



Consiglio Regionale della Campania

Al Signor Presidente della Giunta
Regionale della Campania
Via S. Lucia, n. 81
N A P O L I

Al Presidente del Collegio dei Revisori dei
Conti

Ai Consiglieri Regionali

Alla U. D. Studi Legislativi e Servizio
Documentazione

Loro Sedi

Oggetto: Disegno di legge “Rendiconto Generale della Regione Campania per l’esercizio finanziario 2016” Reg. Gen. 528

Ad iniziativa della Giunta Regionale - assessore Lidia D’Alessio

Pervenuto tramite PEC ed acquisito al protocollo il 29 marzo 2018

IL PRESIDENTE

VISTO l’articolo 62 dello Statuto regionale

VISTI gli articoli 98 e 113, comma 1 del Regolamento interno

A S S E G N A

il provvedimento in oggetto a:

Collegio dei Revisori dei Conti per la relazione

Si precisa che il disegno di legge è corredato di allegati che, in ragione della loro rilevante consistenza, saranno trasmessi in formato elettronico.

Napoli,

13 APR. 2018

IL PRESIDENTE

R. D'Amico

Deliberazione N.

DdL.186**Assessore****Assessore D'Alessio Lidia**

DIR.GEN./ DIR. STAFF (*)		U.O.D. / Staff
DG	13	04

Regione Campania

GIUNTA REGIONALE

SEDUTA DEL **28/03/2018**

PROCESSO VERBALE

Oggetto :

Approvazione schema di Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2016 e del relativo disegno di legge di approvazione. Proposta al Consiglio.

1)	Presidente	Vincenzo	DE LUCA	PRESIDENTE
	Vice			
2)	Presidente	Fulvio	BONAVITACOLA	
3)	Assessore	Serena	ANGIOLI	
4)	"	Lidia	D'ALESSIO	
5)	"	Valeria	FASCIONE	
6)	"	Lucia	FORTINI	
7)	"	Amedeo	LEPORE	
8)	"	Chiara	MARCIANI	
9)	"	Corrado	MATERA	ASSENTE
10)	"	Sonia	PALMERI	
	Segretario	Mauro	FERRARA	

Alla stregua dell'istruttoria compiuta dalla Direzione Generale e delle risultanze e degli atti tutti richiamati nelle premesse che seguono, costituenti istruttoria a tutti gli effetti di legge, nonché dell'espressa dichiarazione di regolarità della stessa resa dal Direttore a mezzo di sottoscrizione della presente

PREMESSO che:

- a. la Regione Campania, con legge regionale del 18 gennaio 2016 n. 2, ha approvato il Bilancio di Previsione 2016-2018;
- b. con Deliberazione n. 52 del 15 febbraio 2016, la Giunta Regionale ha approvato il bilancio gestionale per il periodo 2016-2018;
- c. con ulteriore Deliberazione n. 165 del 20/03/2018 la Giunta Regionale ha, tra gli altri:
 - c.1 preso atto e recepito gli effetti dei riaccertamenti ordinari dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 di cui ai decreti dirigenziali indicati nell'allegato 1 alla citata deliberazione;
 - c.2 preso atto delle cancellazioni in entrata e spesa effettuate d'ufficio dalla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie relative alle annualità maggiormente risalenti, per difetto assoluto di titolo, e per irrilevanza dei relativi importi;
 - c.3 preso atto che, per effetto dell'attività di ricognizione ordinaria dei residui attivi e passivi al 31/12/2016, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.lgs n. 118/2011:
 - c.3.1 i residui attivi insussistenti al 31 dicembre 2016 sono pari complessivamente ad **Euro 186.403.288,50**;
 - c.3.2 i residui passivi insussistenti o prescritti al 31 dicembre 2016 sono pari complessivamente ad **Euro 242.788.276,55**;

CONSIDERATO che:

- a. ai sensi dell'art. 63, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, "*al Rendiconto Generale sono allegati i documenti previsti dall'art. 11, comma 4, l'elenco delle delibere di prelievo dal fondo di riserva per spese impreviste di cui all'art. 48, comma 1, lettera b), con l'indicazione dei motivi per i quali si è proceduto ai prelievi, e il prospetto relativo alla gestione del perimetro sanitario di cui all'art. 20, comma 1*";
- b. i documenti vanno elaborati conformemente agli schemi di cui all'allegato 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126;

RILEVATO che:

- a. il conto di cassa dell'esercizio finanziario 2016 presentato dal Tesoriere regionale coincide, sia per le entrate che per le spese, con le scritture dell'ente per quanto riguarda le movimentazioni relative al conto di diritto;
- b. per quanto riguarda la spesa, in sede di revisione consuntiva, sono stati rilevati dei disallineamenti tra conto di cassa e conto di diritto, relativi esclusivamente alle movimentazioni sul conto di tesoreria intestato alla Gestione Ordinaria, dovuti all'effetto delle carte contabili per le assegnazioni disposte dal Giudice per l'Esecuzione su procedure pignoratorie e non ancora discaricate alla data del 31/12/2016, per complessivi **Euro 668,19**;

RILEVATO, altresì, che, con nota prot. n. 0002112 del 21/03/2018 la Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Campania, ha comunicato l'intenzione di procedere, in sede di parificazione del Rendiconto 2015, alla verifica dell'andamento della gestione 2016 allo scopo di addivenire, in breve tempo, alla conclusione della procedura di parificazione anche in ordine all'annualità 2016;

VISTI:

- a. il decreto dirigenziale della UOD 50 13 05 –Autorità di Certificazione e Tesoreria n. 6 del 27 marzo 2018, con il quale è stato approvato il conto di cassa dell'esercizio finanziario 2016 reso dal Tesoriere Regionale per le riscossioni ed i pagamenti di propria competenza;
- b. lo Schema di Rendiconto 2016, completo di tutti gli allegati, predisposto dalla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie, e lo schema del relativo disegno di legge di approvazione;
- c. il decreto dirigenziale n. 42 del 21/03/2018 della Direzione per le Risorse Strumentali di approvazione della Consistenza Patrimoniale relativa all'anno 2016;
- d. gli artt. 51 e 62 dello Statuto della Regione Campania;
- e. il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126;

DATO ATTO che il Collegio dei Revisori dovrà pronunciarsi sul presente Disegno di Legge, completo di tutti gli

allegati, a seguito dell'approvazione della Giunta Regionale;

SENTITO per i profili di competenza l'ufficio legislativo del Presidente;

PROPONE e la Giunta, in conformità, a voto unanime

DELIBERA

Per tutto quanto esposto in narrativa e che di seguito si intende integralmente riportato:

- di procedere ad approvare lo Schema di Rendiconto 2016, completo di tutti gli allegati, predisposto dalla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie, e lo schema del relativo disegno di legge di approvazione;
- di approvare la consistenza dei residui attivi e passivi al 31/12/2016, derivanti dagli esercizi finanziari 2016 e dagli esercizi precedenti, così come analiticamente individuati nel Conto del Bilancio con particolare riferimento ai prospetti "Elenco dei residui attivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza distinti per esercizio e per capitolo" e "Elenco dei residui passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza distinti per esercizio e per capitolo", per i residui provenienti dagli esercizi 2015 e precedenti, e con particolare riferimento a quelli indicati nei prospetti "Conto del Bilancio - Gestione delle Entrate", e "Conto del Bilancio - Gestione delle Spese", e relativi riepiloghi, per quanto riguarda i residui provenienti dalla competenza 2016;
- di aggiornare, ai fini del Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2017, per l'effetto di quanto al punto precedente, la consistenza dei residui attivi e passivi già iscritti nel Bilancio di previsione della Regione Campania per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017 – 2019, approvato con legge regionale 20 gennaio 2017, n. 4, e quindi nel relativo bilancio gestionale, approvato con deliberazione di Giunta regionale del 7 febbraio 2017, n. 59 (Approvazione bilancio gestionale per gli anni 2017, 2018 e 2019), e successive modificazioni;
- di aggiornare, ai fini del Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2017, nel Bilancio di previsione della Regione Campania per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017 – 2019, approvato con legge regionale 20 gennaio 2017, n. 4, e quindi nel relativo bilancio gestionale, approvato con deliberazione di Giunta regionale del 7 febbraio 2017, n. 59 (Approvazione bilancio gestionale per gli anni 2017, 2018 e 2019), e successive modificazioni, l'importo del fondo di cassa, iscritto presuntivamente per Euro 800.000.000,00, in **Euro 709.903.023,56**;
- di approvare le risultanze finali di seguito riepilogate e riportate negli articoli dell'allegato disegno di legge, che parimenti si approva:

CONTO FINANZIARIO

A- SALDO DI CASSA AL 1° GENNAIO 2016				446.615.953,19
B - RISCOSSIONI				
	in c.residui	Euro	3.184.977.740,68	
	in c. competenza	Euro	16.438.078.258,35	19.623.055.999,03
C - PAGAMENTI				
	in c.residui	Euro	2.954.721.575,04	
	in c. competenza	Euro	16.405.047.353,62	19.359.768.928,66
D - SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016 (D = A + B - C)				709.903.023,56
E - PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2016				0,00
F - FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016 (F = D - E)				709.903.023,56
G - SALDO RESIDUI TOTALI				
	Residui attivi da riportare	Euro	6.997.170.598,78	
	Residui passivi da riportare	Euro	6.811.094.916,95	186.075.681,83
H - Fondo pluriennale vincolato per spese rinviate agli esercizi successivi				142.517.943,34
I - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (I = F + G - H)				753.460.762,05
L. PARTE ACCANTONATA				
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	Euro	221.478.586,35	
	Fondo residui perenti al 31/12/2016	Euro	736.259.849,71	
	Fondo rischi da contenzioso AL 31/12/2016	Euro	545.372.613,83	
	Fondo Rischi Partecipate	Euro	10.423.335,96	
Fondo Accantonamento per perdite societarie (art. 21 del Dlgs n. 175/2016)		Euro	3.827.616,26	
	Fondo D.L. 35/2013 art. 3 AL 31/12/2016	Euro	2.558.633.529,68	
	Fondo Flussi positivi Swap (principio 3.23)	Euro	25.479.114,78	
	Fondo Compensazioni Acqua Campania	Euro	221.699.863,03	
	Fondo copertura per incassi innominati	Euro	7.057.034,76	
Fondo copertura Entrate temporaneamente incassate sulle partite di giro		Euro	166.562.426,48	4.496.793.970,84
M. PARTE VINCOLATA				

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Euro	79.419.436,18	
Vincoli derivanti da trasferimenti	Euro	1.568.306.603,97	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Euro	0,00	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	Euro	137.158.586,29	
Altri vincoli	Euro	0,00	1.784.884.626,44

N. PARTE DISPONIBILE (N = I - L - M)

-5.528.217.835,23

6. di dare atto che il complessivo disavanzo di cui alla lettera N, pari ad **Euro 5.528.217.835,23**:
- 6.1 per **Euro 2.558.633.529,68** è relativo alle anticipazioni di Liquidità ai sensi degli artt. 2 e 3 del Decreto Legge 8 aprile 2013, n. 35, e trova copertura sul disavanzo applicato, con le modalità disposte dall'articolo 1, commi da 692 a 700, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, con Legge Regionale n. 36 del 7 dicembre 2016 di assestamento al Bilancio di Previsione della Regione Campania 2016-2018;
- 6.2 per **Euro 1.967.083.639,83** trova copertura sul disavanzo applicato, con le modalità previste dall'art. 3, comma 16, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, con Legge Regionale n. 36 del 7 dicembre 2016 di assestamento al Bilancio di Previsione della Regione Campania 2016-2018;
- 6.3 per **Euro 510.814.201,44**, scaturente dal Rendiconto 2014, il cui ripiano è effettuato, a far data dal 1° gennaio 2018, in n. 17 quote costanti con le modalità previste dall'art. 9, comma 5, del Decreto Legge 19 giugno 2015, n. 78, come integrato dall'art. 1, comma 779, della legge 27 dicembre 2017, n. 205;
- 6.4 per **Euro 484.292.445,36**, scaturente dal Rendiconto 2015, il cui ripiano è effettuato, a far data dal 1° gennaio 2018, in n. 20 quote costanti con le modalità previste dall'art. 1, comma 779, della legge 27 dicembre 2017, n. 205, ultimo periodo;
- 6.5 per **Euro 7.394.018,92**, quale quota di maggior disavanzo rispetto a quello ripianato e/o in corso di ripiano, scaturente dal presente Rendiconto per l'esercizio 2016, che sarà ripianato con le modalità di cui all'art. 42, comma 12, del Decreto Legislativo 118/2011;
7. di approvare la composizione dello Stato Patrimoniale al 1° gennaio 2016 come di seguito specificato:
- 7.1 situazione patrimoniale attiva al 01/01/2016, pari ad **Euro 9.045.067.784,79** così distinta:

Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al Fondo di Dotazione	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

- 7.2 situazione patrimoniale passiva al 01/01/2016, pari ad **Euro 9.045.067.784,79** così distinta:

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
Conti d'ordine	0,00

8. di approvare il Conto Economico per l'Esercizio 2016 e la composizione dello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2016, così distinto:

- 8.1 risultato economico d'esercizio 2016, pari ad **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

- 8.2 situazione patrimoniale attiva al 31/12/2016, pari ad **Euro 9.360.981.857,57** così distinta:

Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al Fondo di Dotazione	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

8.3 situazione patrimoniale passiva al 31/12/2016, pari ad **Euro 9.360.981.857,57** così distinta:

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>	0,00

9. di trasmettere alla Sezione Regionale di Controllo per la Campania della Corte dei Conti, per il Giudizio di Parificazione di cui all'articolo 1, comma 5, del DL 10 ottobre 2012, n. 174 convertito in legge 07/12/2012, n. 213, il Rendiconto Generale per l'Esercizio Finanziario 2016;
10. di trasmettere al Consiglio Regionale, per l'iter legislativo, il Rendiconto Generale per l'Esercizio Finanziario 2016, unitamente agli ultimi rendiconti o bilanci di esercizio approvati dalle società a cui la Regione partecipa e dagli enti ed aziende da essa dipendenti, che ne costituiscono allegato e che, per economia procedimentale, restano disponibili agli atti Direzione Generale per le Risorse Finanziarie;
11. di dare atto che il Collegio dei Revisori dei Conti dovrà pronunciarsi sul presente Disegno di Legge, e sarà cura del medesimo l'invio alla Corte dei Conti per il Giudizio di Parificazione di cui all'articolo 1, comma 5, del DL 10 ottobre 2012, n. 174 convertito in legge 07/12/2012, n. 213.



GIUNTA REGIONALE DELLA CAMPANIA

DELIBERAZIONE n°	DdL.186	del	28/03/2018	DIR.GEN./DIR. STAFF (*)	UOD/STAFF DIR.GEN.
				DG 13	04

OGGETTO :

Approvazione schema di Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2016 e del relativo disegno di legge di approvazione. Proposta al Consiglio.

QUADRO A	CODICE	COGNOME	MATRICOLA	FIRMA
PRESIDENTE -□ ASSESSORE -□		<i>Assessore D'Alessio Lidia</i>		<i>29/03/2018</i>
DIRETTORE GENERALE / DIRIGENTE STAFF		<i>Dott.ssa Mastrocola Antonietta</i>		<i>29/03/2018</i>

VISTO DIRETTORE GENERALE ATTIVITA' ASSISTENZA GIUNTA	COGNOME	FIRMA	
DATA ADOZIONE	<i>28/03/2018</i>	INVIATO PER L'ESECUZIONE IN DATA	<i>29/03/2018</i>

AI SEGUENTI UFFICI:

- 40 . 1 : Gabinetto del Presidente**
- 40 . 2 : Ufficio Legislativo**
- 50 . 13 : Direzione generale per le risorse finanziarie**

Dichiarazione di conformità della copia cartacea:

Il presente documento, ai sensi del T.U. dpr 445/2000 e successive modificazioni è copia conforme cartacea dei dati custoditi in banca dati della Regione Campania.

Firma

(*)

DG= Direzione Generale

US= Ufficio Speciale

SM= Struttura di Missione

UDCP= Uffici di Diretta Collaborazione con il Presidente



**GIUNTA REGIONALE DELLA CAMPANIA
DIREZIONE GENERALE PER LE RISORSE FINANZIARIE**

DISEGNO DI LEGGE AD INIZIATIVA DELLA GIUNTA SU PROPOSTA DELL'ASSESSORE AL BILANCIO

Prof.ssa Lidia D'Alessio

AVENTE AD OGGETTO:

***“Rendiconto generale della Regione Campania
per l'esercizio finanziario 2016”***

Art. 1

Rendiconto Generale delle Regione Campania

1. E' approvato il Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2016 allegato alla presente legge e di cui ne forma parte integrante, secondo le risultanze indicate negli articoli seguenti.

Art. 2

Entrate di competenza dell'esercizio finanziario 2016

1. Le entrate derivanti da Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, Trasferimenti correnti, Entrate extratributarie, Entrate in conto capitale, Entrate da riduzione di attività finanziarie, Accensione prestiti, Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, Entrate per conto terzi e partite di giro, accertate nell'esercizio finanziario 2016, per la competenza dell'esercizio stesso, ammontano ad **Euro 19.554.849.601,37**, di cui **Euro 16.438.078.258,35** riscossi nel corso dello stesso esercizio ed **Euro 3.116.771.343,02** sono rimaste da riscuotere.

Art. 3

Spese di competenza dell'esercizio finanziario 2016

1. Le spese Correnti, spese in conto Capitale, spese per Incremento di Attività Finanziarie, spese per Rimborso Prestiti, spese per Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere e spese per Uscite per conto terzi e partite di giro impegnate nell'esercizio finanziario 2016, per la competenza dell'esercizio stesso, sono determinate complessivamente, quali risultano dal conto del bilancio, in **Euro 19.572.406.519,93**, di cui **Euro 16.405.047.353,62** pagati nel corso dello stesso esercizio ed **Euro 3.167.359.166,31** sono rimaste da pagare.

Art. 4

Residui attivi degli esercizi finanziari 2015 e precedenti

1. Alla fine dell'esercizio 2016 i residui attivi, determinati alla chiusura dell'esercizio finanziario 2015 in Euro 7.113.034.380,43, per effetto di maggiori accertamenti per Euro 138.745.904,51, di minori entrate verificatesi per Euro 186.403.288,50 e di riscossioni per Euro 3.184.977.740,68 sono rideterminati in **Euro 3.880.399.255,76**.

Art. 5

Residui passivi degli esercizi finanziari 2015 e precedenti

1. Alla fine dell'esercizio 2015 i residui passivi, determinati alla chiusura dell'esercizio 2015 in Euro 6.841.245.602,23, in seguito alle economie per Euro 242.788.276,55 ed ai pagamenti per Euro 2.954.721.575,04 sono rideterminati in **Euro 3.643.735.750,64**.

Art. 6

Residui attivi alla chiusura dell'esercizio finanziario 2016

1. Per effetto delle citate operazioni di accertamento, incasso e riaccertamento, i residui attivi al 31 dicembre 2016 risultano essere pari ad **Euro 6.997.170.598,78**, così distinti:

Rimasti da riscuotere sui residui di esercizi precedenti	3.880.399.255,76
Rimasti da riscuotere dalle entrate di competenza dell'esercizio 2016	3.116.771.343,02
Totale	6.997.170.598,78

2. Per effetto di quanto sopra accertato, i Residui Attivi iscritti nel Bilancio di previsione della Regione Campania per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017 – 2019, approvato con legge regionale 20 gennaio 2017, n. 4, e quindi nel relativo bilancio gestionale, approvato con deliberazione di Giunta regionale del 7 febbraio 2017, n. 59 (Approvazione

bilancio gestionale per gli anni 2017, 2018 e 2019), e successive modificazioni, sono aggiornati con quelli risultanti dal conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria dell'esercizio 2016, nei singoli importi dei capitoli, così come dalle specifiche risultanze iscritte nello stesso conto del bilancio, per un importo complessivo di **Euro 6.997.170.598,78**.

Art. 7

Residui passivi alla chiusura dell'esercizio finanziario 2016

1. Per effetto delle citate operazioni di impegno, pagamento e riaccertamento, i residui passivi al 31 dicembre 2016 risultano essere pari ad **Euro 6.811.094.916,95**, così distinti:

Rimasti da pagare sui residui degli esercizi precedenti	3.643.735.750,64
Rimasti da pagare sulle spese di competenza dell'esercizio 2016	3.167.359.166,31
Totale	6.811.094.916,95

2. Per effetto di quanto sopra accertato, i Residui Passivi iscritti nel Bilancio di previsione della Regione Campania per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017 – 2019, approvato con legge regionale 20 gennaio 2017, n. 4, e quindi nel relativo bilancio gestionale, approvato con deliberazione di Giunta regionale del 7 febbraio 2017, n. 59 (Approvazione bilancio gestionale per gli anni 2017, 2018 e 2019), e successive modificazioni, sono aggiornati con quelli risultanti dal conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria dell'esercizio 2016, nei singoli importi dei capitoli, così come dalle specifiche risultanze iscritte nello stesso conto del bilancio, per un importo complessivo di **Euro 6.811.094.916,95**.

Art. 8

Situazione di Cassa

1. Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2016 il saldo di cassa ammonta ad **Euro 709.903.023,56**, così generato:

SALDO DI CASSA AL 31 dicembre 2015		Euro	446.615.953,19
RISCOSSIONI 2016			
in c.residui	Euro	3.184.977.740,68	
in c. competenza	Euro	16.438.078.258,35	
	Totale riscossioni	Euro	19.623.055.999,03
PAGAMENTI 2016			
in c.residui	Euro	2.954.721.575,04	
in c. competenza	Euro	16.405.047.353,62	
	Totale pagamenti	Euro	19.359.768.928,66
SALDO DI CASSA AL 31 dicembre 2016		Euro	709.903.023,56

2. Per effetto di quanto sopra è autorizzato l'aggiornamento, nel Bilancio di previsione della Regione Campania per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017 – 2019, approvato con legge regionale 20 gennaio 2017, n. 4, e quindi nel relativo bilancio gestionale, approvato con deliberazione di Giunta regionale del 7 febbraio 2017, n. 59 (Approvazione bilancio gestionale per gli anni 2017, 2018 e 2019), e successive modificazioni, dell'importo del fondo di cassa iscritto per l'importo presunto di Euro 800.000.000,00 in **Euro 709.903.023,56**.

Art. 9

Risultato di Amministrazione

1. Alla fine dell'esercizio 2016, per effetto della gestione dell'esercizio stesso, il risultato di amministrazione è così determinato:

A- Risultato dell'esercizio 2015		718.404.731,39
(Risultato contabile al lordo del Fondo Pluriennale Vincolato)		
B. Riaccertamento dei residui passivi		
al 01/01/2016	6.841.245.602,23	
al 31/12/2016	6.811.094.916,95	-30.150.685,28
C. Riaccertamento dei residui attivi		
al 01/01/2016	7.113.034.380,43	
al 31/12/2016	6.997.170.598,78	-115.863.781,65
D. Risultato della gestione di cassa		
al 01/01/2016	446.615.953,19	
al 31/12/2016	709.903.023,56	263.287.070,37
E. Risultato contabile dell'esercizio finanziario al 31 dicembre 2016 (E = A - B + C + D)		895.978.705,39
F. Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2016		0,00
G. Fondo pluriennale vincolato per spese rinviate agli esercizi successivi		142.517.943,34
H. Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016 (H = E - F - G)		753.460.762,05
I. 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	4.496.793.970,84
L. 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	0,00	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	137.158.586,29	
Altri vincoli	0,00	1.784.884.626,44
M. Parte Disponibile (M = H - I - L)		-5.528.217.835,23

2. il complessivo disavanzo di cui alla lettera M, pari ad **Euro 5.528.217.835,23**:

- a. per **Euro 2.558.633.529,68** è relativo alle anticipazioni di Liquidità ai sensi degli artt. 2 e 3 del Decreto Legge 8 aprile 2013, n. 35, e trova copertura sul disavanzo applicato, con le modalità disposte dall'articolo 1, commi da 692 a 700, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, con Legge Regionale n. 36 del 7 dicembre 2016 di assestamento al Bilancio di Previsione della Regione Campania 2016-2018;
- b. per **Euro 1.967.083.639,83** trova copertura sul disavanzo applicato, con le modalità previste dall'art. 3, comma 16, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, con Legge Regionale n. 36 del 7 dicembre 2016 di assestamento al Bilancio di Previsione della Regione Campania 2016-2018;
- c. per **Euro 510.814.201,44** scaturente dal Rendiconto 2014, il cui ripiano è effettuato, a far

data dal 1° gennaio 2018, in n. 17 quote costanti con le modalità previste dall'art. 9, comma 5, del Decreto Legge 19 giugno 2015, n. 78, come integrato dall'art. 1, comma 779, della legge 27 dicembre 2017, n. 205;

- d. per **Euro 484.292.445,36**, scaturente dal Rendiconto 2015, il cui ripiano è effettuato, a far data dal 1° gennaio 2018, in n. 20 quote costanti con le modalità previste dall'art. 1, comma 779, della legge 27 dicembre 2017, n. 205, ultimo periodo;
- e. per **Euro 7.394.018,92**, quale quota di maggior disavanzo rispetto a quello ripianato e/o in corso di ripiano, scaturente dal presente Rendiconto per l'esercizio 2016, che sarà ripianato con le modalità di cui all'art. 42, comma 12, del Decreto Legislativo 118/2011.

Art. 10

Stato Patrimoniale Iniziale al 1° gennaio 2016

1. È approvata la composizione dello Stato Patrimoniale al 1° gennaio 2016.
2. La situazione patrimoniale attiva al 01/01/2016, derivante dalla riclassificazione del Conto Generale del Patrimonio 2015 è stabilita in **Euro 9.045.067.784,79** così distinta:

Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al Fondo di Dotazione	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

3. La situazione patrimoniale passiva al 01/01/2016, derivante dalla riclassificazione del Conto Generale del Patrimonio 2015 è stabilita in **Euro 9.045.067.784,79** così distinta:

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>

Art. 11

Conto Economico e Stato Patrimoniale Finale 2016

1. Il risultato economico dell'esercizio 2016 è accertato nella somma di **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

2. La situazione patrimoniale attiva al 31 dicembre 2016, è stabilita in **Euro 9.360.981.857,57** così distinta:

Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al Fondo di Dotazione	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

3. La situazione patrimoniale passiva al 31 dicembre 2016, è stabilita in **Euro 9.360.981.857,57** così distinta:

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>

Art. 12

Riconoscimento debiti fuori bilancio

1. Ai sensi di quanto previsto dal punto 6.3 del Principio Contabile Applicato concernente la Contabilità Finanziaria, allegato 4/2 al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, si riconoscono i debiti fuori bilancio di cui all'allegato n. 47 al Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio Finanziario 2016, per i quali è già avvenuta la regolarizzazione contabile e le cui risultanze sono già contenute nel conto del bilancio.
2. I debiti fuori bilancio di cui al comma 1 concorrono interamente alla determinazione del complessivo maggior disavanzo di cui all'art. 2, comma 1, lettera d), punto 2) della presente legge, con particolare riferimento alla quota da ripianare con le modalità di cui all'art. 42, comma 12, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Art. 13

Entrata in vigore

1. La presente legge è pubblicata sul Bollettino Ufficiale della Regione Campania ed entra in vigore il giorno successivo alla sua pubblicazione.