n. 12 del 15 gennaio 2020 di procedere alla riclassificazione del proprio bilancio di esercizio 2018 secondo gli schemi ministeriali di Stato Patrimoniale (Attivo e Passivo) e di Conto Economico, utilizzando il piano dei conti approvato dal MEF, ai fini della predisposizione del Bilancio consolidato della Regione Campania.

Con la medesima nota, è stato richiesto di individuare le partite infragruppo oggetto di eventuale elisione in sede di consolidamento.



## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'analisi dei bilanci riclassificati trasmessi ha consentito, nei confronti dei soggetti rientranti nel Perimetro, di attivare i processi amministrativi per individuare le operazioni orizzontali reciproche, verificare e garantire la corrispondenza dei saldi nonché apportare le necessarie verifiche ed integrazioni ai valori contabili.

Con riferimento al lavoro di allineamento ed elisione delle poste si è proceduto inizialmente al raffronto delle partite infragruppo comunicate dagli enti e società inclusi nel perimetro di consolidamento con le risultanze della contabilità regionale.

Ai sensi del "Principio applicato concernente il bilancio consolidato", la Regione ha applicato il metodo di consolidamento integrale. Ciò significa che i bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, dopo l'eliminazione delle partite intercompany, sono stati aggregati voce per voce per l'intero importo delle voci stesse.

Di seguito si riportano gli Schemi di Stato Patrimoniale Attivo e Passivo e di Conto Economico con evidenza di:

- Bilancio Regione
- Sommatoria dei bilanci delle altre società consolidate
- Aggregato Regione e società consolidate
- Eliminazione delle partecipazioni e delle corrispondenti quote di patrimonio netto
- Elisione dei rapporti di crediti e debito
- Differenza di consolidamento
- Bilancio consolidato al 31.12.2019
- incidenza del bilancio Regione sul bilancio consolidato

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO	Regione Campania	totale aggregato società enti	totale elisioni	elisione del valore di carico delle partecipazioni	bilancio consolidato
<b>CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		-	-	-	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>1.826.756.240,09</b>	<b>258.626.854,11</b>	-	<b>177.344.852,00</b>	<b>1.908.038.242,20</b>
Immobilizzazioni immateriali	172.964.263,47	55.943.861,39	-	-	228.908.124,86
Immobilizzazioni materiali	1.289.154.840,10	189.968.903,02	-	-	1.479.123.743,12
Immobilizzazioni Finanziarie	<b>364.637.136,52</b>	<b>12.714.089,70</b>	-	<b>177.344.852,00</b>	<b>200.006.374,22</b>
<b>Partecipazioni in</b>	<b>213.278.709,66</b>	<b>38.950,28</b>	-	<b>177.344.852,00</b>	<b>35.972.807,94</b>
imprese controllate	181.152.199,29	1,00	-	177.344.852,00	3.807.348,29

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

imprese partecipate	31.669.010,37	-	-	-	31.669.010,37
altri soggetti	457.500,00	38.949,28	-	-	496.449,28
<b>Crediti verso</b>	<b>151.358.426,86</b>	<b>12.488.227,42</b>	-	-	<b>163.846.654,28</b>
altre amm pubbliche	32.029.697,64	-	-	-	32.029.697,64
imprese controllate		-	-	-	-
imprese partecipate		-	-	-	-
altri soggetti	119.328.729,22	12.488.227,42	-	-	131.816.956,64
<b>Altri titoli</b>		<b>186.912,00</b>	-	-	<b>186.912,00</b>
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>10.647.074.012,65</b>	<b>2.193.753.799,85</b>	<b>1.740.770.098,44</b>	-	<b>11.100.057.714,06</b>
Rimanenze		37.310.575,30	-	-	37.310.575,30
Crediti (2)	10.168.886.136,91	943.231.167,09	1.740.770.098,44	-	9.371.347.205,56
1) Crediti di natura tributaria	2.075.849.256,48	1.776.377,10	-	-	2.077.625.633,58
2) Crediti per trasf e contributi	<b>6.527.551.429,85</b>	645.312.879,75	1.724.131.596,59	-	5.448.732.713,01
a) verso amministrazioni pubbliche	4.395.864.880,63	625.728.973,43	743.810.932,73	-	4.277.782.921,33
b) imprese controllate	976.646.304,67	121.913,00	976.646.304,67	-	121.913,00
C) imprese partecipate	13.739,00	-	-	-	13.739,00
d) verso altri soggetti	1.155.026.505,55	19.461.993,32	3.674.359,19	-	1.170.814.139,68
3) Verso clienti ed utenti	873.577.799,94	150.704.787,26	11.336.949,00	-	1.012.945.638,20
4) Altri Crediti	691.907.650,64	145.437.122,98	5.301.552,85	-	832.043.220,77
a) verso l'erario		56.699.074,71	-	-	56.699.074,71
b) per attivita` svolta per c/terzi		-	-	-	-
c) altri	691.907.650,64	88.738.048,27	5.301.552,85	-	775.344.146,06
Attivita` finanziarie che non costituiscono immobilizzi		9.000,00	-	-	9.000,00
1) Partecipazioni		1.000,00	-	-	1.000,00
2) Altri titoli		8.000,00	-	-	8.000,00
Disponibilita` liquide	478.187.875,74	1.213.203.057,46	-	-	1.691.390.933,20
1) Conto di tesoreria	478.187.875,74	991.669.304,27	-	-	1.469.857.180,01
2) Istituto tesoriere	478.187.875,74	23.613.425,27	-	-	501.801.301,01
3) presso Banca d'Italia		968.055.879,00	-	-	968.055.879,00
Altri depositi bancari e postali		220.588.714,09	-	-	220.588.714,09
Denaro e valori in cassa		945.039,10	-	-	945.039,10
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-	-	-	-
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>9.806.442,96</b>	<b>52.328.088,14</b>	<b>1.123.357,00</b>	-	<b>61.011.174,10</b>
Ratei attivi	2.758.160,65	47.621.396,62	1.123.357,00	-	49.256.200,27
Risconti attivi	7.048.282,31	4.706.691,52	-	-	11.754.973,83
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>12.483.636.695,70</b>	<b>2.504.708.742,10</b>	<b>1.741.893.455,44</b>	<b>177.344.852,00</b>	<b>13.069.107.130,36</b>

# BILANCIO CONSOLIDATO 2019

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO	Regione Campania	totale aggregato società enti	totale elisioni	elisione del valore di carico delle partecipazioni	bilancio consolidato
PATRIMONIO NETTO	-7.301.465.396,87	366.147.195,58	- 22.583.832,09	- 208.311.248,36	- 7.129.884.409,89
Fondo di dotazione	-13.708.216.939,07	119.275.436,69	- 17.221.300,09	- 89.289.519,69	- 13.695.452.322,16
Riserve	4.040.477.648,87	201.919.383,02	-	- 119.021.728,67	4.159.704.175,07
da risultato economico di esercizi precedenti	3.329.808.174,93	117.722.463,02	-	- 62.070.822,67	3.385.459.815,28
da capitale	77.198.843,36	49.465.155,00	-	- 49.045.560,00	113.947.310,21
da permessi di costruire		-	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	633.470.630,58	25.098.303,00	-	-	658.568.933,58
altre riserve indisponibili		9.633.462,00	-	- 7.905.346,00	1.728.116,00
Risultato economico dell'esercizio	2.366.273.893,33	44.952.375,87	- 5.362.532,00	-	2.405.863.737,20
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		-	-	-	-
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-	-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-	-	-
FONDI PER RISCHI ED ONERI	582.553.046,44	109.213.706,65	-	-	691.766.753,09
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		67.463.380,37	-	-	67.463.380,37
DEBITI (1)	17.741.786.956,07	1.772.005.785,38	- 1.724.672.155,80	-	17.789.120.585,65
<b>Debiti da finanziamento</b>	8.730.930.635,49	18.822.025,55	-	-	8.749.752.661,04
prestiti obbligazionari	225.000.000,00	-	-	-	225.000.000,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	4.666.928.743,50	12.802.923,00	-	-	4.679.731.666,50
verso banche e tesoriere		4.551.141,55	-	-	4.551.141,55
verso altri finanziatori	3.839.001.891,99	1.467.961,00	-	-	3.840.469.852,99
<b>Debiti verso fornitori</b>	22.556.721,27	348.302.057,53	- 533.398,41	-	370.325.380,39
<b>Acconti</b>		212.320.962,40	- 136.877.975,50	-	75.442.986,90
<b>Debiti per trasferimenti e</b>	6.774.333.863,16		- 1.586.307.720,85	-	6.272.915.033,89

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

<b>contributi</b>		1.084.888.891,58			
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	2.090.441.229,01	-	-	-	2.090.441.229,01
altre amministrazioni pubbliche	3.640.684.502,37	1.021.243.675,72	- 1.257.418.316,22	-	3.404.509.861,87
imprese controllate	412.204.218,32	15.046.572,00	- 328.688.060,55	-	98.562.729,77
imprese partecipate	110.703.469,89	-	- 201.344,08	-	110.502.125,81
altri soggetti	520.300.443,57	48.598.643,86	-	-	568.899.087,43
<b>Altri debiti</b>	2.213.965.736,15	107.671.848,32	- 953.061,04	-	2.320.684.523,43
tributari	21.412.474,14	28.161.542,94	-	-	49.574.017,08
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	187.008,63	22.197.027,03	-	-	22.384.035,66
per attività svolta per c/terzi (2)		-	-	-	-
altri	2.192.366.253,38	57.313.278,35	- 953.061,04	-	2.248.726.470,69
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	1.460.762.090,06	189.878.731,08	-	-	1.650.640.821,14
Ratei passivi	59.910.306,88	48.762.078,60	-	-	108.672.385,48
Risconti passivi	1.400.851.783,18	141.116.652,48	-	-	1.541.968.435,66
Contributi agli investimenti		91.480.913,70	-	-	91.480.913,70
Concessioni pluriennali		-	-	-	-
Altri risconti passivi	1.400.851.783,18	49.635.738,78	-	-	1.450.487.521,96
<b>TOTALE PASSIVO</b>	12.483.636.695,70	2.504.708.799,06	- 1.747.255.987,89	- 208.311.248,36	<b>13.069.107.130,36</b>

conto economico consolidato	Regione Campania	aggregato società	Elisioni costi e ricavi	TOTALE
<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>16.354.196.715,11</b>	<b>1.843.667.522,93</b>	<b>-503.743.982,07</b>	<b>17.694.120.255,97</b>
Proventi da tributi	7.285.214.783,33	0,00	0,00	7.285.214.783,33
Proventi da fondi perequativi	4.776.990.263,00	0,00	0,00	4.776.990.263,00
Proventi da trasferimenti e contributi	<b>3.539.020.631,22</b>	<b>280.593.964,09</b>	<b>-208.511.320,57</b>	<b>3.611.103.274,74</b>
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	<b>516.037.693,11</b>	<b>1.480.052.063,13</b>	<b>-279.718.308,50</b>	<b>1.716.371.447,74</b>
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		2.792.933,00	0,00	2.792.933,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione		191.493,00	0,00	191.493,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	236.933.344,45	80.037.069,71	-15.514.353,00	301.456.061,16
<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>15.158.074.068,05</b>	<b>1.819.549.036,96</b>	<b>-498.381.450,07</b>	<b>16.479.241.654,94</b>

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.871.691,53	1.135.420.288,95	0,00	1.138.291.980,48
Prestazioni di servizi	1.861.475.366,25	203.430.848,72	-220.824.720,10	1.844.081.494,87
Utilizzo beni di terzi	10.531.071,34	10.639.042,28	0,00	21.170.113,62
Trasferimenti e contributi	<b>12.740.223.290,08</b>	<b>125.099.460,61</b>	<b>-277.556.729,97</b>	<b>12.587.766.020,72</b>
Personale	260.909.889,49	290.288.843,13	0,00	<b>551.198.732,62</b>
Ammortamenti e svalutazioni	<b>176.688.245,65</b>	<b>16.791.916,88</b>	<b>0,00</b>	<b>193.480.162,53</b>
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		5.462.722,71	0,00	5.462.722,71
Accantonamenti per rischi	1.911.499,12	3.938.865,45	0,00	5.850.364,57
Altri accantonamenti		8.806.741,36	0,00	8.806.741,36
Oneri diversi di gestione	103.463.014,59	19.670.306,87	0,00	123.133.321,46
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-181.177.482,30</b>	<b>18.408.339,44</b>	<b>0,00</b>	<b>-162.769.142,86</b>
Proventi da partecipazioni	8.776.000,00	0,00	0,00	<b>8.776.000,00</b>
Altri proventi finanziari	20.820.118,99	24.282.169,21	0,00	45.102.288,20
Interessi ed altri oneri finanziari	210.773.601,29	5.873.829,77	0,00	<b>216.647.431,06</b>
<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-66.642,00</b>	<b>-1.898,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-68.540,00</b>
Rivalutazioni		0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	66.642,00	1.898,00	0,00	68.540,00
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>1.377.881.566,96</b>	<b>7.156.481,69</b>	<b>0,00</b>	<b>1.385.038.048,65</b>
Proventi straordinari	2.668.461.984,60	14.754.212,87	0,00	<b>2.683.216.197,47</b>
Oneri straordinari	1.290.580.417,64	7.597.731,18	0,00	<b>1.298.178.148,82</b>
Imposte (*)	26.486.196,39	4.729.033,23	0,00	31.215.229,62
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>2.366.273.893,33</b>	<b>44.952.375,87</b>	<b>-5.362.532,00</b>	<b>2.405.863.737,20</b>

In estrema sintesi, l'operazione di consolidamento delle partite intragruppo si è sostanziata in:

### ➤ ELIMINAZIONE DEL VALORE DI CARICO DELLE PARTECIPAZIONI

Il valore delle partecipazioni in società controllate inserite nel conto del patrimonio della capogruppo e oggetto di elisione ai fini del consolidamento è pari a € 177.752.717,00. A fronte di tale valore l'importo dell'elisione da riportare nei valori del Patrimonio Netto risultante dai rispettivi bilanci di esercizio al 31.12.2019 è pari € 208.311.248,36. La differenza di € 30.966.396,36 si chiude a fondo di dotazione, differenza di consolidamento, come previsto dal principio contabile di cui all'allegato 4/4 al Dlgs. 118/2011.

### ➤ ELIMINAZIONE DEI CREDITI E DEBITI INFRAGRUPPO

In conformità con quanto previsto dal Principio contabile 4/4 sono stati eliminati, in sede di consolidamento, le operazioni e i saldi sussistenti tra i componenti il Perimetro di consolidamento. La

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. A tal fine è stata svolta la conciliazione dei crediti e dei debiti sussistenti alla data del 31.12.2019 nei confronti delle proprie società controllate o partecipate e dei propri enti strumentali, in applicazione delle disposizioni di cui all'art.11, comma 6, lett. J) del d.lgs.118/2011. Inoltre si rileva che, i saldi contabili relativi a debiti e a crediti che mostrano discrasie, sono di solito riconducibili a sfasamenti temporali di registrazione in contabilità degli eventi, in considerazione delle diverse tipologie di contabilità utilizzate dagli Enti e dalle società consolidati (contabilità finanziaria/contabilità generale)

### ➤ ELIMINAZIONE DEI COSTI E RICAVI INFRAGRUPPO

Le operazioni di elisione dei rapporti intra gruppo hanno riguardato anche i costi ed i ricavi.

Tali operazioni, come di evince dal prospetto sopra riportato relativo al Conto Economico, non hanno determinato una differenza di consolidamento

## 7. CRITERI DI VALUTAZIONE

Le poste di bilancio sono valutate sulla base dei criteri di valutazione indicati dalla disciplina di cui al D.Lgs. 118/11. Essi si basano su quanto specificato nei principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 al citato decreto e nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato 4/3.

Di seguito si riportano i criteri di valutazione adottati dalla Regione, riportati anche nella Nota integrativa al bilancio al 31 dicembre 2019 a cui si rimanda per ogni ulteriore chiarimento ed integrazione rispetto al contenuto riportato nel presente documento in merito alle voci di pertinenza della Regione.

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni identificano elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dalla Regione. Essi sono annoverati tra le attività della Regione a seguito dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà e sono iscritti in bilancio al costo di acquisizione o di produzione al netto delle quote di ammortamento. Nello specifico, nel caso di lavori interni, il valore capitalizzato corrisponde alla somma dei costi di competenza dell'esercizio relativi ai fattori produttivi consumati nella realizzazione dell'immobilizzazione.

Le immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo sono sottoposti alla procedura di

ammortamento.

Ogni bene, all'interno di ciascuna classe, è identificato attraverso un codice di inventario rintracciabile nell'ambito del registro cespiti. Ogni bene è sottoposto alla procedura di ammortamento in relazione alla percentuale applicata alla classe di appartenenza; tuttavia è possibile che, a seconda delle caratteristiche peculiari e della relativa vita utile stimata, il singolo cespite venga sottoposto a percentuali di ammortamento specifiche diverse da quella indicata per la classe di appartenenza.

Nel rispetto di quanto previsto nella versione aggiornata del principio applicato della contabilità economico patrimoniali (all. 4\_3 al D.Lgs. 118/2011) a decorrere dal 2017 è stata appostata nel patrimonio la specifica voce "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali" destinata ad accogliere il valore dei beni demaniali, dei beni del patrimonio indisponibile e dei beni culturali iscritto nell'attivo patrimoniale al netto dell'ammortamento nei casi in cui è previsto.

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

Nel caso di immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni pubbliche, il costo di acquisizione dell'immobilizzazione è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione

Le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ai sensi dell'art.2426, comma 1, n. 3 del codice civile e dei principi contabili dell'OIC in materia (n. 16, n. 24 e n. 20) sono rilevate nella voce "Svalutazione delle immobilizzazioni".

### **Immobilizzazioni Immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali identificano beni caratterizzati dalla mancanza di tangibilità che non esauriscono la loro utilità in un solo periodo, ma manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi. Essi sono annoverati tra le attività della Regione a seguito di acquisizione diretta dall'esterno, di produzione interna, del sostenimento di costi che, pur non essendo collegati all'acquisizione o produzione interna di un bene o un diritto, non esauriscono la propria utilità nell'esercizio in cui sono sostenuti (c.d. oneri o costi pluriennali). Esse si classificano in Costi di impianto e ampliamento, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità, Diritti di brevetto ed utilizzazione delle opere dell'ingegno, Concessioni licenze marchi e diritti simili, Avviamento, Immobilizzazioni in corso e acconti, Altre immobilizzazioni.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in bilancio al costo di acquisizione o di produzione al

netto delle quote di ammortamento.

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

L'avviamento viene iscritto separatamente solo se relativo all'acquisizione, a titolo oneroso, di un'azienda o complesso aziendale.

*I Diritti reali di godimento e rendite, perpetue o temporanee*, se acquisiti a titolo oneroso, sono iscritti nel Patrimonio al costo di acquisizione, aumentato dei costi accessori, e al netto delle quote di ammortamento e delle eventuali svalutazioni. Qualora gli stessi fossero acquisiti a titolo gratuito, il valore di iscrizione è rappresentato dal valore normale determinato sulla base della stima di un esperto. Le immobilizzazioni immateriali in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente in cui si trovano cespiti di proprietà e piena disponibilità non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora fruibili. I beni iscritti in tale categoria contabile sono valorizzati con il criterio del costo di produzione (se realizzate internamente) o del costo di acquisizione.

### **Immobilizzazioni Materiali**

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

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

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

Per quanto non previsto nei presenti principi contabili, i criteri relativi all'iscrizione nello stato patrimoniale, alla valutazione, all'ammortamento ed al calcolo di eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore si fa riferimento al documento OIC n. 16 "Le immobilizzazioni materiali".

Di seguito si riporta stralcio di quanto rappresentato nella relazione a cura della competente DG



Risorse Strumentali in merito ai criteri di inventariazione e valutazione dei beni patrimoniali, demaniali e mobili:

### ***Beni patrimoniali***

I beni immobili sono distinti in terreni e fabbricati e altre opere facenti parte del patrimonio immobiliare disponibile ed indisponibile nonché di quello classificato, ai sensi del D.Leg.vo 42/2004, Demanio culturale.

Tra i terreni si distinguono: terreni agricoli e terreni demaniali. Tra i fabbricati si distinguono: Fabbricati ad uso abitativo, Fabbricati ad uso abitativo sottoposti a vincolo, Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale, Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale sottoposti a vincolo, Fabbricati ad uso scolastico, Fabbricati ad uso industriale e costruzioni leggere, Impianti sportivi, Impianti sportivi sottoposti a vincolo, Musei teatri e biblioteche, Opere destinate al culto.

I beni mobili sono distinti in Hardware, Server, Postazioni di lavoro, Macchinari, Apparat di telecomunicazione, Macchinari, Mezzi di trasporto, Mobili e arredi per ufficio, Macchine per ufficio, Attrezzature, Apparat di telecomunicazione, Altri beni.

Le rilevazioni inventariali sono tenute in coerenza con:

- il dettato di cui all'art. 3 della L.R. 3 novembre 1993, n. 38 che prevede l'obbligo dell'inventario dei beni immobili del patrimonio regionale mediante uno stato descrittivo e valutativo dei singoli cespiti comprendente, di norma, le indicazioni relative al luogo, ai dati catastali ed alla provenienza.
- il dettato di cui al D.Leg.vo 23 giugno 2011, n. 118 - per la parte concernente i criteri adottati per la predisposizione dello stato patrimoniale.

Per quanto concerne i valori espressi si è fatto riferimento al richiamato principio applicato che prevede la considerazione del costo storico o di acquisto, comprensivo degli oneri accessori e al netto delle quote di ammortamento; mentre, per gli immobili acquisiti "ope legis" e, quindi, a titolo gratuito si è fatto riferimento al valore computato sulla base del dato catastale rilevato attraverso la rivalutazione della rendita catastale del 5% (art.3, c. 48, legge 662/1996) rideterminato come da tabella sottostante:

- Fabbricati cat. A (tranne A10) e C2, C6, C7 → rendita catastale rivalutata del 5% moltiplicata per 160;
- Fabbricati cat. B, C3, C4 e c5 → rendita catastale rivalutata del 5% moltiplicata per 140;

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

- Fabbricati cat. A10 e D5 → rendita catastale rivalutata del 5% moltiplicata per 80;
- Fabbricati cat. D (tranne D5) → rendita catastale rivalutata del 5% moltiplicata per 65;
- Fabbricati cat. C1 – E → rendita catastale rivalutata del 5% moltiplicata per 55.

Gli immobili, terreni e fabbricati, per i quali non è stato possibile acquisire alcun valore catastale, in quanto l'Agenzia del Territorio non riporta in visura la rendita catastale, né si conosce il valore di acquisto in quanto pervenuti ope legis, sono indicati, nelle more della loro sistemazione catastale, al valore zero.

Inoltre, per quanto afferisce ai fabbricati si precisa che:

1. Per 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 dato è stato ripartito, tra terreno e fabbricato, applicando, ai fini del computo del valore del terreno, il coefficiente 0,10 al valore a mq del fabbricato;
2. Nel caso di acquisto di fabbricati composti da più unità immobiliari, per i quali il dato riportato in contratto è complessivo, il valore delle singole unità immobiliari è stato calcolato rapportando in via direttamente proporzionale, il prezzo di acquisto al valore catastale computato, per ciascuna unità, ai fini IMU;
3. Per le aree di sedime il valore è computato al 20% di quello dell'area fabbricato;
4. 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;
5. Il dato riportato per i fabbricati è composto da una quota fissa (pari al 20 o 30% del valore complessivo) relativa all'area di sedime e dalla residua quota, variabile in relazione all'applicazione dell'ammortamento. Tale criterio metodologico viene adottato anche per i singoli cespiti in condominio.

Per i terreni agricoli si è proceduto rivalutando il reddito dominicale del 25% (art.3, c. 51, legge 662/1996) e moltiplicando il risultato per 135.

Con riferimento agli immobili amministrati, per effetto di apposita convenzione stipulata con la Regione Campania, dalla SAUIE Srl-società in house della Regione Campania- non si riporta reddito in quanto proventi con destinazione vincolata.

Si segnala infine che ai sensi dell'art. 6.1-Immobilizzazioni del "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" -allegato n. 4/3 al D.Leg.vo 23 giugno 2011, n. 118-, è stato computato anche l'immobile sito in Napoli al Centro

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

Direzionale is. F/13, sede del Consiglio Regionale della Campania, oggetto di contratto di locazione finanziaria immobiliare, stipulato per atto notaio Enzo Salomone in Napoli in data 18 giugno 2002, con durata fissata in 180 mesi dalla data della stipula.

### ***Beni Demaniali***

Per i criteri di valutazione dei fabbricati demaniali si rimanda a quanto riportato per quelli di natura patrimoniale.

Coerentemente con quanto stabilito nel richiamato principio contabile, per i cespiti diversi dai terreni si è adottata una procedura di ammortamento applicando il coefficiente del 2% annuo.

Per la rilevazione dei dati d'inventario dei beni demaniali è stata implementata l'attività di ricognizione straordinaria degli atti d'ufficio che ha portato alla redazione di 82 schede di cespiti, su un obiettivo previsto di 75, successivamente riversate nel database, contenenti i seguenti elementi primari:

- Tipologia;
- Provenienza;
- Identificazione catastale;
- Consistenza del cespite;
- Consistenza delle pertinenze (eventuale);
- Valore;
- Coefficiente di ammortamento (fabbricati).

### ***Beni mobili***

Il metodo d'inventariazione delle dotazioni mobiliari e strumentali della Regione Campania è disciplinato dalla D.G.R.C. 1977/05 per cui dati riportati nel Registro Inventariale informatico, dove ogni bene viene descritto in una scheda contenente i dati identificati, contabili e la struttura di assegnazione. Le dotazioni immobiliari sono attualmente esposte per le strutture amministrative relativamente alla D.G.R. n. 612/2011. L'analitica descrizione di ciascun bene riportata con gli specifici elementi di riferimento nei registri inventariali, non è allegata per la loro mole al conto patrimoniale e resta a disposizione presso l'ufficio preposto della Direzione Generale per le Risorse Strumentali.

Le variazioni di incremento delle dotazioni mobiliari, dovute agli acquisti, così come quelle in decremento, dovute all'ammortamento del loro valore su base annua per vetustà, fuori uso o furti sono indicati mediante la loro indicazione complessiva.

Si precisa che l'attività di ricognizione ed inventariazione dei cespiti allo stato non può ritenersi completata. Inoltre è in corso l'analisi funzionale e tecnica per l'integrazione tra il sistema gestionale di inventariazione ed ammortamento dei cespiti gestito dalla Direzione Generale per le Risorse Strumentali, con il nuovo sistema informatico contabile (SIC SAP) finalizzata a garantire la simultanea e completa rilevazione delle operazioni relative ai cespiti sotto i due aspetti gestionale e contabile.

### **Immobilizzazioni Finanziarie**

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

I crediti finanziari concessi sono iscritti al valore nominale. Il saldo di fine anno è pari al saldo iniziale, aumentato per le erogazioni effettuate nel corso dell'esercizio, ridotto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti, ridotto per le perdite definitive registrate.

Con riferimento agli strumenti derivati e, in particolare ai c.d. Derivati di ammortamento, (anche derivati bullet/amortizing ossia strumenti finanziari diretti a costituire forme di ammortamento graduale di un debito che prevede il rimborso del capitale in un'unica soluzione alla scadenza), questi sono rappresentati nello stato patrimoniale al valore nominale delle risorse che l'ente ha il diritto di ricevere a seguito della sottoscrizione del derivato per estinguere, a scadenza, la passività sottostante, rettificato del debito residuo a carico dell'ente derivante dalla sottoscrizione del contratto di derivato, generato dall'obbligo di effettuare versamenti periodici al fine di costituire le risorse che, a scadenza, saranno acquisite per l'estinzione della passività sottostante.

### **Attivo circolante**

#### ***Crediti***

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce coerenza tra i residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento. In particolare, in contabilità economico-patrimoniale sono iscritti anche i crediti che, in ottemperanza al principio della competenza finanziaria potenziata, in contabilità finanziaria, sono imputati nel bilancio di anni successivi a quello cui lo stato patrimoniale si riferisce

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso

apposito fondo svalutazione crediti portato 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 ed è pari al fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità inserito nel conto del bilancio.

Tra i crediti figurano anche le somme erogate alle società e agli enti partecipati e controllati per fronteggiare esigenze di liquidità dei propri enti e delle società controllate e partecipate.

### ***Disponibilità liquide***

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

### ***Ratei e risconti***

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura. I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

Essi sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

### **Patrimonio Netto**

Le poste del patrimonio netto sono denominate e classificate in applicazione, per quanto compatibile con quanto indicato dal principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, dei criteri indicati nel documento OIC n. 28 "Il patrimonio netto".

### **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.

Particolarmente rilevante è il collegamento e la riconciliazione tra quanto rilevato nei fondi rischi e oneri dello stato patrimoniale e quanto rilevato dall'ente nella parte accantonata del risultato di amministrazione.

Rilevano in tal senso gli accantonamenti al fondo rischi legato al contenzioso rivolto alla copertura delle passività potenziali emergenti dal contenzioso in essere o da altre situazioni esistenti alla data del rendiconto, caratterizzate da uno stato d'incertezza, le quali, al verificarsi o meno di uno o più eventi futuri, potrà concretizzarsi per l'ente in una perdita. Si rimanda alla relazione sulla gestione al Rendiconto 2019.

### **Debiti**

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

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

I debiti al funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate 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 alla data di redazione del rendiconto in quanto corrispondenti ad obbligazioni assunte con scadenza nell'esercizio ma non ancora liquidate ed afferenti a macro aggregati di spesa dei Titoli 1 e 2 per i quali il principio applicato della contabilità economico patrimoniale prevede la liquidazione quale momento di misurazione dei componenti negativi di reddito.

### **Ratei e risconti**

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei passivi corrispondono a quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

I risconti passivi corrispondono a quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

Particolarmente rilevante, in termini di risconti passivi, è il trattamento contabile delle somme destinate a comporre il fondo pluriennale vincolato. Tali somme, infatti, corrispondono ad entrate accertate dall'ente e rilevate, sulla base dei principi di integrazione tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico patrimoniale, tra i proventi/ricavi destinate a finanziare spese future ovvero spese riferite ad esercizi futuri in applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata. Tale caratteristica è propria anche dei trasferimenti e contributi accertati tra le entrate di parte

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

capitale. Sulla base della matrice di corrispondenza tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico patrimoniale, tali somme sono rilevate a conto economico quali componenti economici positivi e partecipano, potenzialmente, alla determinazione del risultato. Di qui la necessità di riscontarle in virtù della stabilità correlazione con le corrispondenti spese.

Analogamente a quanto rappresentato per il fondo pluriennale vincolato, può essere considerato in relazione alla “parte vincolata” del risultato di amministrazione. Anche in questo caso si tratta di individuare entrate accertate dall’ente, tanto da partecipare alla determinazione del risultato di amministrazione, e vincolate a fornire copertura a spese che saranno rilevate ed imputate negli esercizi futuri. Anche per queste vale l’analogo ragionamento in termini di correlazione tra proventi/ricavi e oneri/costi.

Le voci relative ai costi e ricavi sono valutate, per la Regione Campania, sulla base di quanto stabilito dal principio contabile allegato 4.3 del D.Lgs. n. 118 del 2011.

### 8. ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell’esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all’esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)</b>	Bilancio consolidato anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione		838,00	-838,00
Immobilizzazioni immateriali	228.908.124,86	193.997.729,54	34.910.395,32
Immobilizzazioni Materiali	1.479.123.743,12	1.307.594.853,45	171.528.889,67
Immobilizzazioni Finanziarie	200.006.374,22	191.989.637,05	8.016.737,17
<b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.908.038.242,20</b>	<b>1.693.582.220,04</b>	<b>214.456.022,16</b>
Rimanenze	37.310.575,30	39.816.597,00	-2.506.021,70
Crediti	9.371.347.205,56	8.330.979.934,29	1.040.367.271,27
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	9.000,00	1.000,00	8.000,00

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

Disponibilità liquide	1.691.390.933,20	1.699.378.164,04	-7.987.230,84
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	11.100.057.714,06	10.070.175.695,33	1.029.882.018,73
<b>RATEI E RISCONTI (D)</b>	61.011.174,10	4.885.014,08	56.126.160,02
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	13.069.107.130,36	11.768.643.767,45	1.300.463.362,91

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	-7.129.884.409,89	-9.312.623.848,00	2.182.739.438,11
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	691.766.753,09	671.168.917,47	20.597.835,62
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	67.463.380,37	70.031.248,34	-2.567.867,97
<b>DEBITI (D)</b>	17.789.120.585,65	18.761.818.683,86	-972.698.098,21
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	1.650.640.821,14	1.578.248.765,78	72.392.055,36
<b>TOTALE PASSIVO</b>	13.069.107.130,36	11.768.643.767,45	1.300.463.362,91
<b>CONTI D'ORDINE</b>	18.589.580,68	1.819.382,19	16.770.198,49

### 1. Analisi dello stato patrimoniale attivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello stato Patrimoniale Attivo:

- a. Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo alla data del 31/12/2019 è di 0,00

Il valore complessivo alla data del 31/12/2018 è di 838,00

- b. Immobilizzazioni immateriali



## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	Costi di impianto e di ampliamento	645.113,24	395.437,99
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	26.421.841,66	18.209.170,26
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	263.031,24	129.521,68
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	58.431.945,23	13.523.627,21
9	Altre	143.146.193,49	161.739.972,40
	Totale immobilizzazioni immateriali	228.908.124,86	193.997.729,54

### c. Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	175.424.720,83	214.864.037,90
1.1	Terreni	35.724.147,52	81.103.796,00
1.2	Fabbricati	139.700.573,31	133.758.741,90
1.3	Infrastrutture		1.500,00
1.9	Altri beni demaniali		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.084.255.294,25	907.420.418,57
2.1	Terreni	80.884.063,91	81.304.614,25
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	663.939.338,83	627.180.777,13

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	10.756.430,21	8.030.543,83
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	78.801.231,93	74.265.676,83
2.5	Mezzi di trasporto	168.548.795,48	95.954.394,81
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.780.159,27	3.200.050,40
2.7	Mobili e arredi	3.852.467,62	3.188.656,33
2.8	Infrastrutture	50.484.802,01	
2.9 9	Altri beni materiali	17.208.004,99	14.295.704,99
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	219.443.728,04	185.310.396,98
	Totale immobilizzazioni materiali	1.479.123.743,12	1.307.594.853,45

### d. - Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	35.972.807,94	39.695.622,29
a	imprese controllate	3.807.348,29	9.564.074,29
b	imprese partecipate	31.669.010,37	29.640.438,00
c	altri soggetti	496.449,28	491.110,00
2	Crediti verso	163.846.654,28	152.278.627,76
a	altre amministrazioni pubbliche	32.029.697,64	32.126.710,21
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti	131.816.956,64	120.151.917,55

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

3	Altri titoli	186.912,00	15.387,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	200.006.374,22	191.989.637,05

### e. Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	37.310.575,30	39.816.597,00
	Totale rimanenze	37.310.575,30	39.816.597,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	2.077.625.633,58	1.444.457.078,52
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	865.988.035,88	451.789.797,69
b	Altri crediti da tributi	622.698.960,09	518.065.358,22
c	Crediti da Fondi perequativi	588.938.637,61	474.601.922,61
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.448.732.713,01	5.356.195.517,17
a	verso amministrazioni pubbliche	4.277.782.921,33	2.837.523.693,99
b	imprese controllate	121.913,00	1.231.720.428,90
c	imprese partecipate	13.739,00	3.759.917,34
d	verso altri soggetti	1.170.814.139,68	1.283.191.476,94
3	Verso clienti ed utenti	1.012.945.638,20	910.310.271,17
4	Altri Crediti	832.043.220,77	620.017.067,43
a	verso l'erario	56.699.074,71	292.040.377,72
b	per attività svolta per c/terzi		

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

c	altri	775.344.146,06	327.976.689,71
	Totale crediti	9.371.347.205,56	8.330.979.934,29
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1	Partecipazioni	1.000,00	1.000,00
2	Altri titoli	8.000,00	
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	9.000,00	1.000,00
IV	Disponibilità liquide		
1	Conto di tesoreria	1.469.857.180,01	1.428.227.673,28
a	Istituto tesoriere	501.801.301,01	619.388.297,28
b	presso Banca d'Italia	968.055.879,00	808.839.376,00
2	Altri depositi bancari e postali	220.588.714,09	269.277.681,26
3	Denaro e valori in cassa	945.039,10	1.872.809,50
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	1.691.390.933,20	1.699.378.164,04
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.100.057.714,06	10.070.175.695,33

### f. Ratei e Risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	49.256.200,27	3.171.118,29
2	Risconti attivi	11.754.973,83	1.713.895,79
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	61.011.174,10	4.885.014,08

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

### 2. Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale Passivo:

#### a) Patrimonio Netto

Il dettaglio del Patrimonio Netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2019	Anno 2018
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	-13.695.452.322,16	-13.515.132.503,62
II		Riserve	4.159.704.175,07	2.888.635.093,42
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.385.459.815,28	2.092.613.014,77
	b	da capitale	113.947.310,21	126.052.730,26
	c	da permessi di costruire		
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	658.568.933,58	635.435.136,39
	e	altre riserve indisponibili	1.728.116,00	34.534.212,00
III		Risultato economico dell'esercizio	2.405.863.737,20	1.313.873.562,20
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	-7.129.884.409,89	-9.312.623.848,00
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	-7.129.884.409,89	-9.312.623.848,00

#### b) Fondo rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	14.196,58	
2	Per imposte	2.291.127,00	3.324.998,00
3	Altri	689.461.429,51	667.843.919,47
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	691.766.753,09	671.168.917,47

### c) Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	67.463.380,37	70.031.248,34
	TOTALE T.F.R. (C)	67.463.380,37	70.031.248,34

### d) Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	8.749.752.661,04	9.056.332.718,83
a	prestiti obbligazionari	225.000.000,00	225.000.000,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	4.679.731.666,50	4.822.403.109,74

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

c	verso banche e tesoriere	4.551.141,55	689.227,20
d	verso altri finanziatori	3.840.469.852,99	4.008.240.381,89
2	Debiti verso fornitori	370.325.380,39	353.692.829,70
3	Acconti	75.442.986,90	207.079.699,34
4	Debiti per trasferimenti e contributi	6.272.915.033,89	5.700.356.629,36
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	2.090.441.229,01	1.792.399.222,26
b	altre amministrazioni pubbliche	3.404.509.861,87	2.711.059.289,65
c	imprese controllate	98.562.729,77	565.607.538,87
d	imprese partecipate	110.502.125,81	59.301.237,26
e	altri soggetti	568.899.087,43	571.989.341,32
5	Altri debiti	2.320.684.523,43	3.444.356.806,63
a	tributari	49.574.017,08	37.468.161,22
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	22.384.035,66	22.091.552,42
c	per attività svolta per c/terzi (2)		
d	altri	2.248.726.470,69	3.384.797.092,99
	TOTALE DEBITI ( D )	17.789.120.585,65	18.761.818.683,86

### e) Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2019	Anno 2018
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	108.672.385,48	106.205.939,33
II		Risconti passivi	1.541.968.435,66	1.472.042.826,45
	1	Contributi agli investimenti	91.480.913,70	100.229.034,72
	a	da altre amministrazioni pubbliche	91.475.417,70	100.218.220,72

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

	b	da altri soggetti	5.496,00	10.814,00
2		Concessioni pluriennali		
3		Altri risconti passivi	1.450.487.521,96	1.371.813.791,73
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.650.640.821,14	1.578.248.765,78

### f) Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	3.489.580,68	1.815.082,19
	2) Beni di terzi in uso	15.100.000,00	
	3) Beni dati in uso a terzi		4.300,00
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) Garanzie prestate a altre imprese		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>18.589.580,68</b>	<b>1.819.382,19</b>

### Impatto dei valori nel consolidato

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto patrimoniale consolidato partendo dal conto patrimoniale dell'ente capogruppo

DESCRIZIONE			REGIONE CAMPANIA	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
<b>ATTIVO</b>					
<b>A</b>		Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione			
<b>B</b>		<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	1.826.756.240,09	81.282.002,11	1.908.038.242,20
<b>B</b>	<b>I</b>	Immobilizzazioni immateriali	172.964.263,47	55.943.861,39	228.908.124,86
<b>B</b>	<b>II</b>	Immobilizzazioni materiali (3)	1.289.154.840,10	189.968.903,02	1.479.123.743,12
<b>B</b>	<b>IV</b>	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	364.637.136,52	-164.630.762,30	200.006.374,22
<b>C</b>		Attivo circolante	10.647.074.012,65	452.983.701,41	11.100.057.714,06
<b>C</b>	<b>I</b>	Rimanenze		37.310.575,30	37.310.575,30
<b>C</b>	<b>II</b>	Crediti (2)	10.168.886.136,91	-797.538.931,35	9.371.347.205,56
<b>C</b>	<b>III</b>	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		9.000,00	9.000,00
<b>C</b>	<b>IV</b>	Disponibilità liquide	478.187.875,74	1.213.203.057,46	1.691.390.933,20
<b>D</b>		RATEI E RISCONTI	9.806.442,96	51.204.731,14	61.011.174,10



## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

		TOTALE ATTIVO	1.2483.636.695,70	585.470.434,66	13.069.107.130,36
		<b>PASSIVO</b>			
<b>A</b>		PATRIMONIO NETTO	-7.301.465.396,87	171.580.986,98	-7.129.884.409,89
<b>A</b>	<b>x</b>	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		-7.129.884.409,89	-7.129.884.409,89
<b>A</b>	<b>Z</b>	<b>1</b> Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
<b>A</b>	<b>Z</b>	<b>2</b> Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
<b>A</b>	<b>Z</b>	Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
<b>B</b>		FONDI PER RISCHI ED ONERI	582.553.046,44	109.213.706,65	691.766.753,09
<b>C</b>		TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		67.463.380,37	67.463.380,37
<b>D</b>		DEBITI (1)	1.774.1786.956,07	47.333.629,58	17.789.120.585,65
<b>E</b>		RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.460.762.090,06	189.878.731,08	1.650.640.821,14
		TOTALE PASSIVO	12.483.636.695,70	585.470.434,66	13.069.107.130,36
		CONTI D'ORDINE	3.458.843,68	15.130.737,00	18.589.580,68

### 9. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del conto economico consolidato con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato anno 2019 (a)	Bilancio consolidato anno 2018 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	17.694.120.255,97	18.379.155.492,65	-685.035.236,68
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	16.479.241.654,94	16.764.217.415,34	-284.975.760,40
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)</b>	<b>1.214.878.601,03</b>	<b>1.614.938.077,31</b>	<b>-400.059.476,28</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-162.769.142,86	-207.627.673,01	44.858.530,15
Proventi finanziari	53.878.288,20	24.244.766,42	29.633.521,78
Oneri finanziari	216.647.431,06	231.872.439,43	-15.225.008,37
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-68.540,00	526.500,34	-595.040,34
Rivalutazioni		526.500,34	-526.500,34
Svalutazioni	68.540,00		68.540,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.385.038.048,65	-68.748.755,50	1.453.786.804,15
Proventi straordinari	2.683.216.197,47	661.787.855,49	2.021.428.341,98
Oneri straordinari	1.298.178.148,82	730.536.610,99	567.641.537,83
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C +- D +- E)</b>	<b>2.437.078.966,82</b>	<b>1.339.088.149,14</b>	<b>1.097.990.817,68</b>
Imposte	31.215.229,62	25.214.586,94	6.000.642,68
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>2.405.863.737,20</b>	<b>1.313.873.562,20</b>	<b>1.091.990.175,00</b>
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi			

#### 1. Analisi del conto economico consolidato

##### Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

1	Proventi da tributi	7.285.214.783,33	7.513.420.218,82
2	Proventi da fondi perequativi	4.776.990.263,00	4.678.190.937,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.611.103.274,74	4.081.665.292,82
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.391.302.191,93	1.444.008.626,28
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		3.220,00
c	Contributi agli investimenti	2.219.801.082,81	2.637.653.446,54
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.716.371.447,74	1.421.656.634,40
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	247.637.254,56	73.626.424,79
b	Ricavi della vendita di beni	1.100.836.956,00	1.039.099.526,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	367.897.237,18	308.930.683,61
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	2.792.933,00	-6.226.511,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	191.493,00	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		133.036,70
8	Altri ricavi e proventi diversi	301.456.061,16	690.315.883,91
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>17.694.120.255,97</b>	<b>18.379.155.492,65</b>

### Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.138.291.980,48	1.072.077.961,63
10	Prestazioni di servizi	1.844.081.494,87	1.500.562.165,79
11	Utilizzo beni di terzi	21.170.113,62	20.244.688,40
12	Trasferimenti e contributi	12.587.766.020,72	13.226.031.318,62
a	Trasferimenti correnti	10.519.910.100,56	10.560.191.879,70
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	1.623.700.290,07	1.895.653.066,96
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	444.155.630,09	770.186.371,96
13	Personale	551.198.732,62	535.681.482,33
14	Ammortamenti e svalutazioni	193.480.162,53	270.064.141,95
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	7.815.358,05	6.810.292,78
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	38.198.659,74	37.481.659,15
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.888.237,73	2.795.890,69
d	Svalutazione dei crediti	144.577.907,01	222.976.299,33
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	5.462.722,71	-1.769.823,34
16	Accantonamenti per rischi	5.850.364,57	13.489.648,80
17	Altri accantonamenti	8.806.741,36	784.343,14
18	Oneri diversi di gestione	123.133.321,46	127.051.488,02
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>16.479.241.654,94</b>	<b>16.764.217.415,34</b>

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

### Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Anno 2019	Anno 2018
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	<b>Proventi da partecipazioni</b>		<b>8.776.000,00</b>	<b>69.851,00</b>
a	<i>da società controllate</i>			69.851,00
b	<i>da società partecipate</i>			
c	<i>da altri soggetti</i>		8.776.000,00	
20	<b>Altri proventi finanziari</b>		<b>45.102.288,20</b>	<b>24.174.915,42</b>
	<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>53.878.288,20</b>	<b>24.244.766,42</b>
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>		<b>216.647.431,06</b>	<b>231.872.439,43</b>
a	<i>Interessi passivi</i>		215.450.194,29	230.744.243,26
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		1.197.236,77	1.128.196,17
	<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>216.647.431,06</b>	<b>231.872.439,43</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-162.769.142,86</b>	<b>-207.627.673,01</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	<b>Rivalutazioni</b>			<b>526.500,34</b>
23	<b>Svalutazioni</b>		<b>68.540,00</b>	
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>-68.540,00</b>	<b>526.500,34</b>

### Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione straordinaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Anno 2019	Anno 2018
24	<b>Proventi straordinari</b>		<b>2.683.216.197,47</b>	<b>661.787.855,49</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		22.125.586,47	121.186.557,80
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		2.660.102.404,11	539.643.932,82
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		978.212,89	956.761,87
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		9.994,00	603,00
	<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>2.683.216.197,47</b>	<b>661.787.855,49</b>
25	<b>Oneri straordinari</b>		<b>1.298.178.148,82</b>	<b>730.536.610,99</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		84.132.734,82	99.325.977,87

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.212.686.517,72	627.629.567,64
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari	1.358.896,28	3.581.065,48
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>1.298.178.148,82</b>	<b>730.536.610,99</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>1.385.038.048,65</b>	<b>-68.748.755,50</b>

### Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € **2.437.078.966,82**.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € **2.405.863.737,20**.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.437.078.966,82	1.339.088.149,14
26	Imposte (*)	31.215.229,62	25.214.586,94
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.405.863.737,20	1.313.873.562,20
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		