

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 23/2018

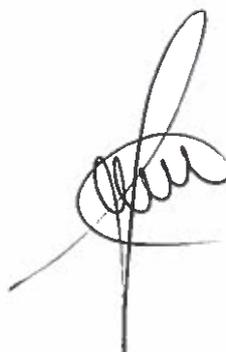
In data 10 maggio 2018, alle ore 9,30 circa, presso la sede del Consiglio Regionale della Campania, Centro Direzionale di Napoli – Isola F/8, si è riunito il Collegio dei Revisori della Regione Campania.

Sono presenti:

Dott. Enrico Severini - Presidente
Dott.ssa Vittoria Salvato - Componente
Dott.ssa Luisa Valvano - Componente

In apertura di seduta il Collegio dei Revisori, avendo ricevuto con mail del 30 aprile 2018 la nota del Presidente del Consiglio Regionale della Campania, protocollo n. 0006428 del 17/04/2018, con la quale viene richiesto il parere di competenza sul disegno di legge avente ad oggetto: “Variazione al Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2018-2020 della Regione Campania - Reg. Gen. 536”, prosegue le verifiche iniziate, sia individualmente che collegialmente con confronti in audio conferenza, sin dal ricevimento della richiesta del parere.

Al termine delle verifiche, ha rilasciato il predetto parere, che sarà trasmesso autonomamente al Presidente della Regione, al Presidente del Consiglio Regionale, all’Assessore Regionale al bilancio, al Direttore Generale per le Risorse Finanziarie della Regione, al Consiglio Regionale Direzione Generale Risorse Umane Finanziarie e Strumentali e alla Direzione Generale Attività Legislativa del Consiglio Regionale, che qui di seguito testualmente si riporta:



Parere sul disegno di legge, Reg. Gen. n. 536, avente ad oggetto:

**“Variazione al bilancio di previsione finanziario
per il triennio 2018-2020 della Regione Campania”**

Organo di revisione

Enrico Severini (Presidente)

Vittoria Salvato (Componente)

Luisa Valvano (Componente)



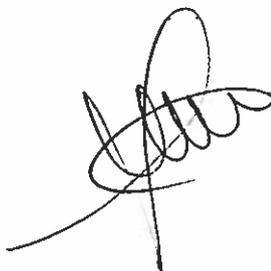
Il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Campania,

- Vista la proposta di deliberazione della Giunta Regionale della Campania sul disegno di legge avente ad oggetto "Variazione al Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2018-2020 della Regione Campania – Annualità 2018" Reg. Gen. 536 e l'allegata documentazione;
- Dato atto che la suddetta documentazione è stata trasmessa al Collegio ai fini del rilascio del relativo parere ai sensi dell'art. 4 della L.R. 21 del 28 luglio 2017;
- Visto il Regolamento per il funzionamento del Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Campania, approvato in data 21 settembre 2017;

Premesso che

- con legge regionale n. 39 del 29 dicembre 2017 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2018-2020 della Regione Campania, in conformità con le disposizioni di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126;
- che l'articolo 4, comma 3, della LR 1/2016 autorizza ai sensi dell'articolo 1, comma 14 penultimo periodo, della LR 4/2011, i conferimenti e i trasferimenti in favore di società se eseguiti per le finalità di cui al Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute dalla Regione, redatto e approvato dal Presidente della Giunta ai sensi dell'articolo 1, commi 611 e 612, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 e, comunque, a fronte di piani aziendali di sviluppo e risanamento;
- che l'articolo 1, comma 25, della LR 10/2017 dispone un intervento finanziario in favore della società in house Campania Ambiente e Servizi;
- che l'intervento di cui al precedente punto va effettuato in aderenza alle previsioni di cui all'art.14, comma 4, del TU delle società a partecipazione pubblica e previa definizione di un piano di ristrutturazione approvato dalla Giunta regionale e che lo stesso costituisce misura che concorre alla soluzione di uno stato di crisi con altre di natura economica e organizzativa;

preso atto che



- la Giunta regionale con deliberazione n. 24 del 23 gennaio 2018 ha approvato il piano di ristrutturazione ex art. 14, comma 4, del T.U. delle società a partecipazione pubblica con D. lgs. n. 175/2016 di Campania Ambiente e servizi S.p.A;
- al punto 3 della suddetta deliberazione la giunta regionale ha dato *“mandato alla DG Risorse finanziarie di dare corso agli adempimenti necessari per realizzare, per la parte finanziaria, l'aumento di capitale in conformità a quanto rappresentato nella nota prot. n. 47064 del 22/1/2018 e alle previsioni del piano”*;
- nel disegno di legge avente ad oggetto *“Variazione al Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2018-2020 della Regione Campania – Annualità 2018”*, Reg. Gen. 536, la Direzione Generale per le Risorse Finanziarie, ha individuato le somme necessarie per la realizzazione del piano di ristrutturazione CAS, come segue:
 - € 5.223.844,00 a valere su quota parte del Fondo Perdite Organismi e Società Partecipate accantonato nel bilancio di previsione 2018/2020 alla Missione 20 Programma 3 Titolo 1;
 - € 1.526.156,00 mediante prelevamento dal Fondo di Riserva per Spese Impreviste iscritto nel bilancio di previsione 2018/2020 alla Missione 20 Programma 1 Titolo 1
- le risorse così individuate vanno allocate alla Missione 9 (Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente) Programma 1 (Difesa Suolo) Titolo III (Spese per incremento di Attività Finanziarie)

Esaminata

la deliberazione di Giunta Regionale n. 190, del 28.03.2018, avente ad oggetto: Approvazione D.D.L. *“Variazione al bilancio di previsione finanziario per il triennio 2018-2020 della Regione Campania – annualità 2018”* con i relativi allegati;

Preso Visione

del Disegno di Legge ad iniziativa della Giunta *“Variazione al Bilancio di Previsione per il triennio 2018-2020 della Regione Campania - annualità 2018”* composto dai seguenti due articoli, testualmente riportati:

Articolo 1

(Variazione di bilancio)




1. *Al fine di consentire adeguata iniziativa di ristrutturazione delle società regionali operanti in materia ambientale e attuare quanto previsto dall'articolo 3, comma 1, della legge regionale n. 38 del 28 dicembre 2016, la società Campania Ambiente e Servizi S.p.A., è destinataria di un intervento finanziario a titolo di ricapitalizzazione ex articolo 2447 del codice civile, anche per il ripianamento delle perdite maturate dalla gestione di cui con la presente legge si riconosce la legittimità, e di parziale ricostituzione del capitale al valore originario di cui all'articolo 22 della legge regionale n. 1/2012 nella misura di euro 6.750.000,00.*
2. *Per le finalità di cui al comma 1 del presente articolo la Missione 9, Programma 1, Titolo 3 è incrementata di euro 6.750.000,00 mediante prelevamento di euro 5.223.844,00 dalla Missione 20, Programma 3, Titolo 1 e di euro 1.526.156,00 dalla Missione 20, Programma 1, Titolo 1 del bilancio di previsione 2018-2020 – annualità 2018.*

Articolo 2

(Entrata in vigore)

1. *La presente legge entra in vigore il giorno successivo alla pubblicazione nel Bollettino Ufficiale della Regione Campania.*

Visti

- il D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42;
- il D. Lgs. 10 agosto 2014, n. 126, recante disposizioni integrative e correttive del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- l'art. 51 del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, che disciplina le variazioni di bilancio;
- l'art. 26 del D.L. n. 50 del 24/04/2017;
- lo Statuto della Regione Campania;
- il D. Lgs. n. 175/2016

Eseguiti

i necessari controlli e le opportune riconciliazioni;



Verificata

la persistenza dei requisiti di pareggio ed il rispetto degli equilibri economici e finanziari delle variazioni proposte;

riscontrata la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle variazioni proposte;

ravvisata la necessità che il presente parere faccia parte integrante dell'istruttoria per l'approvazione delle variazioni de quo;

Tanto premesso

Il Collegio dei Revisori della Regione Campania

ESPRIME

parere favorevole al disegno di legge "Variazione al Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2018-2020 della Regione Campania – annualità 2018" Reg. Gen. 536.

Napoli 10 maggio 2018.

Dott. Enrico Severini - Presidente - firmato

Dott.ssa Vittoria Salvato - Componente - firmato

Dott.ssa Luisa Valvano - Componente - firmato

* * *

Il Collegio, a seguire, riprende in esame la documentazione per completare la verifica della Cassa Economale del Consiglio Regionale con riferimento alla data del 31/03/2018.

Esaminata la seguente documentazione acquisita, in data 20.04.2018, dalla dott.ssa De Feo Antonella, cassiere economo:

- estratto c/c bancario acceso presso il Banco di Napoli, n. 0027/2850 intestato al Consiglio Regionale della Campania al 31/03/2018;
- registro buoni di pagamento al 31/03/2018;
- registro buoni di pagamento al 18/04/2018;



- Movimenti bancari riferiti al periodo 01/01/2018 al 17/04/2018;
- Situazione cassa al 18/04/2018;
- Trasmissione nota movimentazione cassa contante periodo 19/03/2018 – 18/04/2018;
- N. 3 Buoni di pagamento riferiti al I trimestre 2018;

il Collegio ne espone schematicamente i tratti salienti.

La situazione della Cassa economale del Consiglio Regionale al 31.03.2018 presenta i seguenti valori:

RIEPILOGO CASSA CONSIGLIO REGIONALE - I TRIMESTRE 2018			
A) Fondo iniziale di cassa		€	0,00
Costituzione Fondo Economale	€	100.000,00	
Riscossioni da regolarizzare da riscuotere	€	0,00	TOTALE
	€	0,00	
B) Totale parziale		€	100.000,00
C) Totale Entrate (A + B)		€	100.000,00
Pagamenti fino al 31/03/2017	€	9.943,49	
Pagamenti da Regolarizzare a copertura	€	300,32	TOTALE
Pagamenti da regolarizzare riferiti ad interessi costituzione fondo economale da rendicontare	€	0,00	
	€	3,27	
D) Totale Pagamenti		€	10.247,08
E) Saldo contabile della cassa al 31/03/2018 (C - D)		€	89.752,92
Verifica della giacenza di cassa			
Saldo conto corrente Banco Napoli		€	85.714,15
Num erario esistente in cassa al 31-03-18		€	4.038,77
Saldo di cassa riconciliato con risultanze della contabilità al 31/03/2018		€	89.752,92

La costituzione del Fondo Economale iniziale per l'anno 2018 è stata effettuata mediante l'anticipazione di € 100.000,00. Essa è avvenuta in data 14 marzo 2018, con accredito sul conto c/c bancario per l'importo di € 99.996,73, al netto di € 3,27 costituiti da interessi debitori conteggiati al 31.12.2017 e divenuti esigibili in data 1 marzo 2018. Di tale accredito veniva data comunicazione da parte del Banco di Napoli in data 15 marzo 2018.

La Banca non ha potuto dar seguito all'addebito degli interessi debitori in conto corrente, non avendo ricevuto l'autorizzazione da parte dell'Economo del Consiglio Regionale. Contestualmente




all'accredito del Fondo Economale, la banca ha provveduto ad effettuare una compensazione, per la somma di € 3,27, a titolo di rimborso degli interessi debitori maturati e rimasti impagati. A tal proposito, l'Organo di revisione, rilevando una compensazione di partite non consentita dalle vigenti disposizioni in materia di contabilità pubblica, invita l'Economo sia a contabilizzare tale voce di spesa, che ad emettere il relativo buono di pagamento. Invita inoltre l'economo a comunicare alla banca di provvedere ad effettuare la regolarizzazione dell'accredito del fondo economale per la somma lorda di euro 100.000,00, nonché a provvedere alla autonoma contabilizzazione dell'addebito degli interessi debitori.

Come appena evidenziato, tale comportamento ha determinato un disallineamento con le somme trasferite alla cassa economale dal Consiglio Regionale, poiché l'Economo ha considerato, implicitamente, tale importo di euro 3,27, a deconto dal saldo iniziale del Fondo Economale 2018, il quale deve essere contabilizzato per € 100.000,00 e non € 99.996,73.

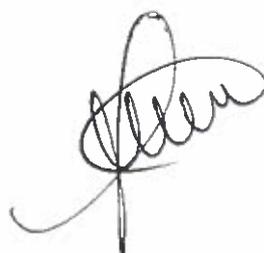
Dalla verifica effettuata, la disponibilità della cassa del Consiglio Regionale al 31/03/2018 è pari ad € 89.752,92.

Essa risulta così composta:

- della somma pari ad € 85.714,15 riferita al saldo conto al 31.03.2018 relativo al c/c bancario n. 0027/2850 acceso presso il Banco di Napoli;
- dal saldo cassa alla data del 31.03.2018 pari ad € 4.038,77. In tale somma è incluso l'importo relativo agli interessi bancari compensati in fase di accredito fondo economale pari ad euro 3,27.

Di conseguenza, il saldo cassa presunto al 31.03.2018, ricostruito in sede di verifica a posteriori dal Collegio, mediante la riconciliazione tra il prelevamento effettuato dall'economo di € 5.000,00 in data 19/03/2018 ed i movimenti estrapolati dai registri buoni pagamento in sostanza è pari ad € 4.035,50.

In relazione alla verifica del saldo cassa nelle disponibilità dell'economo del Consiglio Regionale alla data di verifica del 20 aprile 2018, il saldo è pari ad € 3.791,00, il cui numerario è così composto:

  8

DENARO CONTANTE RINVENUTO AL MOMENTO DELLA VERIFICA PRESSO CASSA ECONOMALE CONSIGLIO REGIONALE		
Quantità	Taglio	Importo
2	100,00	200,00
70	50,00	3.500,00
2	20,00	40,00
4	10,00	40,00
1	5,00	5,00
2	2,00	4,00
1	1,00	1,00
1	0,50	0,50
2	0,20	0,40
2	0,05	0,10
Totale		3.791,00

Riepilogando, il fondo cassa economale al 31.03.2018 risulta ricostruito:

MOVIMENTAZIONE CASSA CONTANTI 1° TRIMESTRE 2018		
01/01/2018	FONDO CASSA INIZIALE	€ 0,00
19/03/2018	Prelevamento bancario	€ 5.000,00
18/04/2018	Buoni di pagamento emessi cassa 19/03/2018- 18/04/2018	-€ 1.209,00
20/04/2018	Giacenza Cassa al 20/04/2018	€ 3.791,00
18/04/2018	Storno Buono n. 64 competenza II Trimestre 2018	€ 244,50
31/03/2018	FONDO CASSA al 31/03/2018	€ 4.035,50

* * *

Di poi il Collegio riprende in esame le note della Corte dei Conti n. 2568, 2569 e 2570 del 18/4/2018 aventi ad oggetto: Rendiconto Generale della Regione Campania – esercizi finanziari




2015 e 2016 – nota istruttoria ai fini di cui all’art. 1, comma 5, del decreto legislativo n. 174 del 10 ottobre 2012, convertito dalla legge n. 213 del 7 dicembre 2012.

Relativamente alla nota n. 2568 del 18/04/2018 con la quale si chiede alla Regione ed all’Organo di revisione di produrre due separate relazioni, stante l’univocità delle integrazioni richieste e degli allegati da produrre, che sono nella esclusiva disponibilità della Regione, il Collegio ha verificato con la Direzione finanziaria che la Regione Campania sta provvedendo ad effettuare il riscontro alla nota istruttoria della Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti per la Campania, n. 2568, del 18/04/2018. Dopo aver dato atto che l’Organo di Controllo monitorerà il predetto riscontro e provvederà, qualora ne ricorrano le condizioni, ad effettuare le necessarie integrazioni, dopo aver sentito, per le vie brevi, funzionari della Corte dei Conti, dà mandato al Presidente del Collegio di inviare una nota a mezzo pec per comunicare quanto sopra.

* * *

Il Collegio riprende in esame il disegno di legge “Rendiconto Generale della Regione Campania per l’esercizio finanziario 2015”, per continuare le verifiche funzionali al rilascio del prescritto parere. Non potendo concludere l’argomento, il Collegio dei Revisori sospende le odierne verifiche sull’esame del disegno di legge. Le verifiche, che saranno oggetto di ulteriori sedute del Collegio, proseguiranno sia individualmente che collegialmente, con confronti in audio conferenza.

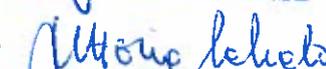
Letto, confermato e sottoscritto alle ore 18,30 circa.

Il presente verbale, ai sensi dell’art. 72 del D. Lgs n. 118/2011, sarà trasmesso con posta elettronica certificata al Presidente della Regione, al Presidente del Consiglio Regionale, all’Assessore Regionale al bilancio, al Direttore Generale per le Risorse Finanziarie della Regione, al Consiglio Regionale Direzione Generale Risorse Umane Finanziarie e Strumentali e alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti per la Campania, alla dott.ssa De Feo Antonella, cassiere economo del Consiglio Regionale.

Dott. Enrico Severini - Presidente



Dott.ssa Vittoria Salvato - Componente



Dott.ssa Luisa Valvano - Componente

