

# SVILUPPO CAMPANIA SPA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	NAPOLI - VIA S. LUCIA 81
Codice Fiscale	06983211217
Numero Rea	NA 853271
P.I.	06983211217
Capitale Sociale Euro	6.071.588 i.v.
Forma giuridica	Società per azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	829999
Società in liquidazione	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	REGIONE CAMPANIA
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	2.258	4.516
7) altre	2.380	3.532
Totale immobilizzazioni immateriali	4.638	8.048
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	4.898.630	5.025.072
4) altri beni	6.534	14.110
Totale immobilizzazioni materiali	4.905.164	5.039.182
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	1	1
d-bis) altre imprese	0	1.207
Totale partecipazioni	1	1.208
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.721	16.721
Totale crediti verso altri	16.721	16.721
Totale crediti	16.721	16.721
Totale immobilizzazioni finanziarie	16.722	17.929
Totale immobilizzazioni (B)	4.926.524	5.065.159
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	6.806.727	12.028.045
Totale rimanenze	6.806.727	12.028.045
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	711.740	695.656
Totale crediti verso clienti	711.740	695.656
2) verso imprese controllate		
esigibili oltre l'esercizio successivo	121.913	121.913
Totale crediti verso imprese controllate	121.913	121.913
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.357.639	2.312.766
Totale crediti verso controllanti	2.357.639	2.312.766
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	134.835	842.864
Totale crediti tributari	134.835	842.864
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	118.685	127.766
esigibili oltre l'esercizio successivo	20.000	20.000
Totale crediti verso altri	138.685	147.766
Totale crediti	3.464.812	4.120.965
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	6.102.770	3.592.843

3) danaro e valori in cassa	1	1
Totale disponibilità liquide	6.102.771	3.592.844
Totale attivo circolante (C)	16.374.310	19.741.854
D) Ratei e risconti	3.850	11.300
Totale attivo	21.304.684	24.818.313
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	6.071.588	6.071.588
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(290.069)	(293.992)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	119.505	3.923
Totale patrimonio netto	5.901.024	5.781.519
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	351.292	754.501
Totale fondi per rischi ed oneri	351.292	754.501
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
	471.832	517.255
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.397.672	3.260.019
Totale debiti verso fornitori	2.397.672	3.260.019
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.659.524	12.802.923
Totale debiti verso controllanti	9.659.524	12.802.923
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.043.916	235.107
Totale debiti tributari	1.043.916	235.107
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	331.153	487.447
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	331.153	487.447
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.096.958	928.229
esigibili oltre l'esercizio successivo	51.313	51.313
Totale altri debiti	1.148.271	979.542
Totale debiti	14.580.536	17.765.038
Totale passivo	21.304.684	24.818.313

## Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.869.118	12.955.793
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(5.221.318)	2.946.485
5) altri ricavi e proventi		
altri	458.887	45.673
Totale altri ricavi e proventi	458.887	45.673
Totale valore della produzione	14.106.687	15.947.951
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	12.279	65.475
7) per servizi	4.585.103	7.707.619
8) per godimento di beni di terzi	86.810	88.382
9) per il personale		
a) salari e stipendi	5.947.836	5.541.635
b) oneri sociali	1.585.906	1.718.765
c) trattamento di fine rapporto	432.776	402.179
Totale costi per il personale	7.966.518	7.662.579
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.410	3.414
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	134.018	154.149
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	238.571	131.123
Totale ammortamenti e svalutazioni	375.999	288.686
12) accantonamenti per rischi	727.754	-
14) oneri diversi di gestione	70.066	101.564
Totale costi della produzione	13.824.529	15.914.305
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	282.158	33.646
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	355	387
Totale proventi diversi dai precedenti	355	387
Totale altri proventi finanziari	355	387
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	8.321	9.508
Totale interessi e altri oneri finanziari	8.321	9.508
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(7.966)	(9.121)
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	136	1.898
Totale svalutazioni	136	1.898
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(136)	(1.898)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	274.056	22.627
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	154.551	18.704
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	154.551	18.704
21) Utile (perdita) dell'esercizio	119.505	3.923

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2020	31-12-2019
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	119.505	3.923
Imposte sul reddito	154.551	18.704
Interessi passivi/(attivi)	7.966	9.121
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	282.022	31.748
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.160.530	(126.066)
Ammortamenti delle immobilizzazioni	137.428	157.562
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	136	1.898
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	-	(21.946)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.298.094	11.448
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.580.116	43.196
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	5.221.318	(2.966.361)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(60.957)	727.315
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(4.005.746)	1.046.948
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	7.450	11.670
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	347.774	-
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.509.839	(1.180.428)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.089.955	(1.137.232)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(7.966)	(9.121)
(Utilizzo dei fondi)	(573.239)	-
Totale altre rettifiche	(581.205)	(9.121)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.508.750	(1.146.353)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	1.207	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	1.207	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2.509.957	(1.146.353)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	3.592.843	4.739.197
Danaro e valori in cassa	1	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.592.844	4.739.197
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	6.102.770	3.592.843
Danaro e valori in cassa	1	1
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	6.102.771	3.592.844

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

### **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

Il flusso di cassa derivante dalla gestione operativa al 31/12/2020 è pari ad Euro 2.508.720 ed evidenzia una variazione positiva rispetto al precedente esercizio di Euro 3.655.073

L'effetto positivo è quasi interamente frutto della sensibile riduzione del valore delle rimanenze connessa all'accelerazione, impressa dalla società, al processo di rendicontazione dei costi al socio committente Regione Campania. L'accelerazione del processo di rendicontazione ha avuto quale conseguenza diretta l'accelerazione degli incassi degli acconti previsti dalle convenzioni stipulate con il Socio e la riduzione dei tempi di pagamento ai fornitori terzi. Questi ultimi hanno subito, nel periodo, una riduzione di € 862.347.

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

Il Bilancio al 31/12/2020, evidenzia un risultato d'esercizio pari a Euro 119.505 (Utile pari ad Euro 3.923 al 31/12/2019), al netto di ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti a fondo rischi per Euro 1.103.753 (Euro 288.686 al 31/12/2019), ed al netto delle imposte per Euro 154.551 (Euro 18.704 al 31/12/2019).

Il valore della produzione si è decrementato rispetto all'esercizio precedente del 12% per effetto della variazione negativa delle rimanenze pari a Euro 5,2 mln circa. Tale effetto è dovuto all'accelerazione delle rendicontazioni che la Società nel corso del 2020 ha effettuato rispetto all'esercizio precedente. Il valore della produzione risulta nel 2020 influenzato positivamente dai seguenti importi:

- € 1.541.747 per la remunerazione ricevute per la gestione/erogazioni del Basket Bond;
- € 425.700 per il recupero degli importi accantonati negli anni precedenti per cause di lavoro il cui rischi di soccombenza non si è manifestato in accordo con quanto riportato dalle note legali;

A fronte di tali importi contabilizzati tra le componenti del Valore della Produzione, la Società nell'anno 2020 ha rilevato accantonamenti per Euro 966.325 di seguito dettagliati:

- Euro 238.571 a Svalutazione Crediti per adeguamento stima di valutazioni crediti;
- Euro 188.665 a Fondo rischi contrattuali per l'accantonamento di costi non riconosciuti sul progetto Terra Dei Fuochi,
- Euro 539.089 a fondi oneri e Spese Future per restituzioni ritenute d'acconto negli anni precedenti utilizzati in compensazione.

Il Patrimonio Netto al 31/12/2020 è positivo per Euro 5.901.024 e, rispetto al periodo precedente, si è incrementato di Euro 119.505, pari al risultato di esercizio.

Si riportano, di seguito, i dati di sintesi salienti del bilancio sia sotto il profilo gestionale che delle principali attività e passività contabili.

Il Bilancio al 31/12/2020 presenta un totale dell'Attivo pari ad Euro 21.304.684 le partite più rilevanti si riferiscono per Euro 6.806.727 a Rimanenze di servizi in corso di lavorazione, per Euro 2.357.639 a crediti verso la Regione Campania (cui corrispondono debiti nel passivo per Euro 9.659.524), per Euro 711.740 a crediti verso clienti (al netto del relativo fondo di svalutazione di € 1.488.157), per Euro 134.835 a crediti verso l'Erario.

Pertanto, al netto delle partite verso il Socio che per loro natura e ancor più nel caso di specie, presentano limitati rischi di credito, le poste dell'attivo maggiormente rilevanti sotto il profilo valutativo sono:

- i crediti verso clienti, relativi in prevalenza alle imprese incubate il cui valore nominale pari ad Euro 2.149.366 risulta svalutato per Euro 1.488.157 la parte di detti crediti non coperta dal fondo si riferisce a posizioni che al 31/12/2020 la società ha ritenuto di non svalutare in quanto recuperabili.
- le passività iscritte al 31/12/2020, sono riferibili per Euro 9.659.524 alla Regione Campania, per Euro 2.397.672 a fornitori, per Euro 1.043.916 a debiti Tributari e per Euro 1.148.271 ad altri debiti, questi ultimi per la maggior parte riferiti alle ferie maturate e non godute dal personale dipendente con i relativi contributi ed a debiti per pignoramenti riferiti a cause di lavoro.

### Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

#### *Emergenza Covid-19*

In data 30/01/2020 l'Organizzazione Mondiale della Sanità ha dichiarato l'emergenza di sanità pubblica Internazionale per l'epidemia di Corona-virus scoppiata in Cina nel Dicembre del 2019.

Il Governo Italiano, tenuto conto della particolarità dell'epidemia ha proclamato, nella stessa data, lo stato di emergenza nazionale fino la mese di Giugno 2020, mettendo in atto tutte le misure necessarie per il contenimento della diffusione del virus.

Successivamente il Governo ha emanato una serie di decreti, tra i quali rivestono maggiore importanza i D.L. n. 6 del 23/02/2020 e n. 19 del 25/03/2020, che hanno previsto la sospensione di numerose attività ritenute non di prima necessità, limitando al massimo la presenza dei dipendenti sia in uffici pubblici che in quelli privati e consentendo che le attività potessero svolgersi con il ricorso al lavoro agile anche in deroga alla normativa vigente.

Allo stesso tempo sono state adottate misure economiche a sostegno delle attività maggiormente interessate dall'applicazione di tali decreti.

A partire dal 26/02/2020 in ottemperanza a quanto stabilito dai decreti approvati dal Governo Italiano, il Presidente della Regione Campania, con una serie di ordinanze ha sospeso l'esercizio delle attività ritenute di carattere non essenziale, ad eccezione dei supermercati e degli esercizi di vendita di beni di prima necessità.

Con deliberazione n. 114 del 4 marzo 2020, la Giunta regionale della Campania ha poi approvato le Linee guida recanti la disciplina dell'avvio della fase sperimentale del lavoro agile in Regione Campania.

Le misure adottate, che in principio avevano effetto fino alla data del 03/04/2020, sono state estese fino al giorno 15/10/2020 in forza del del D.L. n 83 del 30/07/2020.

Il Consiglio di Amministrazione del 09.03.2020 ha discusso sulle misure da adottare in azienda per rispettare quanto previsto dalla normativa precedentemente richiamata, delegando al Direttore Generale f.f. tutti gli atti connessi e consequenziali con particolare riguardo anche alla sperimentazione del lavoro agile o smart working.

In data 11/03/2020 il Direttore Generale con determina n.0002728/2020, tenuto conto delle esigenze straordinarie del periodo di emergenza, ha attivato in via d'urgenza la modalità di lavoro agile siglando con i lavoratori che ne hanno fatto richiesta gli accordi necessari alla prosecuzione delle attività lavorative in modalità smart working.

In data 18/03/2020, a seguito della comunicazione ricevuta della positività al virus Covid-19 da parte di un dipendente della società, la stessa, dopo aver avvertito le autorità competenti per l'emergenza sanitaria, ha sospeso le attività lavorative per le giornate 19/3 e 20/03 al fine di permettere la sanificazione degli uffici.

Successivamente in data 24/03/2020 è stato comunicato a tutto il personale che, stante la situazione emergenziale e visti i provvedimenti governativi e delle autorità commissariali, la società avrebbe proseguito le attività di lavorative esclusivamente con la modalità smart working.

La presenza a Palazzo Pico, pertanto, è stata prevista solo per situazioni di necessità ed in ipotesi di attività urgenti ed indifferibili comunicate di volta in volta dal Direttore Generale al personale interessato.

Con determina del Direttore Generale f.f. prot. n. 0003501/I del 03.04.2020, prot. n. 0003684/I del 13.04.2020, prot. n. 0004141/I del 30.04.2020, prot. n. 0004687/I del 17/05/2020, e prot. N. 0005001 del 01.06.2020 lo svolgimento delle attività in Lavoro agile o smart working sono stati prorogati fino al 31.07.2020.

Successivamente In data 31/07/2020 con determina n.0008811/I, in data 15/10/2020 con determina 001267/I Direttore Generale f.f. ha prorogato la durata degli accordi individuali per lo svolgimento delle attività in lavoro agile o smart working fino al 31/01/2021.

#### *Incubatori di Impresa*

A seguito della sottoscrizione in data 01/07/2019 dell'atto transattivo tra Sviluppo Campania ed Invitalia Partecipazioni per la risoluzione della Convenzione del 26/06/2013 relativa alla gestione dei 3 incubatori di Marcianise Salerno e Pozzuoli e con la quale, Invitalia Partecipazioni sarebbe dovuta rientrare nel possesso degli stessi, si sono susseguiti gli eventi di seguito elencati:

- Con comunicazione prot.8959/u del 18/10/2019 Sviluppo Campania sollecitava la presa in carico degli immobili da parte di Invitalia partecipazioni;
- In data 18/10/2019 la Società invitava Invitalia Partecipazioni a comunicare le date di presa in possesso dei tre complessi immobiliari;
- In data 18/11/2019, ns. prot.10004/e, Invitalia Partecipazioni manifestava l'impegno a procedere indicando le modalità operative per la restituzione degli immobili;
- Con comunicazione prot.10157/u del 22/11/2019 Sviluppo Campania rappresentava la disponibilità al rilascio degli immobili allegando lo schema dei documenti da consegnare;
- Il 09/12/2019 si è tenuto un incontro presso la sede di Invitalia Partecipazioni durante il quale Sviluppo Campania consegnava la documentazione richiesta di cui al prot.10157/u;
- In data 17/01/2020 con prot.700/e Invitalia Partecipazioni ha chiesto ulteriori documentazioni tecniche finalizzate alla presa in carico degli incubatori;
- In data 13/02/2020 Invitalia Partecipazioni ha richiesto una relazione circa:
  - le aziende che sono state presenti negli incubatori e sono attualmente presenti, la regolarità nel pagamento delle utenze,

- le principali attività di manutenzione realizzate
- la conformità autorizzativa delle aziende presenti negli spazi attrezzati.

#### *Contenziosi giuslavoristici*

Il Presidente del Cda, nella nota del 16/03/2020 inviata al Presidente della Giunta Regionale ha rimarcato la complessità dei giudizi "ereditati" ed ha rappresentato, soprattutto, che le recenti pronunce della Corte di Cassazione, discostandosi da un orientamento di merito uniforme fino al 2014, hanno sancito che il termine di decadenza di 60 giorni, di cui all'art.32 c.4 L. 183/2010, non si applica nei casi in cui i lavoratori agiscano per ottenere la prosecuzione del rapporto di lavoro con la cessionaria.

Secondo il parere del legale, cui è stato affidato il contenzioso, è quindi possibile che le sentenze favorevoli ottenute da Sviluppo Campania nei primi gradi di giudizio, possano essere riformate nei successivi gradi a seguito del nuovo orientamento giurisprudenziale, esponendo la Società ad oneri di valore indeterminabile.

Trattandosi di contenziosi giuslavoristici, ben noti al Socio Unico in quanto affrontati nel Piano di ristrutturazione aziendale di cui alla DGR 84/2017 e rimarcati nei documenti societari relativi anche all'ultimo bilancio, l'eventuale e potenziale soccombenza della società, allo stato non determinabile nell'an e nel quantum, potrà essere sostenuta solo con l'intervento della Regione Campania che dovrà sollevare Sviluppo Campania dagli eventuali riflessi economici.

Nelle more della definizione precisa degli interventi che il socio unico Regione Campania dovrà sostenere per l'accollo degli oneri derivanti dalla soccombenza nei procedimenti giudiziari della Società, (cfr par. Continuità Aziendale) nel corso del mese di Dicembre la società ha dovuto procedere all'assunzione di n. 3 risorse a seguito dell'esecuzione della sentenza del Tribunale di Napoli n. 3940/2020 ed al corrispondente accantonamento dei relativi oneri richiesti dalle controparti con altrettanti atti di pignoramento.

#### *Conferimento Incarico Revisione Legale*

In data 03/12/2020 l'Assemblea dei soci ha conferito l'incarico della revisione legale dei conti, per il triennio 2020-2022 alla società Ria Grant Thornton Spa.

#### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'Esercizio**

##### *Emergenza Covid-19*

Con determina n. 5680 del 30/04/2021 il Direttore Generale f.f. ha prorogato gli accordi sullo smart working fino al 31/07/2021.

##### *Incubatori di Impresa*

Il giorno 29/01/2021 è stato depositato, presso il tribunale di Salerno, il verbale di reimmissione in possesso dell'incubatore di Salerno riferito al R.V.G. 1856/17, che ha permesso alla società di riacquisire il possesso dell'intero immobile sito in via Giulio Pastore, prima affidato al custode giudiziale. In data 11/03/2021 il CdA di Sviluppo Campania ha approvato gli interventi di manutenzione finalizzati alla restituzione degli incubatori ad Invitalia Partecipazioni in base ad un cronoprogramma che prevede la riconsegna degli stessi entro il mese di settembre 2021.

##### *Progetto PAC III Terra dei Fuochi*

In merito alle criticità del progetto PAC III Terra dei Fuochi si segnala che Con D.D.n. 157 del 30/04/2021 la Giunta Regionale della Campania ha predisposto il versamento della somma di Euro 4.182.783,81 in favore della società, nelle more della verifica della rendicontazione finale. Le criticità del progetto erano connesse alle attività di cui alla Misura A4, "Misure per la promozione del logotipo Campania SiCura", più in particolare il Committente, sulla scorta di un parere formulato dall'Avvocatura regionale contestava a Sviluppo Campania la mancanza di una procedura comparativa ai sensi del codice degli appalti per la procedura di affidamento del servizio di comunicazione integrata. A seguito di numerose interlocuzioni con il Committente, Sviluppo Campania già con la nota 29.10.2019 prot. 2019.9305 aveva comunicato al Committente di aver acquisito un parere *pro-veritate* in merito correttezza dell'iter espletato per l'affidamento diretto dell'attività di comunicazione del logotipo "Campania SiCura", ai sensi del d.lgs 163/2006 e s.m.i., attesa l'infungibilità del prestatore artista. In data 02/01/2020 sono stati trasmessi da Sviluppo Campania i pareri *pro-veritate* formulati da esperti di elevata professionalità ed in data 15/03/2021 è stata inviata la determina del Direttore Generale f.f. n. 0003630/I del 12 marzo 2021 con la quale è stato recepito, in virtù dei pareri tecnico-giuridici, l'inquadramento della procedura di affidamento nell'ambito della legge 150/2000 trattandosi di sponsorizzazione attiva. Avendo Sviluppo Campania proceduto, in ottemperanza alla convenzione sottoscritta, alla rendicontazione degli importi riferiti al terzo SAL e richiesto l'erogazione del saldo, il Committente con il decreto in precedenza citato ha disposto l'erogazione del saldo al netto delle economie registrate, di importi non ammissibili pari ad euro 17.888 e dell'importo a titolo di corrispettivo di Euro 170.776 riferito all'attuazione della misura A4. Il

conguaglio con l'importo rendicontato a titolo di corrispettivo è motivato dalla Committente in base al principio secondo il quale la Regione abbia l'obbligo di corrispondere alla Società in house il valore dell'*utilitas* conseguita per la prestazione, potendo rifiutare il pagamento del corrispettivo pattuito per l'erogazione del servizio, in quanto non dovuto in base al parere dell'Avvocatura Regionale.

### **Criteri di formazione**

Il bilancio al 31/12/2020 è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, ed alle modifiche successivamente introdotte dal D.Lgs n.139/15 che ha recepito la direttiva europea n. 2013/34. La nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, c.c., la nota integrativa è stata redatta in Euro/(in unità di Euro).

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

### **Criteri di valutazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile OIC 12 )

La valutazione delle voci di bilancio al 31/12/2020 è stata effettuata ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, la situazione rileva l'effetto delle operazioni e degli altri eventi attribuiti al periodo al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

### **Informazioni di cui all'art 2497 bis - Attività di Direzione e Coordinamento**

La società è sottoposta all'attività di Direzione e Coordinamento della Regione Campania con sede in Napoli via S. Lucia, 81, C.F. 80011990639.

### **Deroghe**

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

In particolare, per i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio si rimanda alle singole voci. La società, inoltre, non si è avvalsa della deroga prevista dall'art. 38-quater della L. 17 luglio 2020 n. 77

### **Legge Fallimentare 155/2017**

La riforma della Legge Fallimentare, approvata con la legge n. 155/2017 (cd. Legge Rordorf) ha introdotto significative modifiche alla disciplina fallimentare.

Tra le novità più rilevanti della legge fallimentare, l'introduzione di un regime di allerta (cd. Red flags) per individuare precocemente situazioni di potenziale crisi e per prevenire casi di default, attraverso una maggiore responsabilizzazione del debitore e degli organi di governance.

Tale riforma ha previsto l'introduzione di specifiche procedure di allerta, in presenza di indicatori di crisi, definiti come "squilibri di carattere reddituale, patrimoniale o finanziario (...) rilevabili attraverso appositi indici (...) nonché l'esistenza di significativi e reiterati ritardi nei pagamenti".

Il D.L n. 9 del 02/03/2020, Art.11 (modificato dalla L.n.27 del 24/04/2020), in seguito ai problemi generati dalla pandemia da Covid-19, ha previsto un rinvio dell'applicazione degli obblighi di segnalazione, indicati nel D.Lgs n. 14 /2019 e posti a carico degli organi di controllo societari, dei revisori contabili e dei creditori qualificati.

In particolare il termine per l'entrata in vigore della normativa, originariamente fissato per il 15/08/2020, è stato prorogato al prossimo 15/09/2021.

Alla luce di quanto sopra indicato la Società riporta nella sezione "altre informazioni" il calcolo degli indici previsti dal documento emesso dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili in data 20/10 /2019, la cui elaborazione è stata affidata in forza dell'art 13 c.2 del codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa, introdotto dalla L. n. 155/2107.

### **Adempimenti ex L.124/2017**

Gli adempimenti di cui alla L.124/2017 art.1 co. 125-127 sono stati rispettati; le informazioni sono state dettagliate nel commento delle voci di credito e debito verso la Regione Campania di cui alla presente Nota Integrativa.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali**

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare (ad esempio: acquisto e vendita a termine), sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo (ad esempio: contratto con clausola di revisione prezzo). L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

### **Continuità Aziendale**

Il bilancio al 31/12/2020 è stato redatto sul presupposto della continuità aziendale (Rif. art. 2423 c.c. 11) non avvalendosi della deroga prevista dall'art. 38-querter della L. 17 luglio 2020 n. 77 e basandosi sui seguenti assunti:

1. La società opera e continua ad operare come società in house della Regione Campania che è anche l'unico Socio;
2. Il valore complessivo del portafoglio progetti commissionato dal Socio Unico è pari ad Euro 68.829.928, mentre il residuo per l'anno 2021 ammonta ad Euro 39.730.592 garantendo adeguata copertura per i prossimi 12 mesi;
3. In aggiunta al portafoglio commesse in essere al 31.12.2020 concorro all'ampliamento dello stesso le commesse acquisite nel corso dei primi mesi dell'esercizio 2021 che risultano di seguito elencate:
  - Attività di Comunicazione e di Supporto ai Comitati di Sorveglianza del Psr Campania per un valore di € 3.278.688
  - Intervento "Piattaforma Digitale Giovani per la Campania" del valore di € 396.193;
  - Corso/Concorso Giovani della Campania per l'Europa" del valore di € 122.912;
  - Attivazione rete territoriale di informazione per i giovani su opportunità imprenditoriali del valore di € 245.650.
4. I Contenziosi giuslavoristici, ben noti al Socio Unico in quanto affrontati nel Piano di ristrutturazione aziendale di cui alla DGR 84/2017 e rimarcati nei documenti societari relativi anche all'ultimo bilancio, a seguito del mutato cambiamento giurisprudenziale potrebbero comportare l'eventuale e potenziale soccombenza della società, allo stato non determinabile nell'an e nel quantum, il cui onere potrà essere sostenuto solo con l'intervento della Regione Campania che dovrà sollevare Sviluppo Campania dagli eventuali riflessi economici. Si evidenzia che nel bilancio, in considerazione del significativo risultato gestionale conseguito, sono stati imputati i costi per gli atti di pignoramento di tre risorse assunte a dicembre 2020 ferme restando le

considerazioni in precedenza esposte in merito all'intervento della regione Campania sui Contenziosi giuslavoristici.

5. Si richiama quanto in precedenza descritto nel paragrafo "Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio" in merito alla risoluzione delle criticità per il progetto *PAC III Terra dei Fuochi*;
6. E' in corso di presentazione l'atto di citazione nei confronti di Invitalia per i contenziosi giuslavoristici riferiti all'assunzione a tempo determinato di risorse ulteriori rispetto all'elenco dei lavoratori di cui all'atto di cessione del ramo d'azienda del 21 settembre 2011.
7. Piano 2021 -2023 linee guida

Il Piano per il triennio 2021-2023 assume una particolare connotazione di periodo collocandosi tra il termine della programmazione dei Fondi Comunitari 2014/2020 e l'inizio della nuova. In ragione di ciò oltre alla valorizzazione delle commesse in portafoglio con scadenza pluriennale tra il 2022 ed il 2023, evidenzia lo sviluppo di ulteriori programmi conformi alle linee strategiche impresse alla Società nel trascorso triennio.

Tra questi ultimi l'attivazione aggiuntiva dello Strumento Finanziario per l'emissione di mini-bond con un valore di garanzia pubblica pari a 50 Mln di euro, unitamente al lancio di un secondo Strumento Finanziario Negoziabile (SFIN) - oltre all'incremento della dotazione iniziale del progetto in portafoglio le cui istanze pervenute eccedono di gran lunga le risorse finanziarie stanziare.

Considerato il successo riscontrato ed il positivo consolidamento degli Strumenti innanzi descritti, nel prossimo biennio la Società sarà impegnata nella progettazione ed implementazione di un nuovo prodotto a valere sull'"equity".

Le altre attività afferiscono al finanziamento degli investimenti e misure di sostegno nel settore turistico, comparto strategico per vocazione regionale e fortemente colpito dall'avvento della crisi epidemiologica.

Per i progetti che, nei primi mesi del 2021, hanno subito una battuta d'arresto a causa dell'emergenza sanitaria è attesa una ripresa nel quarto trimestre dell'anno e nel prossimo semestre 2022, anche in considerazione dei recenti ottimistici scenari di uscita dalla pandemia.

#### 8. Andamento gestionale del I trimestre 2021

La situazione economica espone un avanzo per euro 7.045 in parte significativa ascrivibile alle commissioni dei progetti Garanzia Campania Bond e SFIN.

Sebbene il valore della produzione sia inferiore al consuntivato del periodo 2020, il periodo registra un incremento della marginalità riferito al maggior peso delle attività a commissione rispetto alle tradizionali commesse con meccanismo di contribuzione a rendicontazione.

Tale configurazione è espressione del percorso virtuoso che, dal triennio 2018-2020, ha visto la Società posizionarsi come snodo fondamentale tra Pubblica amministrazione, Imprese e Sistema bancario in qualità di attuttore di nuovi strumenti a sostegno del rilancio del sistema produttivo regionale, ruolo divenuto ancor più attuale nell'contesto socio economico investito dallo shock finanziario dovuto alla diffusione dell'epidemia di Covid-19.

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

La voce risulta così composta:

	31/12/2019	Decrementi	Ammortamenti	31/12/2020
Immobilizzazioni Immateriali	8.048		3.410	4.638
Terreni e Fabbricati	5.025.072		126.442	4.898.630
Altri beni	14.110		7.576	6.534
Immobilizzazioni Finanziarie	17.929	1.207		16.722
	<b>5.065.159</b>	<b>1.207</b>	<b>137.428</b>	<b>4.926.524</b>

### Immobilizzazioni immateriali

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

I costi di impianto e ampliamento con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

	Costi di impianto e di ampliamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	35.560	196.252	231.812
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	31.044	192.720	223.764
Valore di bilancio	4.516	3.532	8.048
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Ammortamento dell'esercizio	2.258	1.152	3.410
Totale variazioni	(2.258)	(1.152)	(3.410)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	35.560	196.252	231.812
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	33.302	193.872	227.174
Valore di bilancio	2.258	2.380	4.638

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Non ci sono stati nel corso dell'esercizio nuovi investimenti.  
Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

#### Aliquote ammortamento

Fabbricati 3%  
Impianti generici 20 %  
Mobili e arredi ufficio 12 %  
Beni ammortizzabili altri 15 %

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

	Terreni e fabbricati	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	5.214.735	471.532	5.686.267
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	189.663	457.422	647.085
Valore di bilancio	5.025.072	14.110	5.039.182
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Ammortamento dell'esercizio	126.442	7.576	134.018
Totale variazioni	(126.442)	(7.576)	(134.018)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	5.214.735	471.532	5.686.267
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	316.105	464.998	781.103
Valore di bilancio	4.898.630	6.534	4.905.164

## Immobilizzazioni finanziarie

### Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	1	3.105	3.106
Svalutazioni	-	(1.898)	(1.898)
Valore di bilancio	1	1.207	1.208
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	1.898	1.898
Altre variazioni	-	(1.207)	(1.207)

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Totale variazioni	-	(3.105)	(3.105)
Valore di fine esercizio			
Costo	1	-	-
Valore di bilancio	1	0	1

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

Nessuna società partecipata ha deliberato nel corso dell'esercizio aumenti di capitale a pagamento o gratuito.

Nessuna operazione significativa è stata posta in essere con società partecipate.

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute direttamente o indirettamente per le imprese controllate (articolo 2427, primo comma, n.5, C.c.).

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Utile (Perdita) Capitale		Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
			in euro	ultimo esercizio in euro				
SOCIETA' ATTUAZIONE PIANO DI STABILIZZAZIONE	NAPOLI	07793231213	50.000	-	50.000	50.000	100,00%	1
Totale								

Non si è proceduto alla predisposizione del bilancio consolidato in quanto vigono le condizioni per l'esonero stabilito, per i gruppi di minori dimensioni, dai commi 1, 2 e 5, art. 27, D.Lgs. 127/1991.

### Descrizione e analisi delle società partecipate

#### SO.A.P.I.S. S.R.L.

Il patrimonio netto della società risultante dall'ultimo bilancio approvato è pari ad € 50.000.

Allo stato attuale non ci sono aggiornamenti circa il bilancio al 31/12/2020, visto anche la l. n. 21 del 26/02/2021 (conversione del D.L. 183/2020) il termine per l'approvazione ordinaria del bilancio d'esercizio 2020 a 180 giorni dalla chiusura dello stesso.

Si riepilogano di seguito i dati di sintesi della società relativi all'ultimo bilancio approvato nell'anno 2019:

SITUAZIONE PATRIMONIALE	
Descrizione	Anno 2019
<b>Attività</b>	<b>2.759.836</b>
A Crediti Vs Soci	
B Immobilizzazioni	313
C Attivo Circolante	2.759.523
D Ratei e Risconti	
<b>Passività</b>	<b>2.759.836</b>

A	Patrimonio Netto	50.002
B	Fondi Rischi e Oneri	
C	Trattamento Fine Rapporto	
D	Debiti	2.709.834
E	Ratei e Risconti	

CONTO ECONOMICO		
A	Valore della Produzione	184.558
B	Costi della produzione	- 184.545
C	Proventi ed Oneri Finanziari	31
D	Rettifiche di Attività Finanziarie	
F	Imposte su reddito	-44
	<b>Risultato d'Esercizio</b>	<b>0</b>

### Biostarnet Scarl in liquidazione

La società aveva per oggetto la creazione di nuove iniziative imprenditoriali nel settore biotech e biomedicale. Impegnata principalmente nella conclusione del progetto Bio Star Net. La quota posseduta da Sviluppo Campania è pari al 9.70%.

La partecipazione doveva essere acquistata dalla Bioteknet Scpa, come deliberato dall'assemblea dei soci di Biostarnet del 20/4/2016, successivamente in data 28/04/2017 Bioteknet Scpa rappresentava l'impossibilità di procedere all'acquisizione della partecipazione a seguito dei vincoli imposti dal D.L.vo. n. 175/2016 agli acquisti di partecipazioni.

In data 28/06/2017 con prot.4182 Sviluppo Campania chiedeva pertanto il recesso ed il rimborso della partecipazione a norma dell'art. 2473 c.c. e dell'art. 11 dello statuto sociale per incompatibilità dettata dal piano di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni della Regione Campania.

In data 03/12/2019 perveniva a Sviluppo Campania da parte di Biostarnet Scarl in liquidazione la convocazione all'Assemblea per l'approvazione del bilancio finale di liquidazione e del piano di riparto finale.

Con nota inviata in data 17/12/2019 con prot.11180 Sviluppo Campania ha ribadito il recesso dalla partecipazione.

Pertanto per quanto sopra indicato la partecipazione è stata adeguata all'importo determinato nel piano di riparto pari ad Euro 1.207, la differenza di Euro 1.898 rappresenta il decremento relativo alla svalutazione registrata.

In 14/12/2020 il Consorzio ha richiesto le coordinate bancarie per il trasferimento alla nostra società del capitale sociale residuo approvato con il piano di riparto dall'assemblea del 18/12/2019. L'incasso è avvenuto il successivo 22/12/2020.

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

I crediti immobilizzati vs altri per Euro 16.721 si riferiscono principalmente a depositi cauzionali versati in favore di aziende fornitrici di utenze.

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	16.721	16.721	16.721
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	<b>16.721</b>	<b>16.721</b>	<b>16.721</b>

### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	16.721	16.721
<b>Totale</b>	<b>16.721</b>	<b>16.721</b>

### Attivo circolante

## Rimanenze

Il presente raggruppamento è iscritto per Euro 6.806.727 e subisce una variazione netta di Euro - 5.221.318

Si indica la relativa movimentazione:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	12.028.045	(5.221.318)	6.806.727
<b>Totale rimanenze</b>	<b>12.028.045</b>	<b>(5.221.318)</b>	<b>6.806.727</b>

Le rimanenze sono iscritte in base ai costi sostenuti nell'esercizio e in quelli precedenti per le attività in corso di realizzazione commissionati dalla Regione Campania.

Poiché i proventi di dette attività sono commisurati ai costi sostenuti, secondo quanto stabilito dalle convenzioni quadro siglate tra il Socio Unico e la Società, essi vengono riconosciuti previa rendicontazione (sia per singolo importo sia forfettariamente) dei costi sostenuti ed effettivamente pagati entro la data di presentazione della rendicontazione come stabilito dalla convenzione.

Il dettaglio della movimentazione è così riepilogato:

31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
12.028.045	11.896.052	17.117.370	6.806.727

Le stime si basano sulle dichiarazioni ricognitive prodotte dai responsabili di ciascun progetto, nonché sulle rendicontazioni presentate nel periodo successivo alla chiusura dell'esercizio.

Nel presente bilancio la voce, oltre a rilevare l'ammontare residuo delle rimanenze al 31/12/2020 non ancora rendicontate, rileva anche gli importi derivanti dagli incrementi intervenuti nel corso del 2020 riferiti ai progetti in corso di realizzazione, per i quali la Società ha ricevuto le anticipazioni da parte del Committente ed i cui costi, sia pagati che non pagati, non sono stati ancora effettivamente rendicontati al Socio Regione. Tale impostazione tende a consentire un migliore allineamento delle voci creditorie e debitorie esposte in bilancio nei confronti della Regione Campania, adeguandole ai rendiconti presentati.

Di seguito si riporta il dettaglio delle Rimanenze e della relativa variazione distinte per progetto:

Commesse	31/12/2019	Incrementi 2020	Decrementi 2020	Decremento per costi non rendicontabili	31/12/2020
Azioni Trasversali per l'internazionalizzazione	469.495	397.156	815.989		50.663
Azioni di sistema Giovani - Corso concorso giovani Campania per l'Europa	33.734		33.734		0
AT POR FESR Ricerca	607.632	1.316.388	1.195.980	1.345	726.695
AT No POR	286.500	245.885	532.385		-
AT POR FESR Attività produttive	2.316.292	1.043.991	2.734.881	1.867	623.535
Accordo Cooperazione Regione Campania - Unioncamere	470.841	123.817		1.351	593.307
Reti Micro e Pico FSE	155.040		154.926	114	0
Comunicazione PSR (convenzione 2017)-II Edizione	402.219	593.165	934.792		60.592
Comunicazione PSR addendum	785		785		-

Progetto Java per la Campania	127.457	7.677	126.684	773	7.677
Piano Comunicazione Fesr	268.324	497.700	750.573	285	15.167
Marketing Territoriale	341.692		341.692		-
Legge 15/2013	81.967				81.967
Fondo Artigianato	484.025	279.113	757.652		5.486
Convenzione Ben-Essere Giovani	153.856		153.326	530	0
Piano Di Comunicazione Fse 2014/2020	422.495	201.578	567.457		56.617
Fondo Piccoli Comuni Campani FSE	110.043	63.207	110.321		62.929
Attività a supporto PMI e ist. finanziari operanti in Campania	33.565	67.754		21.781	79.538
Fondo Garanzia Campania	174.494	233.645	174.494		233.645
Industria 4.0	46.301	8.009	54.284	26	0
Interventi per il rilancio delle aree di crisi	75.406	760.655	836.061		-
La Campania ha un cuore grande	124.254		121.785	2.469	-
Loc - Legalita' Organizzata In Campania	226.957	280.234	356.902	117	150.173
Fondo Microcredito FSE	995.683	707.774	991.402	3.621	708.434
Nuove politiche per i giovani	172.279		172.175	104	0
Piano Ris 3	1.254.013	52.574	1.306.163	425	0
Piano Strategico Pari opportunità	151.634	292.832		12.875	431.590
Fondo Regionale Sviluppo PMI Campanie	1.039.960	737.371	1.031.743		745.588
Promozione Made In Italy Campano	235.892	170.639	405.597	935	0
Programma promozione e valorizzazione made in Italy campano Addendum	43.074	82.376			125.450
Rafforzamento CPI AT lavoro	388.206	702.712	949.076	1.133	140.709
Rete territoriale info Giovani	3.465	57.518		11	60.972
PAC - Terra dei fuochi	37.126		36.999	127	0
Semplificazione amministrativa	52.918	60.015			112.933
Stati Generali della Cultura	92.547		92.547		-
Piattaforma Digitale "I Giovani Per La Campania	15.789	157.472	173.262		0
DGR 426/19	97.667	1.395.701	1.031.271		462.097
COP 21 della Convenzione di Barcellona	34.418		34.418		-
Ecorei		860.415			860.415
AT No POR 2020-2022		258.898			258.898
Ceramiche Vietresi		21.052			21.052
Settimana Cyberbullismo		53.800			53.800
Str. finanziario invest. prod. campania, proc. negoziale		11.962			11.962
Azione di sistema per l' attrazione degli investimenti		60.006			60.006

Elezioni Regionali		88.128	88.128		-
Orchestra dei Giovani della Regione Campania		4.832			4.832
					-
<b>TOTALE</b>	<b>12.028.045</b>	<b>11.896.052</b>	<b>17.067.483</b>	<b>49.887</b>	<b>6.806.727</b>

Il decremento di euro 17.067.483 si riferisce alle rimanenze al 31/12/2020 il cui riscontro contabile è stato effettuato con la Regione Campania entro la data del 16/03/2021, facendo maturare le condizioni per la fatturazione dei successivi acconti come previsti dai rispettivi contratti. L'importo di Euro 49.886 si riferisce a costi dichiarati non ammissibili a seguito delle rendicontazioni presentate.

La società ha proceduto in tal senso nel rispetto della continuità dei criteri di contabilizzazione delle rimanenze adottate negli anni. I rendiconti presentati sono stati, pertanto, portati in decremento degli acconti ricevuti sulla base di quanto detto in precedenza.

In particolare, a conferma dell'orientamento seguito di contenere le rimanenze non rendicontate, la Società ha effettuato una accelerazione del processo di rendicontazione alle Direzioni Generali della Regione Campania. Alla data di approvazione del Bilancio il totale delle rimanenze al 31/12/2020 rendicontato è pari a Euro 6.189.951, e residua un importo ancora da rendicontare per Euro 616.775 (pari al 10% delle Rimanenze finali). Tale dato è molto significativo se confrontato con lo stesso periodo dell'anno precedente per i quali su un totale di Rimanenze finali Euro 12.028.045 residuava da rendicontare Euro 3.405.104. L'importo ad oggi ancora da rendicontare si riferisce alle commesse riportate nella tabella, per le quali la Società sta predisponendo l'istruttoria di presentazione. Tali rendicontazioni verranno presentate entro la fine del mese di Settembre 2021.

Di seguito si elencano ulteriori progetti rendicontati, dopo la chiusura dell'esercizio e il dettaglio delle rimanenze ancora da rendicontare:

Progetto	Rimanenze al 31/12/2020	Importo rendicontato nel 2021	Residuo rimanenze 2020
Accordo di Cooperazione Orizzontale tra Regione Campania e Unioncamere	593.306	593.306	-
AT No POR 2020 - 2022	258.898	256.379	2.519
AT POR FESR Attività produttive	623.535	623.535	0
AT POR FESR Ricerca	726.695	718.332	8.363
Attività a supporto PMI e ist. finanziari operanti in Campania	79.538		79.538
Azione di sistema per l'attrazione degli investimenti	60.006		60.006
Azioni Trasversali per l'internazionalizzazione	50.662	8.762	41.900
Comunicazione FSE 2014-2020	56.617	31.784	24.833
Comunicazione PSR (convenzione 2017)-II Edizione	60.592	30.000	30.592
Ecorei	860.415	685.345	175.070
Fondo Artigianato	5.486		5.486
Fondo Garanzia Campania rendicontazione	233.645	219.881	13.764
Fondo Microcredito FSE	708.434	705.265	3.169
Fondo Piccoli Comuni Campani FSE	62.929	62.929	
Fondo Regionale Sviluppo PMI Campane	745.588	732.466	13.122
Incentivi MPI Artigiane, Commercio e Commercio Ambulante DGR 426/19	462.097	462.097	

Istituzione Scuola e attività formative per le ceramiche vietresi	21.052		21.052
Legalita' Organizzata in Campania	150.173	138.203	11.970
LR.15/2013	81.967		81.967
Orchestra dei Giovani della Regione Campania	4.832		4.832
Piano Comunicazione FESR	15.167		15.167
Piano Strategico Pari Opportunità	375.784	375.784	
Piano Strategico Pari Opportunità 8.2.6	55.807	55.807	
Progetto Java per la Campania	7.677		7.677
Programma promozione e valorizzazione made in Italy campano Addendum	125.450	125.450	
Rafforzamento CPI AT lavoro	140.709	133.398	7.311
Semplificazione amministrativa	112.933	108.314	4.619
Settimana CyberBullismo	53.800	53.800	
Sportelli - Rete territoriale info Giovani	60.972	60.972	
Str. finanziario invest. prod. campania, proc. Negoziale rendicontazione	11.962	8.143	3.820
<b>Totale complessivo</b>	<b>6.806.726</b>	<b>6.189.951</b>	<b>616.775</b>

Sono in corso di presentazione i rendiconti relativi ai progetti "Attività a supporto PMI e ist. Finanziari operanti in Campania" e "Azione di sistema per l'attrazione degli investimenti", i cui valori sono evidenziati nella tabella sopra riportata. Come già indicato in precedenza, le stime si basano sulle dichiarazioni ricognitive prodotte dai responsabili di ciascun progetto.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

### Crediti

Il presente raggruppamento è iscritto per Euro 3.464.812 e subisce una variazione netta di Euro - 581.153.

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto gli stessi hanno tutti scadenza inferiore a 12 mesi, ad eccezione del Credito vs Imprese Controllate di € 121.913 iscritto oltre l'esercizio e per il quale la società ha ricevuto conferma esterna del credito maturato e per il quale non si ritenuto opportuno utilizzare il criterio del costo ammortizzato facoltativo per effetti di scarsa rilevanza. I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

## Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	695.656	16.084	711.740	711.740	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	121.913	-	121.913	-	121.913

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.312.766	44.873	2.357.639	2.357.639	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	842.864	(708.029)	134.835	134.835	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	147.766	(9.081)	138.685	118.685	20.000
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>4.120.965</b>	<b>(656.153)</b>	<b>3.464.812</b>	<b>3.322.899</b>	<b>141.913</b>

Di seguito si riportano i dettagli per singola voce:

### Crediti Verso Clienti

Dettaglio Clienti	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
Clienti	1.704.615	270.911	75.509	1.900.017
Clienti falliti	249.349			249.349
Crediti Vs C.E.R.	30.808	38.100		68.908
Credit Vs Clienti per fatt. da emettere		2.746		2.746
Anticipi A Fornitori	902		645	257
Fondo svalutazione Crediti	- 1.268.637	19.051	238.570	-1.488.157
N.c Da Emettere	- 21.381			- 21.381
<b>TOTALE</b>	<b>695.656</b>	<b>330.809</b>	<b>314.724</b>	<b>711.740</b>

I crediti verso i clienti si riferiscono principalmente ai rapporti intrattenuti con le società presenti negli incubatori di impresa di Pozzuoli e Salerno, che la società gestisce in forza di specifico contratto di gestione incubatori con la controparte Invitalia (contratto scaduto in data 31/01/2017). Il saldo include Euro 32.508,00 relativo ad un credito della società EFI, incorporata con atto di fusione del 16/09/2015 Rep.10.838, vantato nei confronti del Comune di Napoli. Il Comune di Napoli con lettera prot.23515 del 9/01/2019 ha richiesto le coordinate bancarie per il pagamento delle somme dovute che ha versato nel corso del mese di Febbraio 2021.

Nel corso del 2020 gli incassi da parte delle aziende incubate sono stati pari ad Euro 75.509.

Il credito vs. CER per Euro 68.908 si riferisce al credito per le royalties (ex EFI) maturate da Sviluppo Campania per l'esercizio 2019 e per l'esercizio 2020 sull' impianto fotovoltaico in base al piano finanziario approvato nel 2008.

Il valore del fondo svalutazione crediti pari ad Euro 1.488.157 è così composto:

- Euro 249.349 svalutazione del 100% dei crediti vs. clienti falliti;
- Euro 1.238.808 svalutazione dei crediti vs. clienti.

Il fondo svalutazione crediti si decrementa per Euro 19.051 per l'utilizzo a seguito delle transazioni avvenute con le società RT Elettronica e ISG Scarl.

Il valore svalutato dei crediti ammonta a Euro 1.238.808 e corrisponde al 65% del valore nominale dei crediti vs. clienti pari a Euro 1.900.017. L'incremento per Euro 238.571 riguarda l'adeguamento della valutazione dei crediti, effettuata dagli amministratori, sulla base del grado di anzianità e al grado di recuperabilità del credito tenuto conto di quanto comunicato dai legali della società incaricati del recupero dei crediti vantanti. In particolare, per la società Global Education Management S.p.A., pur considerando le stime del legale della società, il quale ritiene sussistano ragionevoli aspettative di realizzazione del credito, si è proceduto cautelativamente ad incrementare l'importo accantonato, raggiungendo la percentuale in linea con le altre valutazioni per il 52% dell'importo del credito risultante al 31/12/2020

### Crediti Verso imprese Controllate

La voce è pari ad Euro 121.913 ed è relativa al credito vantato nei confronti della controllata Società Attuazione Piano di Stabilizzazione Srl per riaddebiti del costo di nostro personale utilizzato in alcune attività svolte dalla stessa società. La voce non subisce alcuna variazione. In data 28/05/2021 il credito è stato interamente incassato.

#### Crediti Verso Controllante

La voce risulta iscritta per Euro 2.357.639 e subisce una variazione netta di Euro 44.873.

Si riferisce alle somme maturate a fronte delle attività svolte per conto della Regione Campania;

La presente voce va letta unitamente alla corrispondente voce del passivo "Debiti verso Controllante" iscritta per Euro 9.659.524 oltre che alla voce "Rimanenze" che, come indicato nella relativa sezione, rappresenta il valore delle attività svolte nei confronti del Socio Unico ma non ancora rendicontate.

Pertanto la posizione complessiva nei confronti della Regione Campania risulta debitoria per Euro 495.158

Si indica di seguito la relativa evoluzione:

31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
2.312.766	14.597.076	14.552.203	2.357.639

Di seguito la composizione della voce:

Voce	Importo
Crediti per fatture emesse	168.374
Crediti per fatture da emettere	810.118
Crediti per remunerazione .f.do Garanzia	140.112
Cred.x ant. F.do Art. POR	103.869
Crediti Programmazione Negoziata	970.274
Crediti per Prog. MKT Territoriale	58.707
Altri crediti vs. Regione Campania	106.185
<b>TOTALE</b>	<b>2.357.639</b>

Le tabelle di seguito espongono, invece, l'evoluzione dei crediti distinta per tipologia:

Crediti vs. Regione per fatture emesse				
Commessa	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
A.T. Attività Produttive		1.529.356	1.529.356	-
Aree di Crisi		836.066	836.066	-
AT No POR	100	706.451	706.551	-
AT POR FESR Ricerca	568.891	1.900.238	2.463.477	5.652
Attività a supporto PMI e ist.finanziari operanti in Campania	-	245.902	245.902	-
Attività formative Ceramiche Vietresi		81.896	81.896	-
AZ- SISTEMA ATTRAZIONE INVESTIMENTI_DGR 566/2018		69.133	69.133	-
Azioni di sistema Giovani - Corso concorso giovani Campania per l'Europa	-	49.180	49.180	-

Azioni Trasversali per l'internazionalizzazione	614.674	1.229.348	1.844.022	-
CAMPAGNA ISTITUZIONALE ELEZIONI REGIONALI 2020		34.373	34.373	-
Cop 21-Fiera Barcellona		34.418	34.418	-
DGR 426		722.829	722.829	-
Fiere 2016/2020	45.314		45.314	-
Fiere e Turismo	116.506		116.506	-
Incentivi per l'occupazione		64.626	64.626	-
Industria 4.0	-	54.284	54.284	-
ORCHESTRA DEI GIOVANI DELLA REGIONE CAMPANIA		204.736	204.736	-
Piano Comunicazione Fesr	1.262	345.951	347.213	-
Piano Di Comunicazione Fse 2014/2020	7.800	128.452	136.252	-
Piano di Comunicazione FSE 2014/2020 N.C. DA EMETTERE	- 7.800		- 7.800	-
Piano Ris 3	-	814.518	814.518	-
Piano Strategico Pari opportunità	-	69.098	69.098	-
Politiche Giovanili		6.938	6.938	-
Progetto Java per la Campania	100.000		100.000	-
Promozione Made In Italy Campano	-	245.902	245.902	-
Psr Regione Campania 2014-2020 - II Edizione	108.615	649.941	595.834	162.722
Rafforzamento e l'apertura dell'ecosistema regionale della R&I		1.804.823	1.804.823	-
Rete Territoriale infogiovani	-	81.967	81.967	-
Semplificazione Amministrativa	-	81.967	81.967	-
Settimana Cyberbullismo	-	40.164	40.164	-
Stati generali della Cultura		42.277	42.277	-
	<b>1.555.362</b>	<b>12.074.834</b>	<b>13.461.822</b>	<b>168.374</b>

Crediti vs. Regione per fatture da emettere				
Commessa	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
Incentivi per l'occupazione - credito d'imposta	64.626		64.626	-
Piattaforma Digitale "I Giovani Per La Campania	0	84.293		84.293
Elezioni Regionali	0	53.755		53.755
Benesse Giovani	0	71.358		71.358
DGR 426/2019	0	308.442		308.442
Promozione Made In Italy Campano	245.902	111.861	245.902	111.861
Azioni di sistema Giovani - Corso concorso giovani Campania per l'Europa	49.180		49.180	-
Comunicazione PSR (convenzione 2017)- II Edizione		131.470		131.470

AT No POR		25.670		25.670
JAVA		178		178
Piano di comunicazione FSE		19.099		19.099
Politiche Giovanili		3.991		3.991
	359.708	810.117	359.708	810.117

Del saldo per Fatture da Emettere sono state emesse ed incassate le fatture relative ai seguenti progetti:

- Piattaforma Digitale i Giovani per La Campania Euro 84.293;
- Politiche Giovanili Euro 3.991;
- Elezioni Regionali Euro 53.755
- Dgr 426/19 Euro 308.422;
- Comunicazione PSR - II Edizione Euro 131.470;

Altri Crediti vs. Regione				
Commessa	31/12/2019	incrementi	decrementi	31/12/2020
Fondo Artigianato	0	103.869		103.869
Fondo Garanzia Campania	0	556.210	431.362	124.848
Fondo Programmazione Negoziata	291.510	970.274	291.510	970.274
Cred.vs Contr remun.f.do Garanzia		15.264		15.264
Cred.Div.Efi Vs Regione Campania	106.185			106.185
Crediti Prog. Marketing Territoriale		58.707		58.707
	397.695	1.704.324	722.872	1.379.147

Il credito iscritto per il Fondo Artigianato è pari alla differenza tra il valore del residuo debito per anticipi ricevuto di Euro 175.993 e il valore della Rendicontazione presentata pari ad Euro 279.862.

Il credito iscritto per il Fondo Garanzia Campania è pari alla quota di remunerazione per la linea Bond e la linea Confidi Liquidità al netto degli anticipi prelevati dalla commessa.

Il credito iscritto per Fondo Programmazione Negoziata e quindi il corrispondente ricavo è la quota riconosciuta nell'accordo di finanziamento sottoscritto con la Regione prot. 2951 / E del 16/03/2020 (art.17- costi amministrativi), ), calcolata in base al piano aziendale approvato ed imputata per competenza in relazione alle attività realizzate.

Il credito vs Efi, infine, pari ad Euro 106.185 si riferisce alla cessione di beni ed attrezzature consegnate alla DG 15 Risorse strumentali in data 29/02/2010 con delega del 1902/2010 prot. regionale 2010.0150222, il valore originario di Euro 124.924 è stato adeguato al 31/12/2018 ed è in linea con quanto confermato dalla Regione Campania .

Il credito iscritto per il Progetto Marketing Territoriale è pari alla differenza tra il valore del residuo debito per anticipi ricevuto di Euro 282.985 e il valore della rendicontazione presentata pari ad Euro 341.692

### Crediti Tributari

La voce risulta iscritta per Euro 134.835 e subisce una variazione netta di Euro -708.029

31/12/2020	31/12/2019	Variazione
134.835	842.864	-708.029

Di seguito si riepiloga la relativa movimentazione

--	--	--	--

	31/12/2019	incrementi	decrementi	31/12/2020
Crediti per R.A. c/c bancari	101	92		193
Credito Irap	47.277			47.277
Credito Ires	621.503		588.833	32.670
Credito Iva	173.983	78.534	197.823	54.694
	<b>842.864</b>	<b>78.627</b>	<b>786.656</b>	<b>134.835</b>

Il decremento del credito Ires si riferisce, per la maggior parte, agli utilizzi in compensazione dei mesi di febbraio e marzo 2020, a seguito dell'apposizione del visto di conformità alla dichiarazione Unico 2020.

Anche il decremento del Credito IVA si riferisce, , agli utilizzi in compensazione dei mesi di giugno, luglio e agosto a seguito dell'apposizione del visto di conformità alla dichiarazione IVA 2020, oltre alle compensazioni orizzontali effettuate durante l'anno per corrispondenti debiti di imposte.

### Crediti Verso Altri

La voce risulta iscritta per Euro 138.685 e subisce una variazione di Euro -9.081.

31/12/2020	31/12/2019	Variazione
138.685	147.766	-9.081

Di seguito si riepiloga la relativa movimentazione:

	31/12/2019	incrementi	decrementi	31/12/2020
Crediti vs. dipendenti	2.262	376	2.405	233
Crediti vari	1.150			1.150
Crediti vs Inps	54.895			54.895
Credito Inps x imposta sostitutiva	588	4.624	5212	-
Terra Dei Fuochi	60.615			60.615
Servizi Reti	7.500		7500	-
Crediti vs Inail	756	1.036		1.792
Crediti vari - Sequestrario Salerno oltre i 12 mesi	20.000			20.000
	<b>147.766</b>	<b>6.036</b>	<b>15.117</b>	<b>138.685</b>

I crediti vs. dipendenti si riferiscono a maggiori importi corrisposti per errati accrediti e/o recuperi di somme a seguito di soccombenza in cause di lavoro. Gli stessi sono recuperati mensilmente nei cedolini paga.

I Crediti Vs INPS pari ad Euro 54.895 si riferiscono al versamento di contributi non dovuti alla Gestione Separata. La richiesta di rimborso è stata completata dal consulente del lavoro con l'invio all'INPS delle coordinate bancarie per il riaccredito delle somme.

Il credito Terra dei Fuochi per Euro 60.615 si riferisce ad anticipi di c/c effettuati dal conto gestione che saranno recuperati sull'incasso del saldo sul Fondo T.D.F.

I crediti vs Inail per Euro 1.792 si riferiscono ad anticipi corrisposti ai dipendenti per infortunio.

L'anticipo al sequestrario dell'incubatore di Salerno nominato con R.V.G n. 1856/2017 si è reso necessario al fine di ottemperare ad esigenze di spesa connesse all'incubatore. Il credito sarà recuperato a seguito della consegna dell'incubatore alla Società Invitalia.

## Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	3.592.843	2.509.927	6.102.770
Denaro e altri valori in cassa	1	0	1
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.592.844</b>	<b>2.509.927</b>	<b>6.102.771</b>

Il presente raggruppamento risulta iscritto per Euro 6.102.771 subisce una variazione netta di Euro 2.509.927.

La composizione dei depositi bancari risulta così dettagliata:

- Euro 5.234.268 sono riferiti a conti correnti dedicati a progetti in gestione;
- Euro 868.503 sono riferiti a risorse generali della Società.

## Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	11.300	(7.450)	3.850
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>11.300</b>	<b>(7.450)</b>	<b>3.850</b>

La voce risulta iscritta per Euro 3.850 e subisce una variazione netta pari ad Euro -7.450 si riferisce a quote di costo di competenza dei periodi successivi, prevalentemente per premi assicurativi.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	6.071.588	-	-		6.071.588
Utili (perdite) portati a nuovo	(293.992)	3.923	-		(290.069)
Utile (perdita) dell'esercizio	3.923	-	3.923	119.505	119.505
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>5.781.519</b>	<b>3.923</b>	<b>3.923</b>	<b>119.505</b>	<b>5.901.024</b>

Il Patrimonio Netto risulta iscritto per Euro 5.901.024 e subisce una variazione netta di Euro 119.505 pari al risultato registrato nell'esercizio.

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	6.071.588	B-C

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

### Fondi per rischi e oneri

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	-	754.501	754.501
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Accantonamento nell'esercizio	-	727.755	727.755
Utilizzo nell'esercizio	0	1.130.964	1.130.964
<b>Totale variazioni</b>	<b>0</b>	<b>(403.209)</b>	<b>(403.209)</b>
Valore di fine esercizio	-	351.292	351.292

La voce risulta iscritta per Euro 351.292 e subisce variazione netta di Euro - 403.209 rispetto al periodo precedente.

Di seguito si riporta la movimentazione relativa ai singoli fondi:

	31/12/2020	31/12/2019	variazioni
fondo oneri/spese future	94.693	177.890	- 83.197
fondo rischi contrattuali	212.508	54.430	158.078
fondo rischi cause in corso	44.091	522.180	- 478.090
	<b>351.292</b>	<b>754.501</b>	<b>- 403.209</b>

Il fondo rischi cause in corso accoglie gli accantonamenti per rischi potenziali di soccombenza in alcune cause di lavoro nelle quali la società potrebbe essere chiamata a corrispondere arretrati per periodi di lavoro svolti anche nella società oggetto di fusione nel novembre 2015.

Il decremento del fondo rischi cause in corso, pari ad Euro 478.090 si riferisce per Euro 425.700, al recupero di posizioni per le quali il rischio di soccombenza non si è manifestato e per la restante parte ad utilizzi di accantonamenti di anni precedenti i cui effetti si sono manifestati nell'esercizio in esame.

Si dettagliano di seguito gli importi dei decrementi per singola posizione:

Autorità	Riferimento causa	Importo Fondo 31 /12/2019	Decremento per utilizzo del Fondo	Decremento per Recupero del Fondo Accantonato	Importo Fondo al 31/12/2020
C.Appello Napoli	Sentenza n. 111/20 - C. App. Napoli udienza fissata il 16/06/21 per appello incidentale. Richiesta di differenze retributive dovute dal 01/01/2016 al 31/12/2016 per un totale di € 10.915,92	11.162			11.162
Cassazione	Rif.Sent. 3325/18 - Condanna della Società EFI alla costituzione del rapporto di lavoro con decorrenza 02/05/2005 ed al pagamento delle differenze retributive.	241.613	35.549	206.065	-
C.Appello Napoli	Sentenza 4182/2016. Il Tribunale di Napoli ha dichiarato la costituzione del rapporto di lavoro dal 31/03/15 e condanna per Sviluppo Campania al pagamento delle retribuzioni da tale data – <b>sentenza di primo grado eseguita</b> . In corso giudizio di appello con udienza fissata il 08/02/2022	62.571		62.571	-
C.Appello Napoli	Sentenza 1927/2016. Il Tribunale di Napoli ha dichiarato la costituzione del rapporto di lavoro dal 31/03/15 e condanna per Sviluppo Campania al pagamento delle retribuzioni – <b>sentenza di primo grado eseguita (pignoramento?)</b> . In corso giudizio di appello con udienza fissata il 17/06/2021	65.705	6.176	59.529	-
C.Appello Napoli	Risoluzione Controversia Rif. Sent. 3190 //2019 - rigetto appello	25.208		25.208	-
C.Appello Napoli	Rif. Sent. 5142//2019 - rigetto appello per n.1 risorsa - accoglimento appello per n. 2 risorse condanna al pagamento di n. 3 mensilità.	72.327		72.327	-
<b>TOTALE</b>		<b>478.587</b>	<b>41.725</b>	<b>425.700</b>	<b>11.162</b>

Circa la situazione del contezioso in essere al 31.12.2020 il fondo non subisce ulteriore movimentazione anche in considerazione di quanto indicato dalle relazioni degli avvocati difensori della Società.

In particolare secondo i legali le intervenute pronunce della Corte di Cassazione, che hanno fatto venir meno ogni termine di decadenza per la rivendicazione del diritto all'assunzione nel caso di cessione d'azienda, possono esporre la Società a possibili oneri di giudizio allo stato attuale di valore indeterminabile. A rendere indeterminabile la quantificazione, contribuiscono i criteri dell'aliunde perceptum e cd. aliunde percipiendum come già precisato dal Prof. Avv. Emilio Balletti nell'esercizio chiuso al 31.12.2019.

In tale sede veniva infatti rilevato che dagli importi che potranno essere riconosciuti, nel caso di accoglimento delle domande, siano da detrarre le somme che nei medesimi periodi di causa i ricorrenti abbiano percepito in virtù di coeve altre relazioni di lavoro ed anche quelle che avrebbero potuto percepire se si fossero impegnati fattivamente nel reperire un'occupazione.

L'importo del fondo rischi cause in corso rileva, quindi, soltanto gli importi corrispondenti a posizioni per le quali il rischio di soccombenza è stimato probabile dai legali della società e nonostante quanto indicato nei presupposti alla base della continuità aziendale indicate nei bilanci approvati al 31/12/2018 e al 31/12/2019 e richiamati nel paragrafo della continuità aziendale del presente bilancio. Tali presupposti, infine, sono stati oggetto anche della nota inviata dal Presidente del CdA di Sviluppo Campania al Socio in data 16/03/2020.

Il fondo rischi contrattuali accoglie per la maggior parte i rischi rinvenienti da possibili tagli sulle rendicontazioni dei progetti affidati dal committente Regione Campania.

La voce si incrementa di € 188.665 per l'accantonamento di costi non riconosciuti sul progetto Terra Dei Fuochi secondo quanto già indicato nel paragrafo "Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio", mentre si decrementa di € 30.587 per lo stralcio della posizione del progetto Reti di Accompagnamento Micro e Pico a seguito della presentazione della rendicontazione avvenuta nel corso del mese di Settembre.

Il fondo oneri e spese future accoglie accadimenti incerti nell'importo e nella scadenza.

Il Presidente nel CdA del 30/11/2020 aveva informato i consiglieri che l'Agenzia delle Entrate in data 30/09/2020 aveva richiesto chiarimenti sull'utilizzo in compensazione di ritenute sugli interessi maturati per i Fondi Microcredito FSE, Microcredito Piccoli Comuni FSE e Fondo Regionale per Sviluppo delle PMI Campane, compensazione effettuata in base alle indicazioni fornite dai servizi regionali competenti. Tale impostazione non condivisa dall'Agenzia delle Entrate, a seguito degli approfondimenti effettuati, ha reso necessario un ulteriore accantonamento.

Pertanto, la variazione netta di Euro - 83.197 si riferisce alla differenza tra l'accantonamento di € 539.090 e la corrispondente diminuzione per riclassifica a debito di Euro 622.287 relativi alla richiesta di chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate, connesso al recupero da parte dell'Ente di ritenute fiscali su interessi attivi non spettanti alla società.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	517.255
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	425.323
Utilizzo nell'esercizio	470.746
Totale variazioni	(45.423)
Valore di fine esercizio	471.832

La voce risulta iscritta per Euro 471.832 e subisce una variazione netta di Euro -45.423.

Le variazioni in aumento della voce per Euro 425.323 si riferiscono agli accantonamenti che mensilmente maturano sulle retribuzioni dei dipendenti, al netto della relativa imposta sostitutiva, mentre le variazioni in diminuzione, pari ad Euro 470.746 si riferiscono sia agli smobilizzi del fondo per il rigiro ad altre forme pensionistiche sia al pensionamento di n. 1 risorsa.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle indennità maturate fino al 31/12/2020 in favore dei dipendenti al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere agli stessi nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità trasferite ad altre a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005, sia di natura contrattuale (Fondo Previras) che previste dalla legge (tesoreria dell'INPS).

## Debiti

I debiti risultano iscritti al valore nominale.

Non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto sono principalmente debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi.

Per i debiti con scadenza oltre i 12 mesi, ai sensi di quanto previsto dall'art. 2423 cc, si precisa che non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto non si sono verificati costi specifici di transazione, né si è proceduto all'attualizzazione degli stessi poiché gli effetti di tale rilevazione sarebbero stati non significativi.

## Variazioni e scadenza dei debiti

La voce risulta iscritta per Euro 14.580.536 e subisce una variazione netta di Euro - 3.184.502

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso fornitori	3.260.019	(862.347)	2.397.672	2.397.672	-
Debiti verso controllanti	12.802.923	(3.143.399)	9.659.524	9.659.524	-
Debiti tributari	235.107	808.809	1.043.916	1.043.916	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	487.447	(156.294)	331.153	331.153	-
Altri debiti	979.542	168.729	1.148.271	1.096.958	51.313
<b>Totale debiti</b>	<b>17.765.038</b>	<b>(3.184.502)</b>	<b>14.580.536</b>	<b>14.529.223</b>	<b>51.313</b>

### Debiti v/fornitori

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti per un valore di Euro 2.397.372, pari al loro valore nominale al netto degli sconti commerciali e subiscono una variazione netta di Euro - 862.647. Non si è proceduto all'attualizzazione degli stessi in quanto tutti con scadenza inferiore a 12 mesi. Di seguito si riporta il dettaglio della voce:

	31/12/2020	31/12/2019	variazioni
Debiti vs fornitori	1.386.313	2.330.954	- 944.641
N.C. da ricevere	- 146.077	- 62.908	- 83.169
Fornitori per fatture da ricevere	1.157.136	991.973	165.163
	<b>2.397.372</b>	<b>3.260.019</b>	<b>- 862.647</b>

### Debiti v/controllanti

I "Debiti verso controllanti", pari ad Euro 9.659.524 subiscono una variazione netta di Euro -3.143.399. Rappresentano anticipazioni ricevute sulle attività commissionate dalla Regione Campania, svolte e da svolgere, maturate in virtù degli accordi contrattuali e delle norme attuative delle diverse misure agevolative affidate alla società.

31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
12.802.923	13.294.539	16.437.938	9.659.524

Di Seguito si riporta la tabella con la relativa movimentazione distinta per commessa:

	31/12/2019	Decrementi per rendicontazioni presentate	Incremento 2020	31/12/2020
Fondo Artigianato *	454.837	653.783	198.946	0
La Campania ha Un Cuore Grande	163.934	121.785		42.149
Legge 15/2013	40.984			40.984
Marketing Territoriale	282.985	282.985		0
Micredito FSE *	1.338.302	991.402	393.027	739.927
Psr Regione Campania 2014-2020 Addendum	1.583	1.053		530
Reti Micro E Pico	154.926	154.926	26.857	26.857
Accordo Cooperazione Regione Campania - Unioncamere	491.768			491.768

AT No POR	154.943	506.714	351.771	0
AT POR FESR Attività produttive	2.030.205	2.734.881	1.353.470	648.794
AT POR FESR Ricerca	491.075	1.195.980	1.900.238	1.195.333
Attività a supporto PMI e ist. finanziari operanti in Campania	0		245.902	245.902
Azioni di sistema Giovani - intervento 2	26.795	33.733	6.938	0
Semlificazione Amministrativa			81.967	81.967
Rete Territoriale Infogiovani			81.967	81.967
Azioni Trasversali per l'internazionalizzazione	697.490	815.989	1.229.348	1.110.849
Comunicazione FSE 2014-2020	419.907	548.359	128.452	0
Comunicazione PSR (convenzione 2017)-II Edizione	153.787	803.728	649.941	0
Convenzione Ben-Essere Giovani	81.967	81.967		0
Settimana Regionale Contro il Bullismo e Cyberbullismo	0		40.164	40.164
DGR426/2019	0	722.829	722.829	0
Elezioni Regionali		34.373	34.373	0
Fondo Garanzia Campania*	70.414	605.856	535.441	0
Fondo Piccoli Comuni Campani FSE*	129.545	110.321	43.885	63.109
Fondo Regionale Sviluppo PMI Campanie*	1.323.229	1.032.043	469.960	761.146
Azioni di Sistema Attrazione Investimenti	0		69.133	69.133
Interventi per il rilancio delle aree di crisi	-4	836.061	836.065	0
Legalità Organizzata in Campania	372.817	356.902		15.915
Nuove politiche per i giovani	168.184	168.184		0
PAC - Terra dei fuochi	36.788	36.788		0
Piano Comunicazione Fesr	432.456	750.573	345.951	27.834
Piano Ris 3	491.644	1.306.162	814.518	0
Piano Strategico Pari opportunità	634.803		69.098	703.901
Piattaforma Digitale "I Giovani Per La Campania	88.968	88.968		0
Progetto Java per la Campania	126.506	126.506		0
Promozione Made In Italy Campano	293.735	293.735		0
Promozione Made In Italy Campano Addendum	614.754			614.754
Rafforzamento CPI AT lavoro	983.596	949.076		34.520
Stati generali della cultura	49.999	92.276	42.277	0
Orchestra regionale Giovani della Campania			204.736	204.736
A. T. Non POR 2020-2022			530.565	530.565
Ceramihe Vietresi			81.896	81.896
Ecor&I			1.804.823	1.804.823
<b>Totale complessivo</b>	<b>12.802.923</b>	<b>16.437.938</b>	<b>13.294.539</b>	<b>9.659.524</b>

La voce si incrementa per Euro 11.653.279 per le ulteriori fatture emesse a titolo di anticipazione,

per Euro 1.641.260 per prelievi da fondi per le spese di progetto (contrassegnati in tabella dall'asterico).  
Si decrementa per Euro 16.437.938 per le rendicontazioni presentate alla data della 31 Dicembre 2020.

Di seguito si riporta la tabella di riepilogo con le movimentazioni delle voci di bilancio relative alla ai rapporti intrattenuti con la Regione Campania.

I dettagli sono stati descritti nelle rispettive voci di credito e di debito.

Commesse	RIMANENZE				ANTICIPI				CREDITI				
	31/12 /2019	Incrementi	Decrementi	Decremento per costi non rendicontabili	31/12 /2020	31/12 /2019	Decrementi per rendicontazioni presentate	Incrementi	31/12 /2020	31/12 /2019	Incrementi	Decrementi	31/12 /2020
Azioni Trasversali per l'internazionalizzazione	469.495	397.156	815.989		50.662	697.490	815.989	1.229.348	1.110.849	614.674	1.229.348	1.844.022	0
Azioni di sistema Giovani - Corso concorso giovani Campania per l'Europa	33.734		33.734		0	26.795	33.733	6.938	0	49.180		49.180	0
AT POR FESR Ricerca	607.632	1.316.388	1.195.980	1.345	726.695	491.075	1.195.980	1.900.238	1.195.333	568.891	1.900.238	2.463.477	5.652
AT No POR	286.500	245.885	532.385		0	154.943	506.714	351.771	0	100	732.121	706.551	25.670
AT POR FESR Attività produttive	2.316.292	1.043.991	2.734.881	1.867	623.535	2.030.205	2.734.881	1.353.470	648.794	0	1.529.356	1.529.356	0
Accordo Cooperazione Regione Campania - Unioncamere	470.841	123.817		1.351	593.307	491.768			491.768	0			0
Reti Micro e Pico FSE	155.040		154.926	114	0	154.926	154.926	26.857	26.857	0			0
Comunicazione PSR (convenzione 2017)-II Edizione	402.219	593.165	934.792		60.592	153.787	803.728	649.941	0	108.615	781.411	595.834	294.192
Psr Regione Campania 2014-2020 Addendum	785		785		0	1.583	1.053		530				0
Progetto Java per la Campania	127.457	7.677	126.684	773	7.677	126.506	126.506		0	100.000	178	100.000	178
Piano Comunicazione Fesr	268.324	497.700	750.573	285	15.166	432.456	750.573	345.951	27.834	1.262	345.951	347.213	0
Marketing Territoriale	341.692		341.692		0	282.985	282.985		0	0	58.707		58.707
Legge 15/2013	81.967				81.967	40.984			40.984	0			0
Fondo Artigianato	484.025	279.112	757.652		5.485	454.837	653.783	198.946	0	0	103.869		103.869
Convenzione Ben-Essere Giovani	153.856		153.326	530	0	81.967	81.967		0	0	71.358		71.358
Piano Di Comunicazione Fse 2014/2020	422.495	201.578	567.457		56.616	419.907	548.359	128.452	0	0	147.551	128.452	19.099
Fiere e Turismo	0				0	0			0	116.505		116.505	0
Fondo Piccoli Comuni Campani FSE	111.045	63.207	110.321		63.931	129.545	110.321	43.885	63.109	0			0
Attività a supporto PMI e ist. finanziari operanti in Campania	33.565	67.754		21.781	79.538	0		245.902	245.902	0	245.902	245.902	0
Fondo Garanzia Campania	174.494	233.645	174.494		233.645	70.414	1.417.938	1.347.524	0	0	140.112		140.112
Convenzione credito d'imposta	0				0	0			0	64.627		64.627	0
Industria 4.0	46.301	8.009	54.284	26	0	0			0	0	54.284	54.284	0
Interventi per il rilancio delle aree di crisi	75.406	760.655	836.061		0	-4	836.061	836.065	0	0	836.066	836.066	0
La Campania ha un cuore grande	124.254		121.785	2.469	0	163.934	121.785		42.149	0			0
Legalità Organizzata in Campania	226.957	280.234	356.902	117	150.172	372.817	356.902		15.915	0			0
Fondo Microcredito FSE	994.681	707.774	991.402	3.621	707.432	1.338.302	991.402	393.027	739.927	0			0

Nuove politiche per i giovani	172.279		172.175	104	0	168.184	168.184		0	0	10.929	6.938	3.991	
Piano Ris 3	1.254.013	52.574	1.306.163	425	0	491.644	1.306.162	814.518	0	0	814.518	814.518	0	
Piano Strategico Pari opportunità	151.634	292.832		12.875	431.591	634.803		69.098	703.901	0	69.098	69.098	0	
Fondo Regionale Sviluppo PMI Campano	1.039.960	737.371	1.031.743		745.588	1.323.229	1.032.043	469.960	761.146	0			0	
Promozione Made In Italy Campano	235.892	170.639	405.597	935	0	293.735	293.735		0	245.902	111.861	245.902	111.861	
Programma promozione e valorizzazione made in Italy campano Addendum	43.074	82.376			125.450	614.754			614.754	0			0	
Rafforzamento CPI AT lavoro	388.206	702.712	949.076	1.133	140.710	983.596	949.076		34.520	0			0	
Rete territoriale info Giovani	3.465	57.518		11	60.972			81.967	81.967	0	81.967	81.967	0	
PAC - Terra dei fuochi	37.126		36.999	127	0	36.788	36.788		0	0			0	
Semplificazione amministrativa	52.918	60.015			112.933	0		81.967	81.967	0	81.967	81.967	0	
Stati Generali della Cultura	92.547		92.547	0	49.999		92.276	42.277	0	0	42.277	42.277	0	
Piattaforma Digitale "I Giovani Per La Campania	15.789	157.472	173.261		0	88.968	88.968		0	0	84.293		84.293	
DGR 426/19	97.667	1.395.701	1.031.271		462.097	0	722.829	722.829	0	0	1.031.271	722.829	308.442	
COP 21 della Convenzione di Barcellona	34.418		34.418		0	0			0	0	34.418	34.418	0	
Fiere 2016/2020					0					45.314			45.314	
Ecoresi		860.415			860.415			1.804.823	1.804.823		1.804.823	1.804.823	0	
AT No POR 2020-2022		258.898			258.898	0			0	0			0	
Ceramiche Vietresi		21.052			21.052	0		81.896	81.896	0	81.896	81.896	0	
Fondo Programmazione Negoziata					0	0			0	291.510	970.274	291.510	970.274	
Settimana Cyberbullismo		53.800			53.800	0			0	0			0	
Str. finanziario invest. prod. campania, proc. negoziale		11.962			11.962	0			0				0	
Azione di sistema per l'attrazione degli investimenti		60.006			60.006	0		69.133	69.133		69.133	69.133	0	
Elezioni Regionali		88.128	88.128		0	0	34.373	34.373	0	0	88.128	34.373	53.755	
Crediti Div. EFI Vs Regione Campania					0	0				106.185			106.185	
Orchestra dei Giovani della Regione Campania		4.832			4.832	0		204.736	204.736		204.736	204.736	0	
Settimana Regionale Contro il Bullismo e Cyberbullismo					0	0		40.164	40.164		40.164	40.164	0	
A. T. Non POR 2020-2022					0	0		530.565	530.565				0	
	12.028.045	11.896.052	17.067.483		49.888	6.806.727	12.802.923	17.250.020	14.106.621	9.659.524	12.312.766	13.798.205	13.753.332	2.357.639

## Debiti tributari

La voce risulta iscritta per Euro 1.043.916 e subisce una variazione netta di Euro 808.809

Essa risulta così composta:

	31/12/2020	31/12/2019	variazioni
Ritenute lavoro Autonomo	15.095	13.374	1.721

Addizionale regionale e comunale	889	1.615	-726
Erario c/ ritenute lav. Dipendenti	244.923	213.947	30.976
Iva vendite differita	6.171	6.171	0
Debiti Vs Erario per Ires	41.652	0	41.652
Debiti Vs Erario per Irap	112.899	0	112.899
Debiti Vs erario per Cartelle	622.287	0	622.287
	<b>1.043.916</b>	<b>235.107</b>	<b>808.809</b>

I debiti verso l'Erario c/ritenute sia per lavoro dipendente che per lavoro autonomo, nonché le addizionali regionali e comunali si riferiscono alle trattenute effettuate sulle retribuzioni e sugli emolumenti erogati nel mese di dicembre e versate poi nel successivo mese di gennaio 2021.

I debiti Vs erario per cartelle si riferiscono al debito nei confronti dell'A.d.E. per le ritenute fiscali su interessi attivi, non spettanti. il debito è stato estinto nel mese di aprile 2021. I debiti Vs Erario per IRES e per IRAP sono riferiti alle imposte calcolate al 31.12.2020.

#### Debiti verso Istituti di Previdenza e di Sicurezza

La voce risulta iscritta per Euro 331.153 e subisce una variazione netta di Euro -156.294

Essa risulta così composta:

	31/12/2020	31/12/2019	variazioni
Debiti vs Inps	219.048	362.214	-143.166
Debiti vs Inail	0	2.215	-2.215
Debiti v/Inpgi	1.707	1.266	441
Debiti vs ist.previdenziali per ferie maturate e non godute	110.398	121.752	-11.354
	<b>331.153</b>	<b>487.447</b>	<b>-156.294</b>

La voce Debiti vs INPS si riferisce al debito per i contributi sulle retribuzioni e sui compensi corrisposti ai dipendenti e collaboratori relativi al mese di dicembre versati poi nel successivo mese di gennaio 2021.

La voce Debiti vs ist. previdenziali per ferie maturate e non godute per Euro 110.398 si riferisce al debito per l'accantonamento dei contributi maturati sulle ferie non godute dal personale dipendente al 31/12/2020.

#### Altri Debiti

La voce risulta iscritta per complessivi Euro 1.148.271 e risulta composta per Euro 1.096.958 da debiti con scadenza entro i 12 mesi e per Euro 51.313 da debiti con scadenza superiore ai 12 mesi.

Altri debiti scadenza entro i 12 mesi	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Debiti vs dipendenti e collaboratori	575.809	431.632	144.177
Debiti vs prev.complementare	57.285	53.747	3.538
Debiti vs Organi Sociali	1.293	0	1.293
Debiti vs Organizzazioni sindacali	3.549	2.586	963
Debiti per Tari	91.390	89.246	2.144
Debiti diversi	101.990	118.468	-16.477

Debito per cause di lavoro	212.189	129.312	82.876
Debiti per Istanze di Rateizzo	53.453		53.453
Debiti vs.Fondo Microcredito per pignoramenti	0	103.237	-103.237
	<b>1.096.958</b>	<b>928.229</b>	<b>168.729</b>

Altri debiti scadenza entro i 12 mesi	31/12/2020	31/12/2019	variazioni
Depositi cauzionali	51.313	51.313	-

Di seguito si riporta la composizione della voce Debiti vs Dipendenti e risulta così dettagliata:

Debiti vs dipendenti e collaboratori	31/12/2020
debiti per retribuzioni	26.024
residuo ferie e banca delle ore	527.021
debiti vs. dip. per trasferte non liquidate	3.146
debiti v/collaboratori	19.618
<b>Totale</b>	<b>575.809</b>

La voce "debiti per retribuzioni" di Euro 26.024 rileva il debito maturato al 31/12/2020 nei confronti di n. 1 risorsa a seguito del dettato della sentenza n. 3325/2018, effettivamente pagato nel successivo mese di Gennaio 2021.

Il debito per "Residuo ferie e banca delle ore" per Euro 527.021 si riferisce al costo per le ferie e la banca ore non godute dal personale dipendente al 31/12/2020.

I debiti vs. dip. per trasferte non liquidate per Euro 3.146 si riferiscono al debito per accantonamenti di indennità di trasferte e rimborsi spese non liquidati entro il 31/12/2020.

I debiti vs collaboratori per Euro 19.618 si riferiscono a debiti per accantonamenti di fine anno di costi specifici di alcune commesse.

Il debito Vs Previdenza Complementare per Euro 57.285 si riferisce al debito maturato nel mese di dicembre per il trasferimento del TFR, relativo alla mensilità di dicembre ed alla tredicesima, al fondo di previdenza complementare Previras e pagato nel successivo mese di gennaio 2021.

Il debito vs Organi Sociali di € 1.293 è riferito al debito per rimborsi da liquidare ai componenti del Consiglio di Amministrazione.

Il debito vs organizzazioni sindacali per Euro 3.549 si riferisce alle trattenute effettuate ai dipendenti sulla mensilità di dicembre da versare alle rispettive sigle sindacali.

Il debito per Tari di Euro 91.390 rileva i debiti per gli accantonamenti della tassa rifiuti per le sedi di Pozzuoli, Salerno, Marcianise e Napoli.

La voce debiti diversi pari ad € 101.990 è così dettagliata:

Altri debiti dettaglio	Importo
Debiti diversi su commesse	18.361
Altri debiti	1.010
Oneri Bancari Decertificati Microcredito	80.235
Cessione del Quinto	2.384

TOTALE	101.990
--------	---------

La voce Debiti diversi su commessa di € 18.361 si distingue in:

- Euro 3.823 per debiti relativi ad accantonamenti per oneri connessi ai collaboratori impiegati sulle commesse;
- Euro 14.538 per depositi cauzionali ricevuti per gare sulle commesse.

La voce Oneri e Commissioni rappresenta gli oneri di carattere bancario transitati sui conti correnti dedicati al progetto e non riconosciuti in sede di rendicontazione sul progetto Microcredito FSE.

Il debito per cause di lavoro per Euro 212.189 si riferisce all'importo richiesto, con altrettanti atti pignoramento, da n. 3 risorse a seguito della sentenza emessa dal Tribunale di Napoli Sezione Lavoro n. 3940 del 17/09/2020.

La voce Debiti per Istanze di Rateizzo si riferisce ai piani di rateizzo richiesti all'Agenzia delle Entrate Riscossioni per cartelle relative a debiti nei confronti dell'Agenzia delle Entrate per cartelle ex EFI e dell'INPS per oneri contributivi a seguito di soccombenza in una controversia con una risorsa dipendente.

Gli Altri debiti oltre i 12 mesi pari ad Euro 51.313 sono relativi ai depositi cauzionali ricevuti dalle aziende insediate negli incubatori di Pozzuoli e Salerno

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Il presente raggruppamento risulta iscritto per Euro 14.106.687 e subisce una variazione di Euro -1.841.264 rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito si dettaglia la relativa composizione:

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Ricavi delle vendite e prestazioni	18.868.118	12.955.793	5.912.325
Variazione delle Rimanenze	-5.221.318	2.946.485	-8.167.803
Altri ricavi e proventi	458.887	45.673	413.214
	<b>14.105.687</b>	<b>15.947.951</b>	<b>-1.842.264</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

La voce ricavi delle vendite risulta iscritta per Euro 18.869.119 e si incrementa rispetto all'esercizio precedente di Euro 5.913.326 per effetto dell'accelerazione del processo di rendicontazione. Tale effetto ha determinato una sensibile riduzione del magazzino, la cui variazione negativa di Euro 5.221.319 è rilevata nel conto economico. La voce ricavi delle vendite è anche influenzata dal valore delle remunerazioni relative agli Strumenti Finanziari

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi Vs Regione Campania	18.608.960
Ricavi Vs. Terzi	260.158
<b>Totale</b>	<b>18.869.118</b>

I ricavi verso la Regione Campania si riferiscono ai seguenti progetti:

Commessa/Progetto	Importo
AT No POR	532.385
Azioni Trasversali per l'internazionalizzazione	815.989
Benessere Giovani	153.326
Comunicazione FSE 2014-2020	567.457
Comunicazione PSR (convenzione 2017)-II Edizione	934.792
Comunicazione PSR Addendum	785
COP 21 della Convenzione di Barcellona	34.418
Incentivi MPI Artigiane, Commercio e Commercio Ambulante DGR 426/19	1.031.271
Industria 4.0	54.284
Interventi per il rilancio delle aree di crisi	836.061
Legalita' Organizzata in Campania	356.902
Piano Comunicazione FESR	750.573
Piano Ris3	1.306.163

Piattaforma Digitale	173.262
Progetto Java per la Campania	126.684
Programma promozione e valorizzazione made in Italy campano	405.597
Rafforzamento CPI AT lavoro	949.076
Reti d'impresa	154.926
Stati generali della cultura	92.276
TDF	36.999
Un cuore Grande	121.785
AT POR FESR Attivita' produttive	2.734.881
Marketing	341.692
Fondo Garanzia Campania BOND - Remunerazione	556.210
Fondo Garanzia Campania	174.494
Fondo Regionale Sviluppo PMI Campane	1.031.743
Fondo Artigianato	757.652
Fondo Microcredito FSE	991.402
Str. finanziario invest. prod. campania, proc. Negoziale remunerazione	970.274
Fondo Piccoli Comuni Campani FSE	110.321
AT POR FESR Ricerca	1.195.980
Azioni di sistema Giovani - Corso concorso giovani Campania per l'Europa	33.734
Nuove politiche per i giovani	172.175
Fondo Confidi Liquidità - Remunerazione	15.264
Elezioni Regionali	88.128
<b>Totale complessivo</b>	<b>18.608.960</b>

Tali ricavi si riferiscono alle attività svolte nei confronti del Socio Regione Campania in base alla gestione dei progetti affidati a Sviluppo Campania, di cui Euro 1.541.747 riferiti alle remunerazioni per strumenti finanziari, di seguito dettagliati:

- Remunetazione Fondo di Garanzia Campania \*\* Euro 556.210
- Remunerazione SFIN\*\* Euro 970.274
- Remunerazione Fondo Garanzia Campania Liquidità Euro 15.264

Per maggiori approfondimenti si rinvia a quanto ampiamente commentato nel paragrafo "Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

I ricavi verso terzi si riferiscono ai canoni fatturati alle aziende incubate per Euro 222.058 e per Euro 38.100 alle royalties sull'impianto eolico .

#### Variatione dei Lavori in Corso su Ordinazione

Nelle voce sono rilevati i costi sostenuti per l'esecuzione dei programmi ma che al 31/12/2020 non hanno ancora maturato le condizioni per essere rendicontati alla Regione.

Di seguito si riporta la tabella con la relativa variazione:

	31/12/2020	31/12/2019
Rimanenze Iniziali	- 12.028.045	- 9.039.738
Rimanenze Finali	6.806.727	11.986.223
	<b>-5.221.318</b>	<b>2.946.485</b>

Il valore delle rimanenze include anche un valore residuo relativo all'anno 2019 pari ad Euro 978.106, il cui dettaglio è riportato nella corrispondente voce di Stato Patrimoniale.

## Altri Ricavi e Proventi

La voce risulta iscritta per Euro 458.887 e subisce una variazione rispetto all'esercizio precedente di Euro 413.213. di seguito si riporta la relativa composizione:

Descrizione	Importo
Personale distaccato	2.746,48
Indennizzi da terzi	5.627,54
Sopravvenienze attive	450.383
abbuoni e arrotondamenti attivi	130
	<b>458.887</b>

La voce Sopravvenienze attive rileva, principalmente il recupero del fondo rischi cause in corso per Euro 425.700 trattato nella corrispondente voce di Stato Patrimoniale.

Di seguito il dettaglio della composizione della voce:

Sopravvenienze Attive	Importo
Recupero Fondo Rischi Cause in corso	425.700
Rettifiche di costi anni precedenti	24.683
<b>Totale</b>	<b>450.383</b>

## Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	18.869.118
<b>Totale</b>	<b>18.869.118</b>

## Costi della produzione

### Costi della produzione

La voce risulta iscritta per Euro 13.824.530 e subisce una variazione di Euro - 2.089.774

Di seguito si riporta il dettaglio:

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Costi per materie prime, sussidiarie e	12.279	65.475	-53.196
Costi Per Servizi	4.585.103	7.707.619	-3.122.516
Godimento Beni di Terzi	86.811	88.382	-1.571
<i>Per il Personale</i>			0
Salari e Stipendi	5.947.836	5.541.635	406.201
Oneri Sociali	1.585.906	1.718.765	-132.859
Trattamento di Fine Rapporto	432.776	402.179	30.597
Ammortamento Imm. Immateriali	3.410	3.414	-4
Ammortamento Imm.Materiali	134.018	154.149	-20.131

Svalutazione Crediti	238.571	131.123	107.448
Accantonamento a fondi rischi	727.754	0	727.754
Oneri Diversi di Gestione	70.066	101.563	-31.497
	<b>13.824.530</b>	<b>15.914.304</b>	<b>-2.089.774</b>

### Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo

L'importo si riferisce all'acquisto di materiale di consumo dei quali Euro 8.901 specifici su commessa.

### Costi per Servizi

Di seguito si riporta la relativa composizione:

Costi diretti per servizi su progetto	3.707.684
Costi per servizi generali non di progetto	877.419
	<b>4.585.103</b>

Di seguito si riporta il dettaglio dei costi diretti per servizi distinti per progetto:

Commessa/Progetto	Importo
"INCENTIVI MPI ARTIGIANE, COMMERCIO, COMMERCIO AMBULANTE"	59.437
Accordo Cooperazione Regione Campania - Unioncamere	80.951
ADDENDUM PROMOZIONE MADE IN ITALY CAMPANO	25.515
AT No POR	52.323
AT NO POR 2020-2022	65.357
AT POR FESR Attivita' produttive	207.709
AT POR FESR Ricerca	574.067
Attivita a supporto PMI e ist.finanze operanti in Campania	52.500
Attrazione Investimenti Dgr 566/18 e 313/2019	36.926
Azioni Trasversali per l'internazionalizzazione	302.768
Campagna di comunicazione istituzionale -- elezioni 2020	70.770
Comunicazione FSE 2014-2020	72.338
Comunicazione PSR (convenzione 2017)-II Edizione	326.161
Fondo Artigianato	9.754
Fondo Garanzia Campania	93.209
Fondo Microcredito FSE	24.631
Fondo Piccoli Comuni Campani FSE	601
Fondo Regionale Sviluppo PMI Campane	53.035
Industria 4.0	39
Interventi per il rilancio delle aree di crisi	14.000
Legalita' Organizzata in Campania	94.180
Piano Comunicazione FESR	318.952

Piano Operativo Triennale per l'ecosistema regionale della R&I	499.320
Piano Ris3	7.400
Piano Strategico Pari Opportunita	43.806
PIANO STRATEGICO PARI OPPORTUNITA' - 8.2.6	39.000
PIATTAFORMA DIGITALE "I GIOVANI PER LA CAMPANIA"	30.000
Promozione Made in Italy campano	103.750
Rafforzamento CPI AT Lavoro	255.670
Semplificazione amministrativa	50.000
SETTIMANA REGIONALE CONTRO IL BULLISMO E IL CYBERBULLISMO	44.800
Str. Finanziario Invest. Prod. Campania, Proc. Negoziale	98.713
<b>Totale complessivo</b>	<b>3.707.684</b>

Si riporta il dettaglio dei costi diretti su commessa per tipologia di spesa:

<b>Tipologia</b>	<b>Importo</b>
assistenza tecnica sito Web	1.020
assicurazioni	1.463
collaboratori CoCo.Co	511.868
eventi	855.999
materiale Hw e Sw	104.868
prestazioni da consulenti	1.605.610
servizi da terzi	425.048
spese dominio e rinnovo PEC	2.397
spese postali	7.562
spese pubblicita	91.348
spese viaggi e alberghi	17.223
stampe e diffusione risultati	78.291
Visure cerved	4.987
<b>Totale complessivo</b>	<b>3.707.684</b>

Il fabbisogno delle professionalità sui progetti viene coperto da Sviluppo Campania su indicazione del Socio sulla base dei piani esecutivi redatti e dallo stesso approvati sui singoli progetti affidati.

Ove tra le risorse interne non siano presenti le professionalità necessarie allo svolgimento di determinati attività viene attivata la selezione tramite Albi di cui si è dotata la società: Albo delle Competenze Specialistiche ed Albo delle Aree Tecniche. L'indicazione della risorsa più inerente selezionata dagli Albi viene valutata e selezionata da apposita Commissione.

La normativa adottata per le selezioni dei collaboratori/consulenti è il decreto legislativo n. 165 del 30 marzo 2001.

Il Consiglio di Amministrazione ha deliberato in data 28/12/2018 i principi generali per il conferimento e monitoraggio dei contratti di consulenza esterna che di seguito si elencano:

- Durata 12 mesi;
- Limite al conferimento degli incarichi consulenziali in altre società partecipate a mezzo autocertificazione preventiva;
- Responsabilizzazione dei Capo Commessa su controllo dell'operato dei consulenti;

Circa i costi per Servizi Generali, si segnala che non si è proceduto ad effettuare alcun accantonamento per l'energia elettrica del Palazzo Pico in quanto il costo è, ad oggi, sostenuto dal Socio Unico Regione Campania ed essendo il suo valore indeterminabile.

### Costi Godimento Beni di Terzi

La voce è pari ad Euro 86.811, di cui Euro 18.723 su commessa e subisce una variazione netta di Euro -1.571

Di seguito si riporta il relativo dettaglio:

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Canoni e noleggi	27.739	16.601	11.138
canoni Ass.za Hw_Sw e Telefoni	33.562	45.650	-12.088
canoni Fastweb	25.510	26.131	-621
	<b>86.811</b>	<b>88.382</b>	<b>-1.571</b>

### Costi per il Personale

La voce risulta iscritta per Euro 7.966.518 e subisce una variazione netta di Euro 303.939

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Salari e Stipendi	5.947.836	5.541.635	406.201
Oneri Sociali	1.585.906	1.718.765	-132.859
Trattamento di Fine Rapporto	432.776	402.179	30.597
	<b>7.966.518</b>	<b>7.662.579</b>	<b>303.939</b>

La voce Salari e Stipendi è così composta:

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Retribuzioni	5.627.237	5.514.114	113.123
Accantonamento per ferie maturate e non godute	104.200	12.130	92.070
trasferte dipendenti	4.210	12.891	-8.681
indennità risarcitoria lav.dipendenti	0	2.500	-2.500
Oneri Personale da Sentenze	212.189		212.189
	<b>5.947.836</b>	<b>5.541.635</b>	<b>406.201</b>

L'incremento della voce Salari e Stipendi è dovuto sia all'incremento della voce Retribuzioni (Euro 113.123) principalmente per adeguamenti contrattuali, sia alla riclassifica, per natura, dell'accantonamento (Euro 212.189) del costo relativo alla sentenza sfavorevole per la Società, emessa dal Tribunale di Napoli Sezione Lavoro n. 3940 del 17/09/2020 la cui contropartita è commentata nella voce "altri debiti" delo Stato Patrimoniale

L'importo, non coperto da precedenti accantonamenti, in virtù delle condizioni di salvaguardia in relazione agli oneri per cause di lavoro richiamati nel capitolo relativo alla continuità aziendale del presente bilancio e dei

bilanci 2018 e 2019, non ha reso necessario l'intervento dell'Azionista visto il lusinghiero risultato di gestione conseguito.

In merito alle vertenze di lavoro, il CdA ha dato mandato ai legali per procedere nei confronti di Invitalia per l'azione di manleva relativa agli oneri sopportati da Sviluppo Campania per il contezioso giuslavoristico riferibile a Sviluppo Italia Campania.

Il decremento della voce Oneri Sociali, si riferisce per Euro 115.553 all'applicazione dell'art 27 legge 13 ottobre 2020, n. 126, che ha introdotto l'agevolazione contributiva per l'occupazione in aree svantaggiate al fine di contenere gli effetti straordinari sull'occupazione determinati dall'epidemia Covid-19, mentre per la differenza a recuperi dal fondo Tesoreria a seguito di uscite di personale dipendente per pensionamento.

Di seguito si riporta la relativa tabella di dettaglio della movimentazione del personale:

Periodo	Giorni	Dirigenti N.	Impiegati N.	Totale	Tot. Genle Organico
01/01/2020-11/02/2020	42	5	159	164	164
12/02/2020-13/02/2020	2	5	160	165	165
14/02/2020-14/09/2020	214	5	161	166	166
15/09/2020-30/09/2020	16	5	160	165	165
01/10/2020-20/12/2020	81	5	159	164	164
21/12/2020-31/12/2020	11	5	162	167	167
<b>Media ponderata</b>		<b>5</b>	<b>160,63</b>	<b>165,63</b>	<b>165,63</b>

#### **Ammortamento delle Immobilizzazioni**

La voce risulta iscritta per complessivi Euro 137.428 dei quali Euro 3.410 per le immobilizzazioni Immateriali ed Euro 134.018 per quelle materiali.

#### **Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide**

Al 31/12/2020 si è provveduto ad adeguare il fondo svalutazione crediti di un importo pari ad Euro 238.571. Il relativo fondo pari ad Euro 1.488.157 è ritenuto congruo in relazione all'anzianità dei crediti verso i clienti incubati.

#### **Accantonamenti per Rischi**

La voce risulta iscritta per Euro 727.754 e accoglie gli accantonamenti al fondo rischi contrattuali per il progetto Terra dei Fuochi per Euro 188.865 ed al fondo Oneri e spese future per Euro 539.090. Per una maggiore trattazione dell'argomento si rinvia alla relativa voce di di Stato Patrimoniale Passivo " Fondi per Rischi ed Oneri".

#### **Oneri diversi di Gestione**

La voce risulta iscritta per Euro 70.066 e subisce una variazione di Euro - 31.498

Di seguito si riporta il relativo dettaglio:

Descrizione	Importo
spese di rappresentanza	272
Imposta di Registro	1.019
quote associative	6.000
IMU	31.180
tassa vidimazione Libri Sociali	516
tassa rifiuti	27.185

multe ammende e sanzioni	164
diritti CCIAA	1.358
interessi passivi imposte	2.139
abbuoni e arrotondamenti passivi	181
imposte indirette tasse e contributi	48
<b>Totale</b>	<b>70.066</b>

## Proventi e oneri finanziari

Di seguito si riporta il dettaglio della voce:

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Interessi attivi su c/c Bancari	355	387	-32
Interessi e altri oneri finanziari	-8.321	-9.508	1.187
	<b>-7.966</b>	<b>-9.121</b>	<b>1.155</b>

### Svalutazione Partecipazione

A seguito della liquidazione del fondo patrimoniale della Biostarnet Scarl avvenuta in data 22/12/2020 si è provveduto a svalutare la quota residua di partecipazione di Euro 136.

## Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

La voce rileva le imposte di competenza dell'esercizio e risulta iscritta per Euro 154.551.

L'importo risulta così composto:

Imposte	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Ires	41.652	6.292	35.360
Irap	112.899	12.412	100.487
<b>Totale</b>	<b>154.551</b>	<b>18.704</b>	<b>135.847</b>

Determinazione dell'imposta IRES	
Risultato prima delle Imposte	274.056
Totale Variazioni in Aumento	1.019.382
Totale Variazioni in Diminuzione	425.699
Reddito imponibile	867.739
Perdite Scomputabili	694.191
Reddito IRES	173.548
Aliquota	24%
<b>Imposta</b>	<b>41.652</b>

Determinazione dell'Imposta IRAP	
Risultato prima delle Imposte	274.056
Componenti Positivi	14.106.687
Componenti Negativi	5.240.742

Totale Variazioni in Aumento	1.381.466
Totale Variazioni in Diminuzione	425.699
Variazione della Produzione Lorda	9.821.712
Totale Deduzioni	7.441.696
Variazione della Produzione Netta	2.654.072
Aliquota	4,97%
Imposta	131.907
Agevolazione I Acconto Covid	19.008
<b>Imposta Netta</b>	<b>112.899</b>

## Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito si riportano i principali indicatori di bilancio ed il confronto con quelli dell'anno 2019:

Riferimento	Indici Di Allarme	2020	2019
<2.7% Risk	C. F. operativo/Tot Attivo	1,2%	0,65%
<33% Risk	P.N./Tot.Passivo	27,70%	23,30%
>3% risk	O.F./Tot. Ricavi	0,04%	0,07%

Riferimento	Indicatori di bilancio	2020	2019
	<b>Redditività Globale e Assetto Patrimoniale</b>		
> Tit. stato	R.O.I. - redditività del capitale investito	1,32%	0,14%
> Roi	R.O.E.- redditività p.i. del capitale proprio	4,64%	0,00
2 <	Rapporto indebitamento (CT/CN)	2,610 coeff.	3,293 coeff.
	<b>Redditività gestione caratteristica</b>		
>1	Rotazione del capitale investito	0,907 coeff.	0,524 coeff.
> 52.000	Valore aggiunto per addetto	56.681 euro	49.596 euro
60% V.ag.	Costo medio per addetto	48.282 euro	47.594 euro
120<	Rotazione crediti	60,3giorni	88giorni
120<	Rotazione debiti	925,7giorni	736giorni
	<b>Liquidità</b>		
1-2	Indice di liquidità generale	1,127 coeff.	1,112 coeff.
0,8-1,2	Indice di liquidità secca (Current Ratio)	0,659 coeff.	0,435 coeff.
1,10<Risk Ok>2,60	**6,56*CCN/CI+3,26*RIS/CI+6,72*RO/CI+1,05*CN/CT (PMI altri settori)	1,034 num.	0,815 num.

## Dati sull'occupazione

La forza lavoro è costituita da 165,63 unità medie

Periodo	Giorni	Dirigenti N.	Impiegati N.	Totale	Tot. Genle Organico

01/01/2020-11/02/2020	42	5	159	164	164
12/02/2020-13/02/2020	2	5	160	165	165
14/02/2020-14/09/2020	214	5	161	166	166
15/09/2020-30/09/2020	16	5	160	165	165
01/10/2020-20/12/2020	81	5	159	164	164
21/12/2020-31/12/2020	11	5	162	167	167
<b>Media ponderata</b>		5	160,63	165,63	165,63

	Numero medio
Dirigenti	5
Impiegati	160
<b>Totale Dipendenti</b>	165

## Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	43.200	45.000

## Compensi al revisore legale o società di revisione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	14.000
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	14.000

## Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

**Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale** (Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

### BENI DI TERZI PRESSO L'AZIENDA

Tra i conti d'ordine rientrano i beni di terzi presso l'azienda e, in particolare, le somme ricevute per la gestione dei sottoelencati progetti:

Fondo Microcredito FSE della Regione Campania,  
 Fondo Microcredito Piccoli Comuni Campani,  
 Fondo PMI Campane,  
 Fondo Reti di accompagnamento Micro e Pi.co.  
 Fondo Regionale per le misure anticicliche Terra dei Fuochi  
 Fondo per le Imprese Artigiane Campane  
 Fondo Regionale per i lavoratori delle aziende del Trasporto Pubblico Locale;  
 Fondo Garanzia Campania Bond  
 Fondo Garanzia Campania Confidi  
 DGR 426/2019 - Incentivi alle Imprese Artigiane Commerciali e Ambulanti  
 Strumento Finanziario per il Sostegno agli Investimenti Produttivi

nonché, i tre complessi immobiliari Marcianise (Ce), di Salerno e Pozzuoli (Na) con il corredo dei relativi impianti e attrezzature inscindibilmente ad essi ancorate.

In data 01/07/2019 è stato sottoscritto atto transattivo tra Sviluppo Campania ed Invitalia Partecipazioni per la risoluzione della Convenzione del 26/06/2013 per la gestione dei 3 incubatori di Marcianise, Salerno e Pozzuoli.

L'immissione in possesso da parte di Invitalia Partecipazioni dei tre complessi immobiliari non è ancora avvenuta. Quanto ai sopra esposti Fondi, essi sono tutti accomunati dal fatto:

- di essere costituiti in forza di provvedimenti regionali;
- che non vengono attribuiti alla società a titolo di conferimento né di prestito ma esclusivamente dati in gestione in virtù di atti convenzionali o di provvedimenti;
- che le movimentazioni delle risorse dei Fondi devono essere approvate, con meccanismi di autorizzazione/rendicontazione preventiva e successiva, dalla Regione;
- che tutti i proventi netti maturati sugli stessi sono di assoluta e rigorosa pertinenza della Regione Campania.

Pertanto, il sistema di rilevazione dei Fondi in gestione è il medesimo essendo identica la natura e la sostanza delle sottostanti operazioni.

Il primo dei Fondi costituiti dalla Regione è quello "Microcredito FSE" e, dunque, con riferimento ad esso si presenta l'iter logico/tecnico/giuridico sottostante alla sua rilevazione in bilancio.

In virtù di quanto anticipato, le medesime ragioni di sostanza sottostanno alla rilevazione anche degli altri fondi in gestione.

Di seguito si riporta l'informativa in merito alla rilevazione contabile dell'operazione "Microcredito FSE" della Regione Campania.

La peculiarità dell'operazione risiede, tra l'altro, nel fatto che, ferma restando l'esistenza di un mandato gestorio, i beni dati in gestione (nel caso di specie disponibilità monetarie) giacciono su conti intestati alla società e risultano, quindi, formalmente anche nella disponibilità di questa ma, nella sostanza, il potere di disporre degli stessi può essere esercitato per le finalità e nell'esclusivo interesse del titolare effettivo (Regione Campania) nonché sotto lo stretto e diretto indirizzo e controllo dello stesso. Inoltre, tali disponibilità vanno tenute separate dai beni propri della società, per espressa previsione normativa e contrattuale (Regolamento CE 1828/2006, Delibera G.R. 733/2011, Accordo di finanziamento, Lettera di Costi).

Nei documenti normativi e regolamentari nonché negli atti prodotti dalla società e dall'Autorità di gestione è possibile rinvenire i seguenti elementi qualificanti l'operazione ed il ruolo della società:

1. gli strumenti di ingegneria finanziaria possono essere costituiti o come entità giuridiche indipendenti dotate di proprie regole di funzionamento o come capitale separato all'interno di intermediari finanziari (art. 43, comma 3, Regolamento CE 1828/2006);
2. è demandata a Sviluppo Campania S.p.A. la gestione del Fondo Microcredito FSE costituito con le risorse finanziarie messe a disposizione dalla Regione Campania (punto 4 del deliberato della Giunta Regionale della Campania n. 733/2011; art. 2, comma 1, lett. b, dell'Accordo di finanziamento);
3. Sviluppo Campania S.p.A. (d'ora innanzi anche "la società", "il gestore", "il soggetto gestore" o "la società di gestione") al fine di attuare la gestione separata secondo quanto previsto dall'art. 43, par. 2 del Regolamento CE 1828/2006, istituisce il Conto corrente Fondo Microcredito FSE (art. 3 commi 1 e 2 dell'Accordo di finanziamento) che deve in ogni momento essere utilizzato, impegnato, gestito o diversamente disposto separatamente dalle altre risorse di Sviluppo Campania S.p.A. e deve essere destinato all'esclusiva realizzazione delle azioni promosse dal Fondo, in conformità con quanto disposto dall'Accordo (art. 3, comma 4, dell'Accordo di finanziamento);

la separazione è, altresì, garantita attraverso l'apertura di ulteriori tre conti dedicati sui quali far transitare le spettanze della società per la copertura dei costi di gestione (art. 8, Lettera dei costi);

5. i conti bancari che accolgono le risorse del Microcredito FSE sono appositamente denominati e tenuti distinti dai conti correnti sui cui sono depositate le disponibilità di proprietà della società di gestione;
6. Sviluppo Campania opera in nome proprio ma a esclusivo beneficio della Regione Campania (art. 2, comma 1, lett. h, dell'Accordo di finanziamento);
7. Sviluppo Campania S.p.A. agisce in ottemperanza alle direttive di attuazione approvate dall'Autorità di Gestione, organo interno della Regione Campania (art. 5, comma 2, lett. a e art. 9 dell'Accordo di finanziamento);
8. Sviluppo Campania S.p.A. rendiconta periodicamente all'Autorità di gestione l'impiego delle risorse mediante la presentazione di bilanci preventivi e consuntivi (art.10, comma 6, Accordo di finanziamento);
9. la gestione di tesoreria delle risorse non utilizzate da parte di Sviluppo Campania S.p.A. deve essere attuata nel limite e secondo i vincoli posti dalle linee guida di tesoreria fissate dall'Autorità di gestione (art. 4, comma 1, lett. g, dell'Accordo di finanziamento) e in ogni caso nell'interesse della Regione;
10. i fondi necessari all'operazione vengono resi tempestivamente disponibili dall'Autorità di Gestione in coerenza con l'avanzamento del Piano Operativo (art. 7, comma 2, dell'Accordo di finanziamento);
11. gli interessi generati dalla giacenza del conto corrente Fondo Microcredito FSE sono destinati ad incremento del Fondo medesimo in conformità alle norme comunitarie sugli strumenti di ingegneria finanziaria (art. 7, comma 3, dell'Accordo di finanziamento);
12. alla scadenza dell'accordo gli interessi attivi maturati, i ricavi e qualsiasi risultato economico del Fondo Microcredito FSE torneranno a beneficio della Regione (art. 2, comma 1, lett. h, dell'Accordo di finanziamento);
13. alla scadenza dell'accordo qualsiasi residuo risultante dai conti correnti con gestione separata (Fondo Microcredito, Conto Costi diretti, Conto spese connesse) accesi da Sviluppo Campania S.p.A. deve essere restituita all'Autorità di gestione (art. 13, comma 5, Accordo di finanziamento e art. 10, Lettera dei costi);
14. gli interessi attivi maturati sul conto corrente proprio di Sviluppo Campania S.p.A. (Conto dedicato) a fronte di eventuali giacenze formatesi con risorse rivenienti dal Fondo Microcredito FSE per il pagamento delle spese di funzionamento, devono essere rendicontati all'Autorità di gestione e vengono computati a deconto dei costi sostenuti per l'espletamento delle attività del Microcredito (art. 8, Lettera dei costi);
15. l'Autorità di Gestione garantisce che l'azione del Fondo rispetti la normativa comunitaria applicabile (art. 5, comma 1 Accordo di finanziamento, art. 11, comma 1, Accordo di finanziamento), approva il Piano Operativo redatto da Sviluppo Campania SpA e qualsiasi eventuale proposta di modifica dello stesso (art. 5, comma 2, lett. a, Accordo di finanziamento), approva le Direttive di Attuazione, redatte da Sviluppo Campania S.p.A. (art. 5, comma 2, lett. b, Accordo di finanziamento), approva, tenuto conto del parere espresso dal Comitato di Monitoraggio, il Bilancio Preventivo Annuale del Fondo predisposto da Sviluppo Campania S.p.A. (art. 5, comma 2, lett. g, Accordo di finanziamento), approva il Rapporto di avanzamento annuale e semestrale (Allegato C, Accordo di finanziamento), adotta, se necessario, direttive e raccomandazioni di natura generale indirizzate a Sviluppo

Campania S.p.A. finalizzate a migliorare i risultati dell'operazione Fondo Microcredito FSE, a favorire il massimo sviluppo delle attività del Fondo, nonché a ottimizzarne l'impatto sull'economia regionale (art. 5, comma 3, Accordo di finanziamento);

16. Sviluppo Campania S.p.A. è tenuta ad adottare le risoluzioni espresse dall'Autorità di Gestione, in particolare astenendosi dall'eseguire le operazioni su cui l'Autorità di Gestione abbia espresso parere contrario (art. 5, comma 4, Accordo di finanziamento);
17. Sviluppo Campania deve garantire il recupero delle somme erogate con la diligenza del buon padre di famiglia (art. 5, comma 7, Accordo di finanziamento) sottoponendo le procedure che intende adottare al vaglio dell'Autorità di gestione (art. 14, Direttive di attuazione del Microcredito); la società, pertanto, pur essendo obbligata a porre in essere ogni azione per il recupero, non risponde in proprio in caso di esito negativo della procedura. Pertanto, in forza della normativa e degli atti citati, Sviluppo Campania S.p.A. è chiamata ad agire in esecuzione di un preciso e rigoroso mandato insito nella legge regionale e negli accordi stipulati con l'Autorità di gestione del Fondo Microcredito.

Nell'ambito di tale mandato la società gestisce risorse non proprie (come sancito, peraltro e da ultimo, anche dalla comunicazione della Banca d'Italia del 27.12.2011), i cui frutti sono di esclusiva pertinenza della Regione Campania, agendo sotto la direzione e il controllo dell'Autorità di gestione, senza assunzione dei rischi dell'operazione.

Ai fini della valutazione circa la rappresentazione in contabilità e in bilancio dell'operazione Microcredito, assumono, pertanto, rilevanza le seguenti considerazioni:

- a) l'operazione ha ad oggetto l'erogazione di finanziamenti a valere su Fondi cofinanziati dalla C.E.E.;
- b) l'operazione riveste i rilievi tipici dell'attività finanziaria;
- c) Sviluppo Campania S.p.A. è intervenuta nell'operazione quale gestore del Fondo Microcredito;
- d) Sviluppo Campania S.p.A. è intervenuta nell'operazione quale ente strumentale della Regione nel cui "esclusivo" interesse, e non nel proprio, assume le obbligazioni derivanti dalla legge regionale e dagli atti conseguenti;
- e. la sostanza dell'operazione vede la società intervenire quale soggetto intermedio, agente secondo la figura tipica del mandato per conto e nell'esclusivo interesse della Regione, benché intervenga nei contratti in proprio nome;
- f. l'operazione finanziaria è strutturata in maniera tale che la società sia sollevata dai rischi finanziari della stessa;
- g. le risorse impiegate da Sviluppo Campania S.p.A. provengono dalla Regione Campania e sono finalizzate esclusivamente ed inderogabilmente al finanziamento dei beneficiari finali e, dunque, costituiscono disponibilità gestite in "conto terzi";
- h. l'incasso da parte della società, per conto e nell'interesse esclusivo del "mandante", delle somme derivanti dal rimborso dei finanziamenti nonché i frutti dell'operazione non attribuiscono alla stessa società la titolarità del quantum incassato o maturato;
- i. la gestione in conto terzi, effettuata su specifico mandato e nell'esclusivo interesse del mandante, comporta l'attribuzione al mandante stesso di qualsiasi frutto dell'impiego delle risorse da questi procurate per l'espletamento dell'incarico;

- j. Sviluppo Campania S.p.A. non può conseguire utili dall'operazione, né dalla negoziazione delle risorse finanziarie né avvantaggiarsi di possibili arbitraggi derivanti dall'esecuzione dell'operazione stessa ma matura esclusivamente il diritto alla percezione di un corrispettivo, pari ai costi sostenuti e rendicontati per l'espletamento delle attività devolute;
- k. la società pur essendo obbligata a porre in essere ogni azione per il recupero, non risponde in proprio nel caso di esito negativo della procedura di riscossione;
- l. le disponibilità del Fondo Microcredito costituiscono la dotazione necessaria per la realizzazione dell'operazione (secondo lo schema dell'art. 1719, C.C.);
- m. le disponibilità del Fondo Microcredito sono affidate in deposito ad un istituto finanziario individuato mediante gara ad evidenza pubblica ;
- n. tutti i meccanismi e le procedure di funzionamento del Fondo Microcredito sono strutturati in maniera da realizzare la rigida distinzione delle disponibilità dello stesso Fondo da quelle della società anche nelle fasi in cui parte di tali disponibilità transitino nei conti della medesima per il ristoro dei costi sostenuti;
- o. la natura del Fondo, i meccanismi di gestione e la funzione della società risultano, oltre che dalla legislazione regionale e comunitaria, da atti aventi data certa in quanto riportati nel B. U.R.C. o a protocollo degli Uffici della Regione.

Alla luce di tali considerazioni, la rappresentazione contabile della complessa operazione è stata inquadrata nei modelli elaborati dalla dottrina e dalla prassi per la figura del mandato e della gestione di risorse finanziarie in conto terzi, rifacendosi anche alla disciplina dettata dalla Banca d'Italia per le banche e gli intermediari finanziari, dal momento che si verte in materia di erogazione di finanziamenti e gestione di risorse monetarie.

L'inquadramento contabile della fattispecie, inoltre, ha tenuto in conto la disciplina prevista dall'art. 2423- bis del codice civile, come modificato dalla riforma societaria (D. Lgs. 17 gennaio 2003, n. 6), la quale, affermando che nella rappresentazione di bilancio si deve tenere conto della funzione economica dell'elemento attivo o passivo considerato, ribadisce il principio della prevalenza della sostanza sulla forma nella rappresentazione dei fatti di gestione.

La Banca d'Italia per la predisposizione del bilancio degli istituti bancari e finanziari sostiene che la rappresentazione contabile degli attivi finanziari gestiti per conto terzi non può trovare rappresentazione in bilancio a meno che l'ente non ne sia il titolare.

Pertanto, lo schema contabile adottato per la rilevazione dell'operazione è stata l'istituzione di un sistema secondario dei conti cosiddetto "sotto la linea" dove vengono rilevate, con il metodo della partita doppia, le movimentazioni dei crediti, dei debiti e dei conti bancari del Microcredito FSE.

Nella contabilità generale e nel bilancio di Sviluppo Campania S.p.A. transitano soltanto i costi e i proventi dell'operazione ad essa riferibili per questi ultimi intendendosi il corrispettivo riconosciuto dalla Regione per l'attività di gestione e gli interessi attivi maturati sul Conto corrente dedicato (nonché le spese di tenuta conto), con le correlate partite creditorie e debitorie.

La medesima impostazione è stata utilizzata per gli altri Fondi in gestione. Il valore rilevato nei conti d'ordine rappresenta, quindi, l'ammontare delle disponibilità esistenti alla data del bilancio sui conti corrente dei Fondi.

Si presentano di seguito i saldi alla data del 31/12/2020

FONDO REGIONALE MICROCREDITO FSE 31/12/2020		
	ATTIVITA'	PASSIVITA'
CREDITI FSE C/ANT.SP.CONNESSE	528.899	
CRED.F.DO PICO	122.648	
CREDITI FSE C/ANT.SPESE DIRETTE	8.320.381	

C/C F.DO MICROCREDITO 1722 ex 1000 /4913	3.204.389	
C/C SPESE DIRETTE MICROCREDITO 1826 ex 1000/5107	186	
C/C SPESE CONNESSE MICROCREDITO 1825 ex 1000/5106	190.607	
R.A. C/C MICROCREDITO	1.507	
EROGAZIONI (al netto degli incassi)	54.217.710	
ALTRI CREDITI	972	
ONERI TENUTA CONTO	720.345	
FDO DOTAZ.INIZ.LE MICROCREDITO		67.176.080
FONDO PER INTERESSI ATTIVI DA PICO		122.648
DEBITI PER ANTICIPI SU C/C MICRO		250
DEBITI VS .F.DO PICO		2800
INTERESSI ATTIVI FDO MICROCREDITO		5.866
	<b>67.307.644</b>	<b>67.307.644</b>

<b>FONDO REGIONALE MICROCREDITO PICCOLI COMUNI CAMPANI 31/12/2020</b>		
	<b>ATTIVITA'</b>	<b>PASSIVITA'</b>
C/C 2078 EX 5491 PICO	900.794	
C/C N 11537 EX 61825	876	
C/C N 11538 EX 61826	37.076	
Crediti per Anticipi Spese Dirette	948.796	
Crediti per Anticipi Spese Connesse	119.685	
Credito vs.fondo MICRO x errati accrediti	2.800	
Credito vs.fondo pmi x errato gironconto	9.370	
Erogazioni a Beneficiari al netto degli incassi	5.237.576	
Ritenute di Acconto su interessi Attivi	94	
Oneri Tenuta Conto Corrente	8.043	
Debiti Vs.Fondo Microcredito		122.648
Fondo di Dotazione Iniziale PICO		7.141.329
Debiti per Anticipie Spese Dirette		200
Interessi attivi PICO		932
	<b>7.265.109</b>	<b>7.265.109</b>

<b>FONDO REGIONALE PER LO SVILUPPO DELLE PMI CAMPANE 31/12/2020</b>		
	<b>ATTIVITA'</b>	<b>PASSIVITA'</b>
c/c 2080 F.do Reg.le PMI	9.217.734	
c/c costi diretti pmi 5927	167	
c/c spese connesse PMI 5928	171	
c/c Garanzia Tranchè Cover MPS	716.049	
c/c MPS 72468,19 Competenze Pegno	18.487	
c/c Garanz.Tranchè Cover BPB	2.226.226	
c/c Pegni Tranchè Cover UNICREDIT	40.545	

Crediti x Anticipi Spese Connesse PMI	373.648	
Crediti x Anticipi Spese Dirette PMI	1.494.664	
Ritenute Fiscali PMI	33.265	
Crediti Fee riconosciute	7.198.023	
Crediti Fee Rendicontate	1.807.079	
Oneri Tenuta Conto	19.000	
Erogazioni (Al Netto Degli Incassi)	127.709.454	
Perdite su Garanzie PMI	1.330.368	
Fondo Dotazione Iniziale PMI		152.046.712
Interessi Attivi Fondo		128.498
Debiti vs f.do Pico per errato giroconto		9.370
Debiti per Antipazioni su C/c		300
	<b>152.184.879</b>	<b>152.184.879</b>

FONDO RETI DI ACCOMPAGNAMENTO MICRO E PICO 31/12/2020		
	ATTIVITA'	PASSIVITA'
C/C 11951 ex 62363	1.430.059,71	
Crediti da rendiconto Finale Vs Sviluppo Campania	26.857,37	
Fondo Dotazione Iniziale Reti		1.456.917
	<b>1.456.917</b>	<b>1.456.917</b>

FONDO MISURE ANTICICLICHE TERRA DEI FUOCHI 31/12/2020		
	ATTIVITA'	PASSIVITA'
C/C 5971 ex 18950	25.576	
C/C 11619 ex 61935	53.859	
Oneri bancari TDF	2.677	
R.A. Su Interessi Attivi	339	
Fondo Terra dei Fuochi		81.148
Interessi Attivi		1.304
	<b>82.452</b>	<b>82.452</b>

### Aggiornamento sulla situazione esposta

In data 05/03/2020 Sviluppo Campania ha provveduto a presentare la rendicontazione del III Sal con prot. 002529/U che rappresenta il rendiconto finale delle anticipazioni ricevute, pari 26,5 Mln di euro; è stato inoltre rendicontato e liquidato l'intero importo del corrispettivo spettante, pari 1,63 mln di Euro. Con D.D.n. 157 del 30/04/2021 la Giunta Regionale della Campania ha disposto il versamento della somma di Euro 4.182.783,81 in favore della società, nelle more della verifica della rendicontazione finale. Il decreto in precedenza citato prevede l'erogazione del saldo al netto delle economie registrate, di importi non ammissibili pari ad euro 17.888 e dell'importo a titolo di corrispettivo di Euro 170.776 riferito all'attuazione della misura A4. Il conguaglio con l'importo rendicontato a titolo di corrispettivo è motivato dalla Committente in base al principio secondo il quale la Regione abbia l'obbligo di corrispondere alla Società in house il valore dell'*utilitas* conseguita per la prestazione, potendo rifiutare il pagamento del corrispettivo pattuito per l'erogazione del servizio, in quanto non dovuto in base al parere dell'Avvocatura Regionale.

FONDO REGIONALE JEREMIE ARTIGIANATO 31/12/2020		
	ATTIVITA'	PASSIVITA'
Fondo Jeremie c/c 13874	66.120	
Crediti Anticipi Fondo Jeremie	61.737	
R.A. Su Interessi Attivi	153	
Jeremie sovvenzioni c/c 13875	249	
Jeremie prestiti c/c 13876	212	
Oneri tenuta conto	2.183	
Erogazioni a Beneficiari	575.090	
Fondo Jeremie		705.156
Interessi attivi		587
	<b>705.743</b>	<b>705.743</b>

FONDO REGIONALE POR ARTIGIANATO 31/12/2020		
	ATTIVITA'	PASSIVITA'
Fondo POR c/c 13877	5.281.340	
Crediti Anticipi f.do POR	1.102.441	
R.A. Su Interessi Attivi	166	
POR sovvenzioni c/c 13878	433.939	
POR prestiti c/c 13880	143.212	
Oneri tenuta conto	3.521	
Erogazioni a Beneficiari	14.857.963	
Fondo POR		21.821.944
Interessi attivi		637,67
	<b>21.822.582</b>	<b>21.822.582</b>

A fronte della dotazione finanziaria complessiva del Fondo è pari a 30 mln€; erano stati destinati al finanziamento risorse per Euro 28.000.000,00 suddivise in parti uguali a valere sulle risorse del POR Campania FESR 2014-2020 e sui rientri dell'iniziativa JEREMIE Campania.

Alla luce dei risultati ottenuti e sulla scorta di valutazioni di ottimizzazione dell'utilizzo delle dotazioni per ciascuna linea di intervento, nel 2019 sono state effettuate alcune modifiche.

Con DGR 426 del 17 settembre 2019 si è: - rideterminata la dotazione a valere sul POR FESR CAMPANIA 2014 /2020, ferma restando la dotazione complessiva,

In data 27/11/2019 il D.D. n. 468 della Direzione per lo Sviluppo Economico ha disposto la rimodulazione tra le risorse finanziarie delle linee di intervento tra risorse POR e risorse JEREMIE, lasciando su quest'ultimo una dotazione di Euro 931.407,28 e la sola linea di finanziamento C, mentre la linea B è stata spostata sulle risorse POR.

Pertanto i suindicati saldi tengono conto della rideterminazione delle risorse tra i due Fondi

La relazione sulle attività svolte ed i controlli effettuati alla data del 31/12/2020 è stata presentata con la rendicontazione delle attività 2020 in data 09/03/2021..

FONDO REGIONALE PER I LAVORATORI DELLE AZIENDE DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE 31/12/2020		
	ATTIVITA'	PASSIVITA'
C/C 13829 ex 64383	109.951	
Crediti Per Anticipi C/C	72	
R.A. Su Interessi Attivi	284	
Oneri Tenuta Conto	804	

Fondo TPL		109.918
Debiti per Anticipi Su C/C		100
Interessi Attivi		1.093
	<b>111.111</b>	<b>111.111</b>

Sviluppo Campania è il soggetto gestore delle erogazioni, la convenzione stipulata con Sviluppo Campania in data 20/08/2018 è stata prorogata al 31/03/2020 con comunicazione della Regione Campania del 30/12/2019. Non sono previste commissioni per Sviluppo Campania.

FONDO REGIONALE GARANZIA CAMPANIA BOND 31/12/2020		
	ATTIVITA'	PASSIVITA'
C/C 14296 Fondo Garanzia Campania	17.917	
C/C 14297 Garanzia Campania - Bond	23	
Crediti per remunerazione 2019	1.016.067	
R.A. Su Int.Attivi	514	
Oneri tenuta conto	1.162	
Crediti per anticipi spese c/c	500	
Cash Collateral	24.362.500	
Fondo Dotazione Garanzia Campania Bond		24.746.707
Interessi Attivi		1.975
Debiti per Anticipi da Commessa SFIN		650.000
	<b>25.398.682</b>	<b>25.398.682</b>

Nel corso del 2020 sono stati emessi Minibond per complessivi 97,45 milioni di Euro; a marzo 2021 l'importo delle emissioni, comprensive del VI e VII slot erano pari a 119,100 milioni di euro, con importi impegnati in garanzia pari a 29,78 milioni di Euro, con 54 aziende emittenti. Considerato il successo riscosso dall'operazione sono stati riaperti i termini dello sportello fino al 31/12/2021 al fine di consentire il reimpiego dei residui 7 mln di euro di garanzie.

FONDO REGIONALE GARANZIA CAMPANIA CONFIDI 31/12/2020		
	ATTIVITA'	PASSIVITA'
C/C 14298 Fondo Garanzia Campania Bond	52.385	
Crediti per remunerazione	65.293	
Oneri tenuta conto	477	
R.A. Su Int.Attivi	1	
F.do Dotazione Iniziale Confidi		65.793
Depositi cauzionali gare		52.360
Interessi Attivi		2
	<b>118.155</b>	<b>118.155</b>

FONDO DGR 426/2019 31/12/2020		
	ATTIVITA'	PASSIVITA'
Banca C/C 2076	5.008.151	
Beneficiari Artigiani DGR 426/2019	2.644.746	
Beneficiari Commercio DGR 426/2019	2.001.655	
Beneficiari Ambulanti DGR 426/2019	184.824	
Oneri Tenuta Conto DGR 426/2019	1.045	

Rit. Acconto c/c DGR 426/2019	148	
Fondo Dotazione Iniziale DGR 426/2019		9.840.000
Interessi attivi DGR 426/2019		571
	<b>9.840.571</b>	<b>9.840.571</b>

STRUMENTO FINANZIARIO PER IL SOSTEGNO AGLI INVEWTIMENTI PRODUTTIVI 31 /12/2020		
	ATTIVITA'	PASSIVITA'
Banca C/C 11618	23.013.619	
Oneri Tenuta Conto SFIN	65	
Rit. Acconto c/c SFIN	88	
Crediti remunerazione SFIN	291.510	
Crediti Vs Fondo Garanzia BOND	650.000	
Fondo Dotazione Iniziale SFIN		23.954.945
Interessi attivi SFIN		337
	<b>23.955.281</b>	<b>23.955.281</b>

L'apertura dell'Avviso avvenuto in data 06/07/2020 con pubblicazione sul BURC n. 138 ha registrato richieste di finanziamenti per un totale di circa 878,43 milioni di Euro, corrispondenti a 604 imprese richiedenti e contributi a fondo perduto richiesti pari a 351,53 milioni di Euro. In data 14/08/2020 Sviluppo Campania ha emanato un avviso pubblico per la selezione del CONFIDI; in data 29/01/2021, giusta determina del Direttore Generale f.f. n. 0001124/I è risultato aggiudicatario della procedura il Confidi "Garanzia Fidi".

## Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento della Regione Campania con sede in Napoli alla Via Santa Lucia n.81, C.F. 80011990639.

Si riportano i dati dell'ultimo bilancio del soggetto esercente attività di Direzione e Coordinamento "Rendiconto generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2019 approvato con Legge regionale 4 marzo 2021, n. 1

### Art. 10 (Conto economico e stato patrimoniale finale 2019)

1. Il risultato economico dell'esercizio 2019 è accertato nella somma di euro 2.383.271.806,71 così determinato.

A) Componenti positivi della gestione 16.373.675.270,26

B) Componenti negativi della gestione 15.175.082.475,48

Differenza (A-B) 1.198.592.794,78

C) Proventi e oneri finanziari -181.177.482,30

D) Rettifiche di valore attività finanziarie -66.642,00

E) Proventi e oneri straordinari 1.390.979.332,62

Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E) 2.408.328.003,10

Imposte (Irap) 25.056.196,39

**RISULTATO DELL'ESERCIZIO 2.383.271.806,71**

2. La situazione patrimoniale attiva al 31 dicembre 2019, è stabilita in euro 12.469.440.818,80 così distinta: Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione 0,00 Immobilizzazioni 1.823.460.803,79

Attivo circolante 10.636.173.572,05

Ratei e risconti 9.806.442,96

**TOTALE ATTIVO 12.469.440.818,80**

3. La situazione patrimoniale passiva al 31 dicembre 2019, è stabilita in euro 12.469.440.818,80 così distinta:

Patrimonio netto -7.314.932.617,69

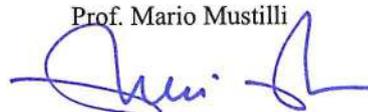
Fondi rischi e oneri 614.786.158,78

Trattamento di fine rapporto 0,00 Debiti 17.708.825.187,65  
Ratei e risconti 1.460.762.090,06  
**TOTALE PASSIVO 12.469.440.818,80**  
Conti d'ordine 0,00

Napoli, 31/05/2021

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Prof. Mario Mustilli

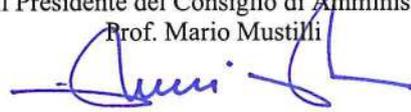


## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

Napoli, 31/05/2021

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
Prof. Mario Mustilli



Il sottoscritto Amministratore dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico, e la presente nota integrativa, sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.