



REPUBBLICA ITALIANA

IN NOME DEL POPOLO ITALIANO

**LA CORTE DEI CONTI
SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA CAMPANIA**

Decisione n. 110/2018/PARI

composta dai seguenti Magistrati

Angelo Buscema	Presidente della Corte dei conti
Fulvio Maria Longavita	Presidente di Sezione
Rossella Cassaneti	Consigliere
Alessandro Forlani	Consigliere
Rossella Bocci	Consigliere
Francesco Sucameli	Primo Referendario (Relatore)
Raffaella Miranda	Primo Referendario
Carla Serbassi	Primo Referendario

ha pronunciato la seguente

DECISIONE

nel giudizio di parificazione dei rendiconti della Regione Campania per gli esercizi finanziari 2015 e 2016.

VISTI gli articoli 81, 97, 100, comma 2, e 103, comma 2, della Costituzione;

VISTO il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214, e successive modificazioni, da innanzi T.U. Corte dei conti;

VISTA la legge 14 gennaio 1994, n. 20, recante disposizioni in materia di giurisdizione e controllo della Corte dei conti;

VISTA la legge 5 giugno 2003, n. 131;

VISTO il decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213;

VISTO il decreto legge 8 aprile 2013 n. 35, convertito dalla legge 6 giugno 2013 n. 64 e s.m.i.;

VISTA la delibera delle Sezioni Riunite in sede di controllo n. 7 del 14 giugno 2013;

VISTE le delibere della Sezione delle Autonomie n. 9 del 20 marzo 2013 e n. 14 del 15 maggio 2014;

VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e successive modifiche ed integrazioni;

VISTE le leggi regionali: 5 gennaio 2015 n. 1, recante “*Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2015-2017 della Regione Campania*”; 18 gennaio 2016 n.2, recante “*Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2016-2018 della Regione Campania*”; 18 gennaio 2016 n. 1 recante “*Disposizioni per la formazione del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2016-2018 della Regione Campania - Legge di stabilità regionale 2016*”; 7 dicembre 2016, n. 36 recante “*Assestamento al bilancio di previsione 2016 - 2018 della Regione Campania*”; 7 dicembre 2016, n. 37 recante “*Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2016- 2018*”.

VISTA la nota C.C. prot. n. 6074 del 20 novembre 2017, con cui la Regione Campania ha trasmesso il disegno di legge inerente lo schema di rendiconto 2015, ai fini del giudizio di parificazione previsto dall’art. 1, comma 5, del decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213;

VISTA la nota C.C. prot. n. 2304 del 30 marzo 2018, con cui la Regione Campania ha trasmesso il disegno di legge inerente lo schema di rendiconto 2016, ai fini del giudizio di parificazione previsto dall’art. 1, comma 5, del decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213;

VISTA la nota C.C. prot. n. 4046 del 24 luglio 2018, con cui la Regione Campania ha trasmesso le delibere di Giunta n. 453 e n. 454 del 11.07.2018, concernenti l’integrazione alla Relazione sulla gestione per gli esercizi finanziari 2015 e 2016;

VISTA l'ordinanza presidenziale n. 35 del 6 agosto 2018, ritualmente trasmessa all'Amministrazione regionale, di convocazione della audizione istruttoria collegiale, in camera di consiglio;

CONSIDERATI gli esiti del contraddittorio con l'Amministrazione regionale, intervenuto nel corso dell'istruttoria in ordine alle risultanze del controllo propedeutico al giudizio di parificazione dei rendiconti degli esercizi 2015 e 2016;

SENTITI, in audizione istruttoria collegiale, i rappresentanti della Regione e della Procura in data 11 settembre 2018, all'esito delle memorie presentate in data 4 settembre 2018,

VISTO il decreto di fissazione udienza n. 9 del 11.09.2018 (prot. interno n. 75468088 del 12.09 2018), ritualmente trasmesso agli organi interessati, in data 12.09.2018 prot. 4996, con il quale il Presidente di questa Sezione regionale di controllo ha fissato l'odierna udienza, per la Decisione sulla parificazione dei rendiconti generali della Regione Campania relative agli esercizi finanziari 2015 e 2016;

VISTA l'ordinanza a verbale, con la quale il Presidente del Collegio, in esito alla richiesta del Magistrato istruttore e su conforme avviso della Procura regionale, ha riunito i giudizi sui due rendiconti, 2015 e 2016;

UDITI i relatori Fulvio Maria Longavita, Rossella Cassaneti, Rosella Bocci e Francesco Sucameli;

UDITE le conclusioni orali del Procuratore regionale e gli interventi dei delegati del Presidente della Giunta regionale della Campania, nell'udienza pubblica del 17 settembre 2018.

CONSIDERATO IN FATTO

1. Con nota prot. regionale n. 30306/U.D.C.P./GAB/CG del 20 novembre 2017 il Presidente della Regione Campania ha trasmesso a questa Sezione, ai fini della parifica, il rendiconto generale della Regione Campania per l'esercizio 2015, nelle sue componenti del Conto del bilancio e dello Conto del patrimonio, unitamente al disegno di legge n. 692 dalla Giunta regionale il 14 novembre 2017, con allegato il Conto del Tesoriere 2015 e la Relazione sulla Gestione per l'esercizio finanziario 2015.

2. Con nota prot. regionale n. 7790/U.D.C.P./GAB/CG del 30 marzo 2018 il Presidente della Regione Campania ha trasmesso a questa Sezione, ai fini della parifica, il rendiconto generale della Regione Campania per l'esercizio 2016, nelle sue componenti del Conto del

bilancio , del conto economico e dello stato patrimoniale attivo e passivo, unitamente al disegno di legge n 186 dalla Giunta regionale il 28 marzo 2018, con allegato il Conto del Tesoriere 2016 e la Relazione sulla Gestione per l'esercizio finanziario 2016.

3. La Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti sul Rendiconto 2015 è pervenuta, a questa Sezione, soltanto il 28 maggio 2018, con nota prot. C.C. n. 3040, in pari data, mentre per il 2016 solo il 01/08/2018 con nota prot. C.C. n. 4139.

4. Questa Sezione regionale di controllo, terminate l'istruttoria e le verifiche di competenza, ha inoltrato alla regione e alla Procura regionale le proprie conclusioni istruttorie concernenti i due procedimenti di parificazione instauratosi per effetto dell'invio alla Sezione medesima dei due disegni di legge di rendiconto, rispettivamente sul 2015 e sul 2016, ad opera della Giunta regionale. L'invio è avvenuto a mezzo dell'ordinanza presidenziale n. 35/2018, a cura del Servizio di supporto, in pari data, con nota prot. C.C.4234 del 6 agosto 2018. Il termine per il deposito di ulteriori memorie scritte e di eventuali repliche è stato fissato con la medesima ordinanza presidenziale, per il giorno 4 settembre 2018. L'Amministrazione regionale ha trasmesso le proprie deduzioni sul punto, rispettivamente in data 4 settembre 2018, con nota prot. 2018/20002/U.D.C.P./GAB/CG; la Procura non ha, in quella sede, presentato memorie.

5. L'udienza collegiale per la disamina orale ed in contraddittorio delle reciproche conclusioni e controdeduzioni si è tenuta, secondo ordinanza, in data 11 settembre 2018, presenti tutte le parti. La Procura ha in quella sede concordato sulla richiesta del Magistrato istruttore, Francesco Sucameli, di riunire i giudizi di parificazione dei rendiconti 2015 e 2016.

6. *Medio tempore*, con decreto presidenziale n. 9 del 11 settembre 2018, veniva fissata l'udienza pubblica per la decisione sulla parificazione dei rendiconti generali della Regione Campania relativi agli esercizi finanziari 2015 e 2016. La Procura ha prodotto una propria memoria, in data 14.09.2018, con nota prot. C.d.c. n 5079, concludendo con la richiesta di parificazione parziale del rendiconto.

7. Nell'udienza collegiale sono stati ascoltati i rappresentanti di Regione e Procura ed è stato chiesto ai primi di integrare le informazioni sui seguenti argomenti:

-per quanto riguarda i residui da trasferimenti è stato chiesto di far pervenire maggiori precisazioni in ordine alle ragioni del mantenimento delle partite in bilancio nonché sulla sussistenza dei titoli giustificativi;

- per quel che concerne i debiti fuori bilancio il relatore, prendendo atto di quanto sostenuto, al riguardo, nelle memorie difensive si invitava l'Ente a produrre il decreto dirigenziale n. 40 del 03.11.2016.

Tali informazioni sono pervenute con nota prot. C.C. n.5158 del 17.09.2018.

8. All'odierna udienza le parti, come in epigrafe rappresentate, hanno confermato le argomentazioni esposte nelle memorie scritte. In particolare, il Procuratore Regionale, concordando pienamente con le criticità contabili esposte dalla Sezione, ha concluso con la richiesta che la Sezione del controllo:

- valutasse l'opportunità di sollevare una questione di legittimità costituzionale in relazione alla legge regionale che istituisce e legittima la spesa per il trattamento accessorio di dipendenti del Consiglio regionale;

- riconsiderasse l'impatto delle conclusioni istruttorie sui limiti all'applicabilità di quote vincolate del risultato di amministrazione, laddove l'applicazione fosse finalizzata a sostenere gli investimenti;

- parificasse parzialmente i due rendiconti in relazione alle poste del conto del bilancio la cui difformità alla sottostante contabilità analitica era stata evidenziata dalla Sezione in sede istruttoria e largamente riconosciuta dalla Regione in contraddittorio scritto e orale.

9. Le risultanze dei Rendiconti Generali della Regione per l'esercizio 2015 e 2016 sono riportate di seguito unitamente alle relative tabelle:

A) ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE DI COMPETENZA

La Regione ha previsto il pareggio finanziario iniziale di competenza, l'importo complessivo delle entrate e delle spese è stato quindi pari ad Euro 18.837.859.805,50. L'equilibrio complessivo afferente alle previsioni finali di competenza è stato, invece, raggiunto iscrivendo nello stato di previsione dell'entrata quote di avanzo di amministrazione per Euro 1.402.476.690,68 e il fondo pluriennale vincolato per Euro 522.968.899,92.

Al termine dell'esercizio, sono state accertate entrate per Euro 22.765.272.839,35 ed impegnate spese per Euro 23.379.673.994,10.

ENTRATE – 2015

(in Euro)

ENTRATE	STANZIAMENTI INIZIALI	STANZIAMENTI FINALI	ACCERTAMENTI
Utilizzo avanzo di amministrazione		1.402.476.690,68	
Fondo pluriennale vincolato	353.015.053,10	522.968.899,92	
Titolo 1 -Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.696.982.042,75	11.861.183.465,22	11.881.872.641,74
Titolo 2 -Trasferimenti correnti	945.224.531,96	1.212.895.306,99	1.135.675.438,91
Titolo 3 -Entrate extratributarie	567.026.773,80	1.147.864.300,74	778.750.674,43
Titolo 4- Entrate in conto capitale	461.919.403,89	3.659.081.167,83	2.523.826.369,92
Titolo 5 -Entrate da riduzione di attività finanziarie	50.000,00	336.824.430,69	336.774.930,69
Totale entrate finali	13.671.202.752,40	18.217.848.671,47	16.656.900.055,69
Titolo 6 -Accensione prestiti	0,00	1.334.600.000,00	1.334.600.000,00
Titolo 7 -Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000.000,00	1.000.000.000,00	0,00
Titolo 9 -Entrate per conto per terzi e partite di giro	3.813.642.000,00	6.069.912.000,00	4.773.772.783,66
Totale entrate 2015	18.484.844.752,40	26.622.360.671,47	22.765.272.839,35
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	18.837.859.805,50	28.547.806.262,07	22.765.272.839,35

SPESE – 2015

(in Euro)

SPESE	STANZIAMENTI INIZIALI	STANZIAMENTI FINALI	IMPEGNI
Disavanzo di amministrazione	54.068.073,75	54.068.073,75	
Titolo 1 Spese correnti	12.666.812.548,27	14.311.336.487,79	13.456.210.676,31
Titolo 2 –Spese in conto capitale	1.037.615.428,65	4.838.113.681,72	2.883.387.891,40
Titolo 3 –Spese per incremento attività finanziarie	4.591.711,27	7.591.711,27	4.541.711,27
Totale spese finali	13.709.019.688,19	19.157.041.880,78	16.344.140.278,98
Titolo 4- Rimborso prestiti	261.130.043,56	2.266.784.307,54	2.261.760.931,45
Titolo 5 –Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000.000,00	1.000.000.000,00	0,00
Titolo 7 –Uscite per conto di terzi e partite di giro	3.813.642.000,00	6.069.912.000,00	4.773.772.783,67
Totale spese 2015	18.783.791.731,75	28.493.738.188,32	23.379.673.994,10
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	18.837.859.805,50	28.547.806.262,0	23.379.673.994,10

GESTIONE DEI RESIDUI

Al termine dell'esercizio 2015 i residui attivi ammontano ad Euro 7.113.034.380,43, dei quali Euro 3.692.192.772,60, derivanti dalla competenza 2015, ed Euro 3.420.841.607,83 relativi ad esercizi precedenti.

RESIDUI ATTIVI 2015

(in Euro)

Tit.	Residui 1/1/2015	Economie	Maggiori accertamenti	Riscossioni in c/residui	Da riportare a nuovo	Residui competenza 2015	Residui al 31/12/2015
1	1.892.589.797,94	-82.371.486,71	38.808.739,94	782.097.688,95	1.066.929.362,22	1.227.910.381,98	2.294.839.744,20
2	779.281.239,48	-379.342.319,84	2.775.149,65	180.372.381,58	222.341.687,71	160.993.827,45	383.335.515,16
3	617.660.991,41	-40.708.167,31	14.707.806,87	111.366.888,74	480.293.742,23	75.815.644,50	556.109.386,73
4	3.655.096.447,16	-929.570.627,47	19.137.087,46	1.161.440.880,43	1.583.222.026,72	1.785.354.151,76	3.368.576.178,48
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	14.601.331,05	-13.403.054,17	0,00	841.222,18	357.054,70	0,00	357.054,70
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	131.383.496,84	-10.645.607,75	0,00	53.040.154,84	67.697.734,25	442.118.766,91	509.816.501,16
TOT	7.090.613.303,88	1.456.041.263,25	75.428.783,92	2.289.159.216,72	3.420.841.607,83	3.692.192.772,60	7.113.034.380,43

I residui passivi ammontano ad Euro 6.841.245.602,23, dei quali Euro 3.269.902.227,84, derivanti dalla competenza 2015, ed Euro 3.571.343.374,39. relativi ad esercizi precedenti.

RESIDUI PASSIVI 2015

(in Euro)

Tit.	Residui 1/1/2015	Riaccertamento residui	Pagamenti in c/residui	Da riportare a nuovo	Residui competenza 2015	Residui al 31/12/2015
1	2.580.448.305,43	-109.548.434,19	751.044.444,85	1.719.855.426,39	1.745.415.906,77	3.465.271.333,16
2	2.621.449.924,21	-496.482.099,32	734.514.658,04	1.390.453.166,85	1.064.692.998,89	2.455.146.165,74
3	75.000,00	-56.000,00	0,00	19.000,00	2.215.854,51	2.234.854,51
4	0,41	-0,41	0,00	0,00	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	773.921.060,18	-9.490.961,59	303.414.317,44	461.015.781,15	457.577.467,67	918.593.248,82
TOT	5.975.894.290,23	-615.577.495,51	1.788.973.420,33	3.571.343.374,39	3.269.902.227,84	6.841.245.602,23

Al termine dell'esercizio 2015, lo stock di residui perenti conservati nel Conto del Patrimonio è pari ad Euro 3.410.666.296,63. Nella contabilità dell'Ente, al 31.12.2015, si rileva un fondo a copertura dello stock di perenzione pari ad Euro 613.549.874,76.

GESTIONE DI CASSA

Partendo dal conto di cassa dell'Ente (Euro 983.121.856,31), l'esame dei dati contabili relativi alla gestione di cassa evidenzia un ammontare di riscossioni totali (competenza + residui) pari ad Euro 21.362.239.283,47 (a fronte di stanziamenti definitivi pari a 32.863.910.095,39), e un ammontare di pagamenti totali (competenza + residui) pari ad Euro 21.898.745.186,59 (a fronte di stanziamenti definitivi pari ad Euro 33.262.910.095,39).

Gestione di cassa – Riscossioni

(in Euro)

ENTRATE	STANZIAMENTI INIZIALI	STANZIAMENTI FINALI	RISCOSSIONI
Fondo di cassa al 01/01/2015	400.000.000,00	983.121.856,31	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.045.031.250,61	13.609.851.160,33	11.436.059.948,71
Titolo 2 -Trasferimenti correnti	1.465.521.898,06	1.733.192.673,09	1.155.053.993,04
Titolo 3- Entrate extratributarie	1.563.073.639,24	1.760.132.630,93	814.301.918,67
Titolo 4-Entrate in conto capitale	3.740.932.025,34	6.873.421.692,18	1.899.913.098,59
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	50.000,00	336.824.430,69	336.774.930,69
Totale entrate finali	19.814.608.813,25	24.313.422.587,22	15.642.103.889,70
Titolo 6 -Accensione prestiti	14.603.131,05	1.349.201.331,05	1.335.441.222,18
Titolo 7 -Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000.000,00	1.000.000.000,00	0,00
Titolo 9- Entrate per conto per terzi e partite di giro	3.986.061.422,49	6.201.286.177,12	4.384.694.171,59
TOTALE ENTRATE 2015	24.815.273.366,79	32.863.910.095,39	21.362.239.283,47
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	29.401.539.647,36	32.405.468.774,56	21.362.239.283,47

Gestione di cassa – Pagamenti

(in Euro)

USCITE	STANZIAMENTI INIZIALI	STANZIAMENTI FINALI	PAGAMENTI
Titolo 1 – Spese correnti	15.920.933.434,46	16.493.997.714,46	12.461.839.214,39
Titolo 2 – Spese in conto capitale	3.102.813.304,87	7.085.841.506,55	2.553.209.550,55
Titolo 3 – Spese per incremento attività finanziarie	4.666.711,27	7.666.711,27	2.325.856,76
Totale spese finali	19.028.413.450,60	23.587.505.932,28	15.017.374.621,70
Titolo 4- Rimborso prestiti	287.533.771,49	2.266.784.307,95	2.261.760.931,45
Titolo 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000.000,00	1.000.000.000,00	0,00
Titolo 7 - USCITE per conto di terzi e partite di giro	4.899.326.144,70	6.408.619.855,16	4.619.609.633,44
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	25.215.273.366,79	33.262.910.095,39	21.898.745.186,59

Saldo della gestione di cassa

(in Euro)

Fondo di cassa iniziale	983.121.856,31
-------------------------	-----------------------

Riscossioni totali	21.362.239.283,47
Pagamenti totali	21.898.745.186,59
Fondo di cassa finale	446.615.953,19

Il saldo finale di cassa pari ad Euro 446.615.953,19, non coincide con quello esposto nel conto del Tesoriere e con i prospetti della gestione di cassa estratti dal sistema informativo SIOPE (Euro 371.497.298,85).

(in Euro)

ESERCIZIO 2015	SIOPE	Conto di fatto (a)	Conto di diritto (b)	Differenze (b-a)
Fondo di cassa iniziale 01/01/2015	474.723.443,10	474.723.443,10	983.121.856,31	508.398.413,21
Entrate 2015	21.362.239.283,47	21.362.239.283,47	21.362.239.283,47	0,00
Spesa 2015	21.465.465.427,72	21.465.465.427,72	21.898.745.186,59	433.279.758,87
Differenza	371.497.298,85	371.497.298,85	446.615.953,19	75.118.654,34
Riscossioni da regolarizzare con	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagamenti da regolarizzare con	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa finale esercizio	371.497.298,85	371.497.298,85	446.615.953,19	75.118.654,34

Permane, dunque, al termine dell'esercizio, un differenziale tra “conto di fatto” del Tesoriere e “conto di diritto” dell'Ente (pari ad Euro 75.118.654,34).

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'esercizio finanziario 2015 chiude con un risultato pari ad Euro 259.285.004,37.

Tuttavia esso, comprensivo della parte vincolata ed accantonata, risulta pari ad Euro
– 5.671.916.586,76

(in Euro)

	GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	
Fondo cassa al 1° gennaio 2015			983.121.856,31	
RISCOSSIONI	(+)	2.289.159.216,72	19.073.080.066,75	21.362.239.283,47
PAGAMENTI	(-)	1.788.973.420,33	20.109.771.766,26	21.898.745.186,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015	(=)			446.615.953,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2015	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015	(=)			446.615.953,19
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.420.841.607,83	3.692.192.772,60	7.113.034.380,43
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.571.343.374,39	3.269.902.227,84	6.841.245.602,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			195.455.314,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			263.664.412,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015	(=)			259.285.004,37
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015				233.095.590,07
Fondo residui perenti al 31/12/2015				613.549.874,76
Fondo rischi da contenzioso AL 31/12/2015				504.045.663,83
Fondo Rischi Partecipate				7.182.260,00
Fondo D.L. 35/2013 art. 3 AL 31/12/2015				2.623.288.399,60
Fondo Flussi positivi Swap (principio 3.23)				21.105.164,98
Fondo Compensazioni Acqua Campania				221.699.863,03
Fondo copertura per incassi innominati				7.057.034,76
Fondo copertura Entrate temporaneamente incassate sulle partite di giro				142.882.328,48
Totale parte accantonata (B)				4.373.906.179,51
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				32.878.654,30
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.407.530.126,55
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				116.886.630,77
Altri vincoli				
Totale parte vincolata (C)				1.557.295.411,62
Totale parte disponibile (D=A-B-C)				-5.671.916.586,76

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato patrimoniale espone un Patrimonio netto negativo pari ad Euro - 14.151.154.997,53, scaturente dalla differenza tra il totale attività pari ad Euro 9.080.291.394,91 e il totale delle passività pari ad Euro 23.231.446.392,44

ATTIVITÀ

CLASSIFICAZIONE DELLE ATTIVITA'	CONSISTENZA AL 31.12.2014	VARIAZIONI DA VALUTAZIONE		CONSISTENZA AL 01.01.2015	VARIAZIONI AVVENUTE DURANTE L' ESERCIZIO		CONSISTENZA AL 31.12.2015
		in aumento	in diminuzione		in aumento	in diminuzione	
Attività Finanziarie	8.073.735.160,19			8.073.735.160,19	44.202.940.906,74	44.717.025.733,31	7.559.650.333,62
Attività disponibili (beni, immobili, mobili, crediti, titoli di credito ed altre attività disponibili)	1.241.877.475,10	6.858.333,36	271.946.265,70	976.789.542,76	52.555.923,00	272.268.506,95	757.076.958,81
Attività non disponibili (beni destinati ai servizi generali) della Regione ed altre attività non disponibili	761.829.659,43	31.540.090,41	18.807.140,30	774.562.609,54	2.624.193,20	13.622.700,26	763.564.102,48
TOTALE Attività	10.077.442.294,72	38.398.423,77	290.753.406,00	9.825.087.312,49	44.258.121.022,94	45.002.916.940,52	9.080.291.394,91
Variatione della consistenza delle attività			252.354.982,23			744.795.917,58	
Variatione della Consistenza delle attività complessiva (rispetto alla consistenza al 31/12/2014)						997.150.899,81	

PASSIVITÀ

CLASSIFICAZIONE DELLE PASSIVITA'	CONSISTENZA AL 31.12.2014	VARIAZIONI DA VALUTAZIONE		CONSISTENZA AL 01.01.2015	VARIAZIONI AVVENUTE DURANTE L' ESERCIZIO		CONSISTENZA AL 31.12.2015
		in aumento	in diminuzione		in aumento	in diminuzione	
Passività finanziarie	5.975.894.290,23			5.975.894.290,23	23.379.673.994,10	22.514.322.682,10	6.841.245.602,23
Passività diverse	18.579.860.735,13	0,00	522.968.899,92	18.056.891.835,21	1.346.538.303,36	3.013.229.348,36	16.390.200.790,21
TOTALE Passività	24.555.755.025,36	0,00	522.968.899,92	24.032.786.125,44	24.726.212.297,46	25.527.552.030,46	23.231.446.392,44
Variatione della consistenza delle passività			522.968.899,92			801.339.733,00	
Variatione della Consistenza delle attività complessiva (rispetto alla consistenza al 31/12/2014)						1.324.308.632,92	

PATTO DI STABILITÀ

Nell'anno 2015 la Regione ha rispettato il patto di stabilità secondo la seguente certificazione

Allegato A - Modello ISC/15				
PAREGGIO DI BILANCIO 2015 (Legge n. 190/2014)				
REGIONI A STATUTO ORDINARIO				
<i>MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL PAREGGIO DI BILANCIO PER L'ANNO 2015</i>				
<i>REGIONE CAMPANIA</i>				
(migliaia di Euro)				
ENTRATE		A TUTTO IL IV Trimestre		
		COMPETENZA	CASSA gest ordinaria	CASSA gest. sanitaria
		(a)	(b)	(c)
E1	TOTALE TITOLO 1°	11.808.312	1.437.723	9.909.615
E2	TOTALE TITOLO 2°	1.147.445	773.656	367.973
E3	TOTALE TITOLO 3°	692.362	611.107	154.098
E4	Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	222.103	218.097	17.789
E5	Entrate Titolo 4.03- Altri trasferimenti in conto capitale (2)	0	0	0
E6	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (2)	0	0	0
Ecorr	Totale entrate equilibrio parte corrente (E1+E2+E3+E4+E5+E6)	13.870.222	3.040.583	10.449.475
S1	Spese correnti - totale titolo 1°	13.410.511	1.806.434	10.098.083
S2	Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale(2)	170.314	7.138	142.888
S3	Rimborso prestiti (escluso estinzione anticipata di prestiti)	256.807	256.807	0
S4	Variazione di attività finanziarie se positiva (Spese titolo 3.00 - Spese titolo 3.01.01 - Entrate titolo 5.00 + Entrate titolo 5.00.01) (2)	0	0	0
S Corr	Totale spese equilibrio parte corrente (S1+S2+S3+S4)	13.837.632	2.070.379	10.240.971
VOCI rilevanti per equilibrio di parte corrente di cui al comma 464 della L. n.				
V1	Saldo anticipazione finanziamento sanità (anticip. sanità concessa - rimborsi anticipazione)	0	0	0
V2	Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte	30.812	0	0
V3	Saldo del fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata e in spesa (solo per la Regione Sardegna) (4)	0	0	0
V4	Saldo del fondo cassa gestione sanitaria accentrata tra il 1° gennaio dell'anno e il 31 dicembre del medesimo anno	0	0	0
SFC	SALDO FINANZIARIO DI PARTE CORRENTE(Ecorr - S Corr + V1-V2+V3+V4)	1.778	970.204	208.504
Voci rilevanti per equilibrio di parte corrente di cui al comma 465 della L. n.				
V5	Utilizzi fondo di cassa al 1° gennaio 2015 (4)	0	0	0
V6	Utilizzi quote vincolate di parte corrente del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015	0	0	0
V7	Saldo del fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata e in spesa (4)	0	0	0
V8	Utilizzi quota libera del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 accantonata per le reinscrizioni dei residui	45.264	0	0
V9	Incassi per accensione prestiti per debiti autorizzati e non contratti negli esercizi	0	0	0
Vcorr	Totale ulteriori voci rilevanti per equilibrio parte corrente di cui al comma 465 della L. n. 190/2014 (V5+V6+V7+V8+V9) (6)	45.264	0	0

Totale Vcorr colonne (a)+(b)+(c)		45.264		
Voci non rilevanti per equilibrio di parte corrente (L. n. 190/2014 ,commi 466, 468				
V10	Risorse correnti provenienti direttamente o indirettamente	124	4.956	0
V11	Spese correnti effettuate a valere con le risorse provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea esclusi i cofinanziamenti	546	623	0
V12	Spese correnti relative al cofinanziamento nazionale dei fondi strutturali UE per un importo pari ai proventi dell'attuazione del comma 144, L. n. 190/2014, nel limite max	0	0	0
V13	Contributo ai sensi dell'articolo 1, comma 484 della legge n. 190/2014	89.999	89.999	0
V14	Erogazioni correnti dalla Gestione Commissariale della Regione Piemonte di cui al comma 452 della L. n. 190/2014	0	0	0

--	--	--	--	--

V15	Pagamenti in c/residui riguardanti acquisto di beni e servizi e Trasferimenti correnti finanziati dalle anticipazioni di liquidità di cui all'articolo 8, commi da 1 a 3, del DL 78 del 2015 (art. 8, c. 5, D.L. n. 78 del 2015)	0	0	0
V16	Impegni correnti del perimetro sanitario del bilancio finanziati dagli utilizzi del risultato di amministrazione relativo alla gestione sanitaria formatosi negli esercizi antecedenti l'anno 2015 (art. 1, c. 735, legge stabilità 2016)	66.746	0	0
SFC N 15	SALDO FINANZIARIO DI PARTE CORRENTE NETTO (SFC+ Vcorr-V10+V11+V12-V13-V14+V15+V16)	24.211	875.872	208.504

Allegato A - Modello 2SF/15

ENTRATE FINALI		A TUTTO IL IV Trimestre		
		COMPETENZA	CASSA gest ordinaria	CASSA gest. sanitaria
		(a)	(b)	(c)
E1	TOTALE TITOLO 1°	11.808.312	1.437.723	9.909.615
E2	TOTALE TITOLO 2°	1.147.445	773.656	367.973
E3	TOTALE TITOLO 3°	692.362	611.107	154.098
E4	TOTALE TITOLO 4°	2.801.728	1.867.433	24.424
E5	TOTALE TITOLO 5° (2)	336.775	336.775	0
Efin	Totale entrate finali (E1+E2+E3+E4+E5)	16.786.622	5.026.694	10.456.110
S1	Spese - totale titolo 1°	13.410.511	1.806.434	10.098.083
S2	Spese - totale titolo 2°	3.335.623	2.330.617	239.400
S3	Spese - totale titolo 3°(2)	4.542	2.326	0
Sfin	Totale spese finali (S1+S2+S3)	16.750.676	4.139.377	10.337.483

VOCI rilevanti per equilibrio finale di cui al comma 464 della L. n. 190/2014:

V1	Saldo anticipazione finanziamento sanità (anticip. sanità concessa - rimborsi anticipazione sanità)	0	0	0
V2	Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ed in c/capitale(3)	35.457	0	0
V3	Saldo del fondo pluriennale vincolato, di parte corrente e in c/capitale, iscritto in entrata e in spesa (solo per la Regione Sardegna) (4)	0	0	0
V4	Saldo del fondo cassa gestione sanitaria accentrata tra il 1° gennaio dell'anno e il 31 dicembre del medesimo anno	0	0	0
SFF	SALDO FINANZIARIO FINALE (Efin - Sfin + V1-V2+V3+V4)	489	887.317	118.627

Voci rilevanti per equilibrio finale di cui al comma 465 della L. n. 190/2014

V5	Utilizzi fondo di cassa al 1° gennaio 2015(4)	0	0	0
V6	Utilizzi quote vincolate di parte corrente e c/capitale del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015(4)	0	0	0
V7	Saldo del fondo pluriennale vincolato, di parte corrente e in c/capitale, iscritto in entrata e in	0	0	0
V8	Utilizzi quota libera del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 accantonata per le reiscrizione dei residui perenti (4)	192.984	0	0
V9	Incassi per accensione prestiti per debiti autorizzati e non contratti negli esercizi precedenti (5)	0	0	0

Vfin	Totale voci rilevanti per equilibrio finale di cui al comma 465 della L. n. 190/2014 (V5+V6+V7+V8+V9)(6)	192.984	0	0
Totale Vfin colonne (a)+(b)+(c)		192.984		
Voci non rilevanti per equilibrio finale (L. n. 190/2014 ,commi 466, 468 e 484)				
V10	Pagamenti relativi a debiti in conto capitale non estinti alla data del 31 dicembre 2013 nel limite complessivo previsto dal comma 466 della L. n.	0	0	0
V11	Risorse correnti e in c/capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea	1.445.493	1.134.493	0
V12	Spese correnti ed in c/capitale effettuate a valere con le risorse provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea esclusi i cofinanziamenti statali e regionali	1.243.336	1.155.341	3.488
V13	Spese correnti ed in c/capitale relative al cofinanziamento nazionale dei fondi strutturali UE per un importo pari ai proventi dell'attuazione del comma 144, L. n. 190/2014, nel limite max di 700 milioni di Euro	69.792	56.967	0
V14	Contributo ai sensi dell'articolo 1, comma 484 della legge n. 190/2014	89.999	89.999	0
V15	Riscossioni di crediti	0	0	0
V16	Concessioni di crediti	4.542	2.326	0
V17	Erogazioni correnti dalla Gestione Commissariale della Regione Piemonte di cui al comma 452 della L. n. 190/2014	0	0	0
V18	Pagamenti in c/residui riguardanti acquisto di beni e servizi e Trasferimenti correnti finanziati dalle anticipazioni di liquidità di cui all'articolo 8, commi da 1a 3, del DL 78 del 2015 (art. 8, c. 5, D.L. n. 78 del 2015)	0	0	0
V19	Impegni per investimenti diretti e per contributi in conto capitale (solo per le regioni che, nell'anno 2014, hanno registrato indicatori annuali di tempestività dei pagamenti, calcolati e pubblicati secondo le modalità stabilite dal decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 22 settembre 2014, con un valore inferiore rispetto ai tempi di pagamento di cui all'art. 4 del D.Lgs. n. 231 del 2002).	0	0	0
V20	Impegni del perimetro sanitario del bilancio finanziati dagli utilizzi del risultato di amministrazione relativo alla gestione sanitaria formatosi negli esercizi antecedenti l'anno 2015 (art. 1, c. 735, legge stabilità 2016)	126.205	0	0
QOB	QUOTA ATTRIBUITA AGLI ENTI LOCALI	0	108.004	0
SFF N 15	SALDO FINANZIARIO FINALE NETTO (SFF + Vfin+V10-V11+V12+V13-V14-V15+V16-V17+V18+V19+V20-QOB)	101.856	769.455	122.115
OB 15	OBIETTIVO (Intesa sancita nella Conferenza Stato Regioni del 16 LUGLIO 2015)(8)	84.150	84.150	0
D SFF N 15	DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO FINALE NETTO E OBIETTIVO (SFF N 15 - OB 15 per la competenza e per la cassa complessiva)(9)	17.706	807.420	0
		Dati aggiornati al 23/03/2016		

Allegato B - Modello 4C/15				
Equilibri di bilancio 2015 - Art. 1, comma 471, della L. n. 190 del 23 dicembre 2014				
PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE della verifica del rispetto degli obiettivi di saldo 2015				
da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2016				
REGIONE: CAMPANIA				
VISTI i risultati della gestione di competenza, di cassa ordinaria e di cassa sanitaria accentrata dell'esercizio 2015; VISTE le informazioni sul monitoraggio degli equilibri di bilancio corrente e finale 2015 trasmesse da questo Ente all'apposito				
SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:				
<i>Importi in migliaia di Euro</i>				
EQUILIBRI DI BILANCIO		Competenza	Cassa gestione ordinaria	Cassa gestione sanitaria
SFC N 15	SALDO FINANZIARIO DI PARTE CORRENTE NETTO	24.211	875.872	208.504
SFF N 15	SALDO FINANZIARIO FINALE NETTO	101.856	769.455	122.115
D SFF N 15	DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO FINALE NETTO E OBIETTIVO (SFF N 15 - OB 15 per la competenza e per la cassa complessiva)	17.706	807.420	

B) ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE DI COMPETENZA

La Regione ha previsto il pareggio finanziario iniziale di competenza, l'importo complessivo delle entrate e delle spese è stato quindi pari ad Euro 20.005.728.387,50. L'equilibrio complessivo afferente alle previsioni finali di competenza è stato, invece, raggiunto iscrivendo nello stato di previsione dell'entrata quote di avanzo di amministrazione per Euro 2.623.288.399,60 e il fondo pluriennale vincolato per Euro 459.119.727,02

Al termine dell'esercizio, sono state accertate entrate per Euro 19.554.849.601,37 ed impegnate spese per Euro 19.572.406.519,93.

ENTRATE – 2016

(in Euro)

ENTRATE	STANZIAMENTI INIZIALI	STANZIAMENTI FINALI	ACCERTAMENTI
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	2.623.288.399,60	
Fondo pluriennale vincolato	306.386.888,39	459.119.727,02	
Titolo 1 -Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.629.487.907,61	11.811.289.180,42	11.904.036.715,35
Titolo 2 -Trasferimenti correnti	952.585.347,01	1.694.523.998,96	1.712.300.146,21
Titolo 3 -Entrate extratributarie	534.363.694,19	617.707.904,31	489.092.017,22
Titolo 4- Entrate in conto capitale	273.430.519,88	3.526.182.037,98	2.467.801.702,10
Titolo 5 -Entrate da riduzione di attività finanziarie	110.000,00	75.067.876,66	74.957.876,66
Totale entrate finali	13.389.977.468,69	17.724.770.998,33	16.648.188.457,54
Titolo 6 -Accensione prestiti	0,00	330.400.000,00	330.400.000,00
Titolo 7 -Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000.000,00	1.000.000.000,00	0,00
Titolo 9 -Entrate per conto per terzi e partite di giro	5.309.364.030,42	5.864.464.030,42	2.576.261.143,83
Totale entrate 2016	19.699.341.499,11	24.919.635.028,75	19.554.849.601,37
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	20.005.728.387,50	28.002.043.155,37	19.554.849.601,37

SPESE – 2016

(in Euro)

SPESE	STANZIAMENTI INIZIALI	STANZIAMENTI FINALI	IMPEGNI
Disavanzo di amministrazione	54.068.073,75	151.092.770,45	
Titolo 1 Spese correnti	12.363.199.913,15	13.498.791.902,54	13.436.628.053,39
Titolo 2 –Spese in conto capitale	1.024.353.711,78	4.138.225.568,98	2.775.163.800,39
Titolo 3 –Spese per incremento attività finanziarie	110.000,00	3.043.307,64	1.933.307,64
Totale spese finali	13.387.663.624,93	17.640.060.779,16	16.213.725.161,42
Titolo 4- Rimborso prestiti	254.632.658,40	3.346.425.575,34	782.420.214,68
Titolo 5 –Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000.000,00	1.000.000.000,00	0,00
Titolo 7 –Uscite per conto di terzi e partite di giro	5.309.364.030,42	5.864.464.030,42	2.576.261.143,83
Totale spese 2016	19.951.660.313,75	27.850.950.384,92	19.572.406.519,93
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	20.005.728.387,50	28.002.043.155,37	19.572.406.519,93

GESTIONE DEI RESIDUI

Al termine dell'esercizio 2016 i residui attivi ammontano ad Euro 6.997.170.598,78, dei quali Euro 3.116.771.343,02, derivanti dalla competenza 2016, ed Euro 3.880.399.255,76 relativi ad esercizi precedenti.

RESIDUI ATTIVI 2016

(in Euro)

it.	Residui 1/1/2016	Economie	Maggiori accertamenti	Riscossioni in c/residui	Da riportare a nuovo	Residui competenza 2016	Residui al 31/12/2016
1	2.294.839.744,20	-774.548,34	68.569.783,30	1.311.337.057,40	1.051.297.921,76	760.353.622,36	1.811.651.544,12
2	383.335.515,16	-4.818.351,72	25.725,61	118.304.571,51	260.238.317,54	111.347.737,37	371.586.054,91
3	556.109.386,73	-11.336.920,73	69.916.977,73	80.905.706,74	533.783.736,99	99.621.893,42	633.405.630,41
4	3.368.576.178,48	-155.975.338,75	233.417,87	1.184.706.007,05	2.028.128.250,55	1.829.514.976,63	3.857.643.227,18
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	357.054,70	0,00	0,00	0,00	357.054,70	0,00	357.054,70
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	509.816.501,16	-13.498.128,96	0,00	489.724.397,98	6.593.974,22	315.933.113,24	322.527.087,46
TOT	7.113.034.380,43	-186.403.288,50	138.745.904,51	3.184.977.740,68	3.880.399.255,76	3.116.771.343,02	6.997.170.598,78

I residui passivi ammontano ad Euro 6.811.094.916,95, dei quali Euro 3.167.359.166,31, derivanti dalla competenza 2016, ed Euro 3.643.735.750,64 relativi ad esercizi precedenti.

RESIDUI PASSIVI 2016

(in Euro)

Tit.	Residui 1/1/2016	Riaccertamento residui	Pagamenti in c/residui	Da riportare a nuovo	Residui competenza 2016	Residui al 31/12/2016
1	3.465.271.333,16	-9.390.266,33	1.719.009.792,58	1.736.871.274,25	1.268.121.937,96	3.004.993.212,21
2	2.455.146.165,74	-232.164.707,47	633.894.570,74	1.589.086.887,53	1.562.385.299,84	3.151.472.187,37
3	2.234.854,51	0,00	787.294,96	1.447.559,55	0,00	1.447.559,55
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	918.593.248,82	-1.233.302,75	601.029.916,76	316.330.029,31	336.851.928,51	653.181.957,82
TOT	6.841.245.602,23	-242.788.276,55	2.954.721.575,04	3.643.735.750,64	3.167.359.166,31	6.811.094.916,95

Al termine dell'esercizio 2016, lo stock di residui perenti conservati nel Conto del Patrimonio è pari ad Euro 3.296.933.941,69

Nella contabilità dell'Ente, al 31.12.2016, si rileva un fondo a copertura dello stock di perenzione pari ad Euro 736.259.849,71.

GESTIONE DI CASSA

Partendo dal conto di cassa dell'Ente (Euro 446.615.953,19), l'esame dei dati contabili relativi alla gestione di cassa evidenzia un ammontare di riscossioni totali

(competenza + residui) pari 19.623.055.999,03 Euro, (a fronte di stanziamenti definitivi pari a 31.958.852.821,37), e un ammontare di pagamenti totali (competenza + residui) pari a 19.359.768.928,66 Euro (a fronte di stanziamenti definitivi pari ad 31.639.625.027,14 Euro).

Gestione di cassa – Riscossioni

(in Euro)

ENTRATE	STANZIAMENTI INIZIALI	STANZIAMENTI FINALI	RISCOSSIONI
Fondo di cassa al 01/01/2016	800.000.000,00	446.615.953,19	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.349.708.757,22	13.328.872.492,94	12.455.020.150,39
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.912.676.700,01	2.380.507.820,35	1.719.256.980,35
Titolo 3- Entrate extratributarie	2.116.589.426,43	1.662.097.009,11	470.375.830,54
Titolo 4-Entrate in conto capitale	4.853.575.354,79	7.286.549.166,76	1.822.992.732,52
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	110.000,00	75.067.876,66	74.957.876,66
Totale entrate finali	22.232.660.238,45	24.733.094.365,82	16.542.603.570,46
Titolo 6 - Accensione prestiti	13.760.108,87	344.160.108,87	330.400.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000.000,00	1.000.000.000,00	0,00
Titolo 9- Entrate per conto per terzi e partite di giro	5.355.119.300,04	5.881.598.346,68	2.750.052.428,57
TOTALE ENTRATE 2016	28.601.539.647,36	31.958.852.821,37	19.623.055.999,03
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	29.401.539.647,36	32.405.468.774,56	19.623.055.999,03

Gestione di cassa – Pagamenti

(in Euro)

USCITE	STANZIAMENTI INIZIALI	STANZIAMENTI FINALI	PAGAMENTI
Titolo 1 – Spese correnti	16.268.459.531,11	16.584.450.227,27	13.887.515.908,01
Titolo 2 – Spese in conto capitale	3.729.775.819,75	6.667.966.560,98	1.846.673.071,29
Titolo 3 – Spese per incremento attività finanziarie	3.111.638,51	5.334.162,15	2.720.602,60
Totale spese finali	20.001.346.989,37	23.257.750.950,40	15.736.909.581,90
Titolo 4- Rimborso prestiti	254.632.658,40	787.792.046,07	782.420.214,68

Titolo 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000.000,00	1.000.000.000,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	5.993.412.555,61	6.594.082.030,67	2.840.439.132,08
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	27.249.392.203,38	31.639.625.027,14	19.359.768.928,66

Saldo della gestione di cassa

(in Euro)

Fondo di cassa iniziale	446.615.953,19
Riscossioni totali	19.623.055.999,03
Pagamenti totali	19.359.768.928,66
Fondo di cassa finale	709.903.023,56

Il saldo finale di cassa pari ad Euro 709.903.023,56 non coincide con quello esposto nel conto del Tesoriere e con i prospetti della gestione di cassa estratti dal sistema informativo SIOPE (Euro 709.902.355,37).

ESERCIZIO 2016	SIOPE	Conto di fatto (a)	Conto di diritto (b)	Differenze (b-a)
Fondo di cassa iniziale 01/01/2016	371.497.298,85	371.497.298,85	446.615.953,19	75.118.654,34
Entrate 2016	19.623.055.999,03	19.623.055.999,03	19.623.055.999,03	0,00
Spesa 2016	19.284.650.942,51	19.284.650.942,51	19.359.768.928,66	75.117.986,15
Differenza	709.902.355,37	709.902.355,37	709.903.023,56	668,19
Riscossioni da regolarizzare con reversali	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa finale esercizio finanziario 2016	709.902.355,37	709.902.355,37	709.903.023,56	668,19

Permane, dunque, al termine dell'esercizio, un differenziale tra "conto di fatto" del Tesoriere e "conto di diritto" dell'Ente (pari ad Euro 668,19).

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'esercizio finanziario 2016 chiude con un risultato pari a Euro 753.460.762,05.

Tuttavia esso, comprensivo della parte vincolata ed accantonata, risulta pari a – 5.528.217.835,23 Euro.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2016				983.121.856,31
RISCOSSIONI	(+)	3.184.977.740,68	16.438.078.258,35	19.623.055.999,03
PAGAMENTI	(-)	2.954.721.575,04	16.405.047.353,62	19.359.768.928,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			709.903.023,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			709.903.023,56
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.880.399.255,76	3.116.771.343,02	6.997.170.598,78
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.643.735.750,64	3.167.359.166,31	6.811.094.916,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			6.240.330,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO	(-)			136.277.612,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			753.460.762,05
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016				221.478.586,35
Fondo residui perenti al 31/12/2016				736.259.849,71
Fondo rischi da contenzioso AL 31/12/2016				545.372.613,83
Fondo Rischi Partecipate				10.423.335,96
Fondo Accantonamento per perdite societarie (art. 21 del Dlgs n. 175/2016)				3.827.616,26
Fondo D.L. 35/2013 art. 3 AL 31/12/2016				2.558.633.529,68
Fondo Flussi positivi Swap (principio 3.23)				25.479.114,78
Fondo Compensazioni Acqua Campania				221.699.863,03
Fondo copertura per incassi innominati				7.057.034,76
Fondo copertura Entrate temporaneamente incassate sulle partite di giro				166.562.426,48
			Totale parte accantonata (B)	4.496.793.970,84
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				79.419.436,18
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.568.306.603,97
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				137.158.586,29
Altri vincoli				
			Totale parte vincolata (C)	1.784.884.626,44
			Totale parte disponibile (D=A-B-C)	-5.528.217.835,23

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico per l'Esercizio 2016 è pari ad Euro 775.131.299,29 così determinato:

A) Componenti positivi della Gestione	16.603.068.213,95
B) Componenti negativi della Gestione	15.609.511.381,02
Differenza (A-B)	993.556.832,93
C) Proventi e Oneri finanziari	-156.872.529,46
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	-1.287.712,00
E) Proventi e oneri straordinari	-42.386.094,68
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	793.010.496,79
Imposte (Irap)	-17.879.197,50
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	775.131.299,29

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale al 1° gennaio 2016 si compone della situazione patrimoniale attiva e della situazione patrimoniale passiva pari ad Euro 9.045.067.784,79, così distinta:

Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al Fondo di	0,00
Immobilizzazioni	1.076.039.836,18
Attivo circolante	7.969.027.948,61
Ratei e risconti	0,00
TOTALE ATTIVO	9.045.067.784,79

Patrimonio netto	-13.951.703.078,64
Fondi Rischi e Oneri	1.146.748.482,25
Trattamento di fine rapporto	0,00
Debiti	19.809.955.682,40
Ratei e risconti	2.040.066.698,78
TOTALE PASSIVO	9.045.067.784,79
<i>Conti d'ordine</i>	<i>0,00</i>

Al 31 dicembre 2016 la situazione patrimoniale è la seguente:

Situazione patrimoniale attiva

Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni	0,00
Immobilizzazioni	1.224.924.492,72
Attivo circolante	8.128.068.241,06
Ratei e risconti	7.989.123,79
TOTALE ATTIVO	9.360.981.857,57

Situazione patrimoniale passiva

Patrimonio netto	-
	13.095.973.211,41
Fondi Rischi e Oneri	1.212.887.619,19
Trattamento di fine rapporto	0,00
Debiti	19.329.503.976,75
Ratei e risconti	1.914.563.473,04
TOTALE PASSIVO	9.360.981.857,57
<i>Conti d'ordine</i>	<i>0,00</i>

PAREGGIO DI BILANCIO

Nel 2016 la Regione ha rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio.

Allegato A - Modello 1SF/16

SALDO DI BILANCIO 2016 (Art. 1, comma 710 e seguenti, della legge n. 208/2015)
REGIONI E PROVINCE AUTONOME DI TRENTO E DI BOLZANO
MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL PAREGGIO DI BILANCIO PER L'ANNO 2016
REGIONE REGIONE CAMPANIA

(importi in migliaia di Euro)			
EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)	PREVISIONI DI COMPETENZA 2016	ACCERTAMEN TI/IMPEGNI A TUTTO IL 31	CASSA A TUTTO IL 2016 (facoltativo)(6)
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (1)	195.455	195.455	0
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (1)	263.664	263.664	0
B/bis) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (1)	0	0	0
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.811.289	11.876.978	12.359.542

D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.694.524	1.677.175	1.690.862
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016	0	0	0
D3) Accertamenti per compartecipazione IVA effettuati a titolo di sistemazione contabile in applicazione dell'art. 1, c. 530, L. n. 170/2015	0	0	0
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	1.694.524	1.677.175	1.690.862
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	617.708	385.004	363.010
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	3.526.182	2.434.462	1.557.393
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	75.068	74.958	74.958
H) ENTRATE FINALI (H=C+D+E+F+G)	17.724.771	16.448.577	16.045.765
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale	13.492.552	13.404.784	13.811.338
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	6.240	6.240	0
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)	62.338	0	0
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	0	0	0
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	0	0	0
I6) Impegni del perimetro sanitario del bilancio finanziati dagli utilizzi del risultato di amministrazione relativo alla gestione sanitaria formatosi nell'esercizio 2015 (art. 1, c. 712-ter, legge di stabilità 2015)	0	0	0
I7) impegni effettuati in funzione dell'acquisizione, nel 2016, delle anticipazioni di liquidità di cui all'articolo 3, comma 1, lettera a), del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35	0	0	0
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	13.436.454	13.411.024	13.811.338
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	4.001.948	2.849.274	1.856.398
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da enti locali (1)	136.278	136.278	0
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (2)	0	0	0
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	0	0	0
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4)	4.138.226	2.985.552	1.856.398
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	3.043	1.933	2.721
N) SPESE FINALI (N=I+L+M)	17.577.723	16.398.509	15.670.457
J) Saldo anticipazione finanziamento sanità (anticip. sanità concessa - le relative regolazioni contabili per i rimborsi anticipazione sanità effettuate nell'anno) (solo ai fini saldo di cassa)	0	0	0
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+B/bis+H-N+J)	606.167	509.187	375.308
O) Spazi finanziari ceduti agli enti locali (art. 1, comma 728, L. n. 208/2015) (4)	0	0	0
P) Spazi finanziari ceduti agli enti locali (art. 1, comma 728, L. n. 208/2015) (4)			
Q) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI NETTO (Q=O-P) (5)	606.167	509.187	375.308
R) OBIETTIVO DI SALDO DI CUI ALL'INTESA DELL'11 FEBBRAIO 2016	160.962	160.962	0
S) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI NETTO E OBIETTIVO (S=Q-R)	445.205	348.225	375.308

Saldo di bilancio 2016 (Art. 1, comma 710 e seguenti, della legge n. 208/ 2015)
PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE della verifica del rispetto degli obiettivi di saldo 2016
da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2017

REGIONE CAMPANIA

VISTI i risultati della gestione di competenza finanziaria dell'esercizio 2016;

VISTE le informazioni sul monitoraggio degli equilibri tra entrate e spese finali 2016 trasmesse da questo Ente all'apposito sito

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

Importi in migliaia di Euro

RISULTATI 2016		dati di competenza finanziaria	dati di cassa (facoltativo)
O	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI	509.187	375.308
P	SPAZI FINANZIARI CEDUTI AGLI ENTI LOCALI (art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016)	0	0
Q	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI NETTO (Q=O-P)	509.187	375.308
R	OBBIETTIVO DI SALDO DI CUI ALL'INTESA DELL'11 FEBBRAIO 2016	160.962	0
S	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI NETTE E	348.225	375.308

CONSIDERATO IN DIRITTO

1. Ad avviso del Collegio i due prospetti dei correlati rendiconti 2015 e 2016, per le due annualità oggetto di parifica, non sono parificabili nella misura in cui non tengono conto dell'impatto dei seguenti elementi peggiorativi per i seguenti importi e per i titoli sinteticamente riportati nella Tabella :

- nel rendiconto 2015 di € 138.514.430,48,
- nel rendiconto 2016 di € 157.674.619,71.

2. In particolare, tali importi, sulle due annualità, si determinano per effetto:

a. del difetto di adeguato riaccertamento di partite per trasferimenti statali, sul 2015, il quale si ribalta in pari misura sul 2016 costituendo lo stesso fenomeno contabile;

b. del difetto di titolo o di errata allocazione di partite in conto terzi. Tale difetto si annota sull'esercizio 2016 in quanto costituisce una carenza del lavoro di "ripulitura" iniziato ed effettuato dalla stessa Regione, su tali partite, nello stesso esercizio;

c. dell'errore di calcolo sul FCDE (su entrambe le annualità), per effetto del calcolo di incassi successivi alla data legale per l'approvazione dei due rendiconti, in difformità dalle regole del D.lgs. n. 118/2011. Va da sé che lo scarto quantificato dalla Sezione non computa il necessario ricalcolo del FCDE che deve avvenire in dipendenza dei rilievi di cui ai punti a) e b). Le criticità che riguardano il FCDE e che discendono da violazioni di legge si limitano a quantificare uno squilibrio soltanto "de minimis" e "allo stato degli atti" e non necessariamente coincidente con quello finale;

d. del mancato computo neutralizzatorio, sul risultato di amministrazione, dei debiti fuori bilancio manifestatisi giuridicamente nelle annualità considerate, ma riconosciuti in esercizi successivi, attraverso il Fondo rischi (FR). Occorre infatti utilizzare, in via analogica e surrogatoria, il ridotto fondo (cfr. SRC Campania n. 238, 240, 249/2017/PRSP) per garantire il rispetto del principio di veridicità degli equilibri. Per l'effetto, occorre operare un'analogica modifica sul prospetto di monitoraggio dei saldi di finanza pubblica (Patto di stabilità 2015 e Pareggio di bilancio 2016), allegati al rendiconto, per garantire il rispetto del principio di trasparenza e dare fedele riscontro dei saldi effettivamente

raggiunti;

e. dell'errore circa la mancata "accensione" di residui tecnici di destinazione nell'ambito del perimento sanitario, determinato da trasferimenti statali pervenuti in limine all'esercizio finanziario.

	2015	2016
<i>residui attivi trasferimenti</i>	61.536.702,26	61.536.702,26
<i>residui attivi conto terzi</i>	0,00	5.622.929,38
<i>FCDE</i>	70.733.533,94	80.687.621,78
<i>FR</i>	6.244.394,28	2.794.756,05
<i>Perimetro sanitario. Mancata contabilizzazione residui passivi di destinazione</i>		7.032.610,24
Totale	138.514.630,48	157.674.619,71

3. In definitiva, la Sezione:

- parifica, con "riserva" le risultanze di cassa. Ferma restando l'irregolarità rilevata in termini di assenza di monitoraggio dei vincoli per cassa, la Corte parifica in relazione alla esigenza di garantire la funzionalità e la continuità dell'amministrazione, nelle more dell'adempimento dell'impegno assunto di adeguare la propria contabilità ai precetti normativi della contabilità ai sensi del D.lgs. n. 118/2011;

- sospende il giudizio sulle poste passive con cui è stato finanziato il Consiglio regionale, nella parte in cui una frazione di tale spesa è stata erogata, a mezzo del bilancio del Consiglio regionale, per sostenere il trattamento accessorio del personale di tale organo. Con separata ordinanza, dunque, il Collegio solleva questione di costituzionalità sulle norme regionali di bilancio che istituiscono e legittimano la richiamata spesa;

- parifica parzialmente le partite di entrata e di spesa nonché i fondi e correlativamente: a) i prospetti rappresentativi del risultato di amministrazione e b) i prospetti che quantificano e determinano la composizione del disavanzo, con riverbero sugli esercizi successivi;

- non parifica le partite di spesa illegittimamente finanziate con applicazione di quote vincolate/accantonate del risultato di amministrazione, in presenza di un SCP (saldo contabile primario) che, pur positivo, si palesa virtualmente negativo per effetto della necessità di neutralizzare le disponibilità primarie con il FAL, per spesa diversa da investimento. Di conseguenza la spesa non poteva essere finanziata, coperta ed autorizzata senza violare l'art. 119 comma 6 Cost.. Tale "non parifica" non importa obblighi di

conformazione di tipo positivo sull'amministrazione regionale, in termini di modifica del disegno di legge di rendiconto. Tuttavia importa obblighi conformativi di tipo negativo sulle successive decisioni di bilancio.

4. Si appone riserva per i conti degli agenti contabili, oggetto di specifico giudizio presso la competente Sezione giurisdizionale regionale per la Campania.

P.Q.M.

e sulla base di quanto di specificato nell'Allegato "A" a questa Decisione, la Corte dei conti, Sezione regionale di controllo per la Campania, sentite la Regione e le richieste del Pubblico Ministero e sulla base dei dati acquisiti e nei limiti delle verifiche effettuate,

PARIFICA

A. il Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio 2015, di cui alla delibera di Giunta regionale n. 692 del 14 novembre 2017, successivamente integrata con delibera n. 453 del 11 luglio 2018, nei seguenti termini:

a) con "riserva", relativamente alle risultanze di cassa, sulla base di quanto esposto in parte motiva, in continuità e conformità con le precedenti decisioni di parificazione di questa Sezione, relative agli esercizi 2013 e 2014;

b) il Conto del Bilancio e dello Stato patrimoniale ed i relativi allegati, ad eccezione delle seguenti partite e prospetti, riguardanti il Conto del Bilancio:

i) poste di spesa dettagliatamente indicate in parte motiva, in quanto finanziate con quote del risultato di amministrazione "negative", pari a:

(1) € 490.620.215,60, relativi alla re-inscrizione di quote vincolate per spesa diversa da investimento;

(2) € 441.183.557,71, relativi a quota vincolata per la re-inscrizione, indifferenziata, dei residui perenti.

ii) poste di entrata, anch'esse indicate in parte motiva, attinenti ai residui attivi finali da "trasferimenti erariali", per € 61.536.702,26, per difetto di adeguato riaccertamento;

iii) quadro riassuntivo del risultato di amministrazione, indicato nel prospetto di cui al disegno di legge di approvazione del rendiconto, per l'importo dei minori residui attivi finali di cui al punto ii) e per la mancata contabilizzazione di:

(1) un maggiore Fondo crediti di dubbia esigibilità, quantomeno per € 70.733.533,94;

(2) un maggiore Fondo rischi, per € 6.244.394,28, in relazione a debiti fuori bilancio di competenza giuridica 2015, riconosciuti negli anni successivi;

iv) in relazione agli stessi debiti fuori bilancio, il prospetto del Monitoraggio delle risultanze del Pareggio di Bilancio 2015;

v) prospetto dimostrativo delle componenti di disavanzo e del ritmo di rientro previsto per le annualità successive, adottato ai sensi dell'Allegato 4/1 del D.lgs. 118/2011, § 9.11.7, per gli errori tecnici evidenziati in parte motiva;

B. il Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio 2016, di cui alla delibera di Giunta regionale n. 186 del 28 marzo 2018, successivamente integrata con delibera n. 454 del 11 luglio 2018, nei seguenti termini:

a) con "riserva", relativamente alle risultanze di cassa, sulla base di quanto esposto in parte motiva. Tanto, in continuità e conformità con le precedenti decisioni di parificazione di questa Sezione, relative agli esercizi 2013 e 2014, ed in ragione dell'impegno assunto dalla Regione di adeguare tempestivamente la propria contabilità, in funzione della necessità di rilevare sistematicamente i vincoli della cassa medesima;

b) il Conto del Bilancio e dello Stato patrimoniale ed i relativi allegati, ad eccezione delle seguenti partite e prospetti, riguardanti il Conto del Bilancio:

i) poste passive concernenti il trattamento accessorio del personale come in parte motiva, per le quali sospende il giudizio fino alla definizione della eventuale questione di costituzionalità dedotta in giudizio e sulla quale si appone specifica riserva come da successivo dispositivo;

ii) poste passive concernenti il "perimetro sanitario", laddove non contabilizzano residui tecnici di destinazione per ulteriori € 7.032.610,24;

iii) poste di entrata, anch'esse indicate in parte motiva, attinenti ai residui finali da "partite in conto terzi", per difetto di titolo, per € 5.622.929,38 oltre che, in continuità, quelle indicate nel dispositivo sul rendiconto 2015;

iv) quadro riassuntivo del risultato di amministrazione, indicato nel prospetto di cui al disegno di legge di approvazione del rendiconto, per l'importo dei minori residui attivi finali di cui al punto iii) e per la mancata contabilizzazione di:

(1) un maggiore Fondo crediti di dubbia esigibilità, quantomeno per € 80.687.621,78;

(2) un maggiore Fondo rischi, per € 2.794.756,05 in relazione a debiti fuori bilancio di competenza giuridica 2016, riconosciuti negli anni successivi;

(3) in relazione agli stessi debiti fuori bilancio, il prospetto del Monitoraggio delle risultanze del Pareggio di Bilancio 2015;

v) prospetto dimostrativo delle componenti di disavanzo e del ritmo di rientro previsto per le annualità successive, adottato ai sensi dell'Allegato 4/1 del D.lgs. 118/2011, § 9.11.7, per gli errori tecnici evidenziati in parte motiva

APPROVA

l'allegata Relazione (Allegato "B"), elaborata ai sensi dell'art. 41 del T.U. delle leggi sull'ordinamento della Corte dei conti, di cui al regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214 e dell'art. 1, comma 5, del decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, in legge 7 dicembre 2012, n. 213;

ORDINA

la restituzione dei rendiconti, muniti del visto della Corte, al Presidente della Giunta regionale, per la successiva presentazione al Consiglio regionale;

RISERVA

la trattazione delle dedotte questioni di costituzionalità a separata ordinanza;

DISPONE

la trasmissione di copia della presente Decisione, con l'unita Relazione, al Presidente del Consiglio ed al Presidente della Giunta della Regionale della Campania, nonché alla Procura regionale della Corte dei conti per la Campania, alla Presidenza del Consiglio dei ministri e al Ministero dell'economia e delle finanze per le determinazioni di competenza.

Così deciso in Napoli, nella Camera di consiglio del giorno 17 settembre 2018.

L'ESTENSORE

Francesco Sucameli

IL PRESIDENTE

Angelo Buscema

Depositato in Segreteria il

3 ottobre 2018

Il Direttore del servizio di supporto

Dott. Mauro Grimaldi