



Consiglio Regionale della Campania

A.D.C. Consiglio Regionale della Campania
Protocollo: 0018364/1 Data: 20/11/2017 16:49
Ufficio: Segreteria Generale
Classifica:



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 2015" Reg. Gen. n. 496

Ad iniziativa della Giunta Regionale assessore Lidia D'Alessio

Pervenuto in data 16 novembre 2017 e acquisito al protocollo in data 17 novembre 2017

IL PRESIDENTE

VISTO l'articolo 62 dello Statuto regionale
VISTO l'articolo 46 della legge regionale 7/2002
VISTO l'articolo 4 della legge regionale 21/2017
VISTI gli articoli 98 e 113, comma 1 del Regolamento interno

ASSEGNA

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, 20 NOV. 2017

d'ordine del Presidente
Direttore Generale Attività Legislativa
Avv. Magda Fabbrocini



Data: Gio 16/11/2017 13:00
Da: Regione Campania - Segreteria di Giunta
A: Consiglio Regionale
 <protocollo.generale@consiglio.regione.campania.legalmail.it>
Cc: Ufficio Legislativo <ufficio.legislativo@pec.regione.campania.it>,
 PEC DG 13 <dg.501300@pec.regione.campania.it>,
 ass.bilancio@pec.regione.campania.it
Oggetto: Trasmissione Disegno di Legge - DGR 692/2017
Allegato/i: DGR n° 692 del 14.11.2017.pdf.7z(dimensione 12.40 MB)

Adm Sint
 17-11-17
 A. Cimmino
 J-J

Per il successivo inoltro al Presidente del Consiglio regionale e il seguito di competenza, si trasmette, in allegato alla presente comunicazione, il seguente disegno di Legge proposto dall'organo di Governo:

Deliberazione di Giunta Regionale n. 692 del 14 /11/ 2017 : Approvazione schema di Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2015 e del relativo disegno di legge di approvazione. Proposta al Consiglio.

Si attesta che tutti gli allegati sono conformi all'originale informatico prodotto attraverso i sistemi informativi in dotazione.

A.D.D. Consiglio Regionale della Campania
 Protocollo 0018183/E Data: 17/11/2017 10:29
 Ufficio Segreteria Generale
 Classifica:



Giunta Regionale della Campania

Segreteria di Giunta

ATTIVITA' LEG.VA
 REG. GEN. N. 496



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

Regione Campania

GIUNTA REGIONALE

SEDUTA DEL 14/11/2017

PROCESSO VERBALE

Oggetto :

Approvazione schema di Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2015 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	ASSENTE
6)	"	Lucia	FORTINI	
7)	"	Amedeo	LEPORE	
8)	"	Chiara	MARCIANI	
9)	"	Corrado	MATERA	
10)	"	Sonia	PALMERI	ASSENTE
	Segretario	Mauro	FERRARA	

ATTIVITA' LEG.VA
REG. GEN. N. 496

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 5 gennaio 2015, n. 1, ha approvato il Bilancio di Previsione 2015-2017;
- b. con deliberazione n. 47 del 9 febbraio 2015, la Giunta Regionale ha approvato il bilancio gestionale per il periodo 2015-2017;
- c. con Deliberazione n. 139 del 05/04/2016, la Giunta Regionale ha preso atto dell'attività di ricognizione ordinaria dei residui ai sensi dell'art. 3, comma 4, del Dlgs n. 118/2011, come modificato e/o integrato dal Dlgs n. 126/2014, effettuata dalle strutture competenti per la gestione delle entrate e delle spese di bilancio, relativamente a quanto disposto con i decreti dirigenziali elencati nella narrativa della medesima deliberazione, inserendo le risultanze del lavoro svolto nell'ambito delle scritture di chiusura del conto del bilancio per l'esercizio finanziario 2015, ed apportando al bilancio gestionale del triennio 2016/2018, così come vigente alla data di adozione del provvedimento, le variazioni dettagliatamente indicate negli allegati alla medesima deliberazione;
- d. con successiva Deliberazione n. 701 del 06/12/2016 la Giunta Regionale ha preso atto dell'attività di ricognizione ordinaria dei residui ai sensi dell'art. 3, comma 4, del Dlgs n. 118/2011, come modificato e/o integrato dal Dlgs n. 126/2014, effettuata dalle strutture competenti per la gestione delle entrate e delle spese di bilancio, relativamente a quanto disposto con i decreti dirigenziali elencati nella narrativa della medesima deliberazione, inserendo le risultanze del lavoro svolto nell'ambito delle scritture di chiusura del conto del bilancio per l'esercizio finanziario 2015, ed apportando al bilancio gestionale del triennio 2016/2018, così come vigente alla data di adozione del provvedimento, le variazioni dettagliatamente indicate negli allegati alla medesima deliberazione;
- e. con ulteriore Deliberazione n. 686 del 7/11/2017 la Giunta Regionale ha, tra gli altri:
 - e.1 preso atto e recepito:
 - e.1.1 gli effetti dei riaccertamenti parziali dei residui, effettuati con le citate Deliberazioni n. 139 del 5 aprile 2016 e n. 701 del 06 dicembre 2016;
 - e.1.2 gli effetti dei riaccertamenti ordinari dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 di cui ai decreti dirigenziali indicati nell'allegato 1, che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;
 - e.1.3 le cancellazioni in entrata e spesa effettuate d'ufficio dalla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie per difetto assoluto di titolo o prescrizione, con particolare riferimento alle annualità maggiormente risalenti dei residui attivi e passivi, per irrilevanza dei relativi importi residui e per l'azzeramento dei fattori di arrotondamento per la conversione lire/euro;
 - e.2 stabilito che, per effetto dell'attività di ricognizione ordinaria dei residui attivi e passivi al 31/12/2015, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.lgs n. 118/2011:
 - e.2.1 i residui attivi insussistenti al 31 dicembre 2015 sono pari complessivamente ad Euro 1.456.041.263,25;
 - e.2.2 i residui passivi insussistenti o prescritti al 31 dicembre 2015 sono pari complessivamente ad Euro 615.577.495,51;
- f. con Deliberazione n. 67 del 23 febbraio 2015 la Giunta Regionale, sulla scorta di quanto previsto dagli artt. 3, comma 12, e 11bis, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha disposto di rinviare all'anno 2016 sia l'adozione dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale ed il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria sia la redazione del bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate;

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, ad esclusione degli allegati legati alla tenuta della Contabilità Economico Patrimoniale ;

RILEVATO che:

- a. il conto di cassa dell'esercizio finanziario 2015 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, con particolare riferimento alle movimentazioni sul conto di tesoreria intestato alla Gestione Ordinaria, dovuti all'effetto delle carte contabili non discaricate alla chiusura degli esercizi finanziari precedenti per le assegnazioni disposte dal Giudice per l'Esecuzione su procedure pignoratorie e non ancora discaricate alla data del 31/12/2015, per complessivi Euro 75.118.654,34;
- c. stante l'urgenza, non è stato possibile sentire l'ufficio legislativo per i profili di competenza;

VISTI:

- a. il decreto dirigenziale della Unità Operativa Dirigenziale Autorità di Certificazione e Tesoreria, n. 9 del 09/11/2017, con il quale è stato approvato il conto di cassa dell'esercizio finanziario 2017 reso dal Tesoriere Regionale per le riscossioni ed i pagamenti di propria competenza;
- b. lo Schema di Rendiconto 2015, 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. 4 del 18/01/2017 della Direzione per le Risorse Strumentali di approvazione della Consistenza Patrimoniale relativa all'anno 2015;
- 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 dovrà pronunciarsi sul presente Disegno di Legge, completo di tutti gli allegati, a seguito dell'approvazione della Giunta Regionale;

PROPONE e la Giunta, in conformità, a voto unanime

DELIBERA

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

- 1. di procedere ad approvare lo Schema di Rendiconto 2015, completo di tutti gli allegati, predisposto dalla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie, e lo schema del relativo disegno di legge di approvazione;
- 2. di approvare la consistenza dei residui attivi e passivi al 31/12/2015, derivanti dagli esercizi finanziari 2015 e dagli esercizi precedenti, così come analiticamente individuati nel Conto del Bilancio con particolare riferimento ai prospetti "Gestione analitica dei residui attivi" e "Gestione analitica dei residui passivi", per i residui provenienti dagli esercizi 2014 e precedenti, e con particolare riferimento a quelli indicati nei prospetti "Gestione delle Entrate", e "Gestione delle Spese", e relativi riepiloghi, per quanto riguarda i residui provenienti dalla competenza 2015;
- 3. di aggiornare, ai fini del Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2016, 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 2016 e bilancio pluriennale per il triennio 2016 – 2018, approvato con legge regionale 18 gennaio 2016, n. 2, e quindi nel relativo bilancio gestionale, approvato con deliberazione di Giunta regionale del 15 febbraio 2016, n. 52 (Approvazione bilancio gestionale per gli anni 2015, 2016 e 2017), e successive modificazioni;
- 4. di aggiornare, ai fini del Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2016, nel Bilancio di previsione della Regione Campania per l'anno finanziario 2016 e bilancio pluriennale per il triennio 2016 – 2018, approvato con legge regionale 18 gennaio 2016, n. 2, e quindi nel relativo bilancio gestionale, approvato con deliberazione di Giunta regionale del 15 febbraio 2016, n. 52 (Approvazione bilancio gestionale per gli anni 2015, 2016 e 2017), e successive modificazioni, l'importo del fondo di cassa, iscritto presuntivamente per Euro 800.000.000,00, in Euro 446.615.953,19;
- 5. di approvare lo schema di Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2015, composto dal Conto del Bilancio, dal Conto Generale del Patrimonio, dal Conto del Tesoriere, dalla Relazione sulla Gestione per l'esercizio finanziario 2015, allegati alla presente deliberazione e che ne formano parte integrante e sostanziale;
- 6. 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 2015			983.121.856,31
B - RISCOSSIONI			
	in c.residui	Euro	2.289.159.216,72
	in c. competenza	Euro	19.073.080.066,75
			21.362.239.283,47

C - PAGAMENTI			
	in c.residui	Euro	1.788.973.420,33
	in c. competenza	Euro	20.109.771.766,26
			21.898.745.186,59
D - SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2014 (D = A + B - C)			446.615.953,19
E - PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2015			0,00
F - FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2014 (F = D - E)			446.615.953,19
G - SALDO RESIDUI TOTALI			
	Residui attivi da riportare	Euro	7.113.034.380,43
	Residui passivi da riportare	Euro	6.841.245.602,23
			271.788.778,20
H - Fondo pluriennale vincolato per spese rinviate agli esercizi successivi			459.119.727,02
I - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 (I = F + G - H)			259.285.004,37
L. PARTE ACCANTONATA			
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2014	Euro	233.095.590,07
	Fondo residui perenti al 31/12/2014	Euro	613.549.874,76
	Fondo rischi da contenzioso AL 31/12/2014	Euro	504.045.663,83
	Fondo Rischi Partecipate	Euro	7.182.260,00
	Fondo D.L. 35/2013 art. 3 AL 31/12/2014	Euro	2.623.288.399,60
	Fondo Flussi positivi Swap (principio 3.23)	Euro	21.105.164,98
	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	142.882.328,48
			4.373.906.179,51
M. PARTE VINCOLATA			
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Euro	32.878.654,30
	Vincoli derivanti da trasferimenti	Euro	1.407.530.126,55
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	Euro	116.886.630,77
			1.557.295.411,62
N. PARTE DISPONIBILE (N = I - L - M)			-5.671.916.586,76

7. di dare atto che il complessivo disavanzo di cui alla lettera N, pari ad **Euro 5.671.916.586,76**:
- 7.1 per **Euro 2.623.288.399,60** 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;
- 7.2 per **Euro 2.053.521.540,36** 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;
- 7.3 per **Euro 510.814.201,44** va ripianato in sede di Legge di Variazione al Bilancio di Previsione della Regione Campania 2017-2019 con le modalità previste dall'art. 9, comma 5, del Decreto Legge 19 giugno 2015, n. 78, come convertito dalla legge 6 agosto 2015, n. 125;
- 7.4 per **Euro 484.292.445,36**, va ripianato con le modalità di cui all'art. 42, comma 12, del Decreto Legislativo 118/2011
8. 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 2015;
9. di trasmettere al Consiglio Regionale, per l'iter legislativo, il Rendiconto Generale per l'Esercizio Finanziario 2015, 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;
10. 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.692	del	14/11/2017	DIR GEN /DIR. STAFF (*)	DG 13	UOD/STAFF DIR GEN.	04
------------------	---------	-----	------------	-------------------------	-------	--------------------	----

OGGETTO :

Approvazione schema di Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2015 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>16/11/2017</i>
DIRETTORE GENERALE / DIRIGENTE STAFF		<i>Dott.ssa Mastrocola Antonietta</i>		<i>15/11/2017</i>

VISTO DIRETTORE GENERALE ATTIVITA' ASSISTENZA GIUNTA	COGNOME	FIRMA	
DATA ADOZIONE	<i>14/11/2017</i>	INVIATO PER L'ESECUZIONE IN DATA	<i>16/11/2017</i>

AI SEGUENTI UFFICI:

- 40.1 : Gabinetto del Presidente
- 40.2 : Ufficio Legislativo
- 40.7 : Collegio dei Revisori dei Conti
- 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

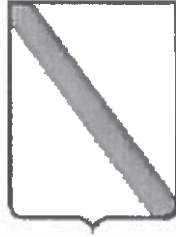
(*)

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 2015”***

Art. 1

Rendiconto Generale delle Regione Campania

1. E' approvato il Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2015 composto dal Conto del Bilancio, dal Conto Generale del Patrimonio e dagli allegati.

Art. 2

Conto del Bilancio 2015

1. Il Conto del Bilancio della Regione Campania per l'esercizio 2015, che si allega e che forma parte integrante della presente legge si chiude con le risultanze di cui ai seguenti punti:

a) ENTRATE

- 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 2015, per la competenza dell'esercizio stesso, ammontano ad Euro 22.765.272.839,35, di cui Euro 19.073.080.066,75 riscossi nel corso dello stesso esercizio;
- 2) alla fine dell'esercizio 2015 i residui attivi, determinati alla chiusura dell'esercizio finanziario 2014 in Euro 7.090.613.303,88, per effetto di maggiori accertamenti per Euro 75.428.783,92, di minori entrate verificatesi per Euro 1.456.041.263,25 e di riscossioni per Euro 2.289.159.216,72 sono rideterminati in Euro 3.420.841.607,83;
- 3) per effetto delle citate operazioni di accertamento e riaccertamento, i residui attivi al 31 dicembre 2015 risultano essere pari ad Euro 7.113.034.380,43, così distinti:

Rimasti da riscuotere dalle entrate di competenza di esercizi precedenti	3.420.841.607,83
Rimasti da riscuotere dalle entrate di competenza dell'esercizio 2015	3.692.192.772,60
Totale	7.113.034.380,43

- 4) Per effetto di quanto sopra accertato, i Residui Attivi iscritti nel bilancio di previsione per l'anno finanziario 2016, approvato con legge regionale 18 gennaio 2016, n. 2 (Bilancio di previsione della Regione Campania per l'anno finanziario 2016 e bilancio pluriennale per il triennio 2016 - 2018), e quindi nel relativo bilancio gestionale, approvato con deliberazione di Giunta regionale del 15 febbraio 2016, n. 52 (Approvazione bilancio gestionale per gli anni 2015, 2016 e 2017), e successive modificazioni, sono aggiornati con quelli risultanti dal conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria dell'esercizio 2015, nei singoli importi dei capitoli, così come dalle specifiche risultanze iscritte nello stesso conto del bilancio, per un importo complessivo di Euro 7.113.034.380,43.

b) SPESE

- 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 2015, per la competenza dell'esercizio stesso, sono determinate complessivamente, quali risultano dal conto del bilancio, in Euro 23.379.673.994,10, di cui Euro 20.109.771.766,26 pagati nel corso dello stesso

esercizio;

- 2) alla fine dell'esercizio 2015 i residui passivi, determinati alla chiusura dell'esercizio 2014 in Euro 5.975.894.290,23, in seguito alle economie per Euro 615.577.495,51 ed ai pagamenti per Euro 1.788.973.420,33 sono rideterminati in Euro 3.571.343.374,39;
- 3) per effetto delle citate operazioni di impegno e di riaccertamento, i residui passivi al 31 dicembre 2014 risultano essere complessivamente pari ad Euro 6.841.245.602,23, così distinti

Rimasti da pagare sui residui degli esercizi precedenti	3.571.343.374,39
Rimasti da pagare sulle spese di competenza dell'esercizio 2015	3.269.902.227,84
Totale	6.841.245.602,23

- 4) Per effetto di quanto sopra accertato, i Residui Passivi iscritti nel bilancio di previsione per l'anno finanziario 2016, approvato con legge regionale 18 gennaio 2016, n. 2 (Bilancio di previsione della Regione Campania per l'anno finanziario 2016 e bilancio pluriennale per il triennio 2016 – 2018), e quindi nel relativo bilancio gestionale, approvato con deliberazione di Giunta regionale del 15 febbraio 2016, n. 52 (Approvazione bilancio gestionale per gli anni 2015, 2016 e 2017), e successive modificazioni, sono aggiornati con quelli risultanti dal conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria dell'esercizio 2015, nei singoli importi dei capitoli, così come dalle specifiche risultanze iscritte nello stesso conto del bilancio, per un importo complessivo di Euro 6.841.245.602,23.

c) SITUAZIONE DI CASSA

- 1) Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2015 il saldo di cassa ammonta ad Euro 446.615.953,19, così generato:

SALDO DI CASSA AL 31 dicembre 2014		Euro	983.121.856,31
RISCOSSIONI 2015			
in c.residui	Euro	2.289.159.216,72	
in c. competenza	Euro	19.073.080.066,75	
		<u>Totale riscossioni</u>	Euro <u>21.362.239.283,47</u>
PAGAMENTI 2015			
in c.residui	Euro	1.788.973.420,33	
in c. competenza	Euro	20.109.771.766,26	
		<u>Totale pagamenti</u>	Euro <u>21.898.745.186,59</u>
SALDO DI CASSA AL 31 dicembre 2015		Euro	446.615.953,19

- 2) Per effetto di quanto sopra è autorizzato l'aggiornamento, nel bilancio di previsione per l'anno finanziario 2016, approvato con legge regionale 18 gennaio 2016, n. 2 (Bilancio di previsione della Regione Campania per l'anno finanziario 2016 e bilancio pluriennale per il triennio 2016 – 2018), e quindi nel relativo bilancio gestionale, approvato con deliberazione di Giunta regionale del 15 febbraio 2016, n. 52 (Approvazione bilancio gestionale per gli anni 2015, 2016 e 2017), e successive modificazioni, dell'importo del fondo di cassa iscritto per l'importo presunto di Euro 800.000.000,00 in Euro 446.615.953,19.

d) SITUAZIONE FINANZIARIA

- 1) Alla fine dell'esercizio 2015, per effetto della gestione dell'esercizio stesso, il risultato di amministrazione è così determinato:

A- Risultato dell'esercizio 2014		2.097.840.869,96
<small>(Risultato contabile al lordo del Fondo Pluriennale Vincolato e dei pagamenti per azioni esecutive non regolarizzati al 31/12/2014)</small>		
B. Riaccertamento dei residui passivi		
	al 01/01/2015	5.975.894.290,23
	al 31/12/2015	6.841.245.602,23
		865.351.312,00
C. Riaccertamento dei residui attivi		
	al 01/01/2015	7.090.613.303,88
	al 31/12/2015	7.113.034.380,43
		22.421.076,55
D. Risultato della gestione di cassa		
	al 01/01/2015	983.121.856,31
	al 31/12/2015	446.615.953,19
		-536.505.903,12
E. Risultato contabile dell'esercizio finanziario al 31 dicembre 2015 (E = A - B + C + D)		259.285.004,37
F. Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2015		0,00
G. Fondo pluriennale vincolato per spese rinviate agli esercizi successivi		459.119.727,02
H. Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015 (H = E - F - G)		259.285.004,37
I. 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 ed oneri 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	4.373.906.179,51
L. Parte Vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	32.878.654,30	
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.407.530.126,55	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	1.557.295.411,62
M. Parte Disponibile (M = H - I - L)		-5.671.916.586,76

2) il complessivo disavanzo di cui alla lettera M, pari ad Euro **5.671.916.586,76**:

- per Euro **2.623.288.399,60** 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;
- per Euro **2.053.521.540,36** 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;
- per Euro **510.814.201,44** va ripianato in sede di Legge di Variazione al Bilancio di Previsione della Regione Campania 2017-2019 con le modalità previste dall'art. 9,

comma 5, del Decreto Legge 19 giugno 2015, n. 78, come convertito dalla legge 6 agosto 2015, n. 125;

- **Euro 484.292.445,36**, va ripianato con le modalità di cui all'art. 42, comma 12, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

Art. 3

Conto generale del patrimonio

1. Il Conto Generale del patrimonio per l'esercizio finanziario 2015, allegato alla presente legge, di cui forma parte integrante, contenente tutti gli elementi di cui all'articolo 48 della legge regionale 30 aprile 2002, n. 7 (Ordinamento contabile della Regione Campania articolo 34, comma 1, D. Lgs. 28 marzo 2000, n. 76), espone le seguenti risultanze:

Totale attività	Euro 9.080.291.394,91
Totale passività	<u>Euro 23.231.446.392,44</u>
PASSIVO NETTO	Euro 14.151.154.997,53

Art. 4

Allegati

1. Sono allegati al Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2015, e ne formano parte integrante:
 - a) il Conto del Tesoriere 2015;
 - b) la Relazione sulla Gestione per l'esercizio finanziario 2015;
 - c) la Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio Finanziario 2015.

Art. 5

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. 52 al Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio Finanziario 2015, 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. 6

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.