



*Consiglio Regionale della Campania*  
*Collegio Revisori dei Conti*

Al Presidente della Giunta regionale della Campania  
On. Vincenzo De Luca  
Al Presidente del Consiglio regionale della Campania  
On. Rosa D'Amelio  
Al Dirigente DG Risorse Finanziarie della Giunta regionale della Campania  
Dott.ssa Antonietta Mastrocola  
Al Segretario Generale del Consiglio regionale della Campania  
Dott.ssa Santa Brancati  
Al Dirigente DG Risorse Umane Finanziarie e Strumentale del Consiglio regionale della Campania  
Dott. Lucio Varriale  
Alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti

LORO SEDI

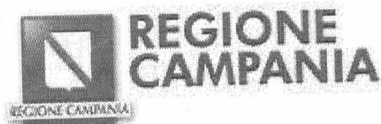
**OGGETTO:** Trasmissione verbale n.24 del 28 aprile 2020 –Collegio dei Revisori dei Conti

Si trasmette, in allegato il verbale di cui all'oggetto, in ottemperanza a quanto disposto dall'art.72 del D.lgs.118/2011 e ss.mm.ii. .

Il Funzionario  
Filomena Marotta

Firmato digitalmente da:Filomena Marotta  
Limite d'uso:Explicit Text: Questo certificato  
rispetta le raccomandazioni previste dalla  
Determinazione Agid N. 121/2019  
Data:29/04/2020 11:28:09

CP



## **COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**VERBALE N. 24/2020**

In data 28 aprile 2020, in audio-video conferenza, si è riunito il Collegio dei Revisori della Regione Campania, composto da:

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

Il Collegio dei Revisori, nella odierna seduta, ha ripreso l'esame della documentazione di cui alla nota Prot. 0004292/i, del 12/03/2020 ed ha completato le necessarie verifiche mirate al rilascio del prescritto parere sulla proposta di deliberazione da adottare dall'Ufficio di Presidenza del Consiglio Regionale della Campania avente ad oggetto:

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4 E DELL'ART. 63, COMMI 8 E 9 DEL D. LGS. N. 118/2011 MODIFICATO DAL D. LGS. N. 126/2014 – RENDICONTO 2019 – APPROVAZIONE DELLE CONSEGUENTI VARIAZIONI DI BILANCIO**

Come già evidenziato nei precedenti verbali, il Collegio ricorda che, in conseguenza dei provvedimenti restrittivi adottati dal Governo per il contenimento dell'emergenza epidemiologica da Covid -19 che la Nazione sta vivendo, le attività di verifica, non potendo essere attuate presso l'Ente, sono state eseguite in modalità "*smart working*".

Al termine dei controlli viene rilasciato il prescritto parere, che qui di seguito testualmente si riporta:

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**DELLA REGIONE CAMPANIA**

**Parere sulla deliberazione**

**di riaccertamento ordinario dei residui**

**del Consiglio Regionale della Campania**

**Esercizio 2019**

**ex art. 3, comma 4, D. Lgs 118/2011**

VISTA

la nota protocollo 0004292/i, del 12/03/2020, con la quale è stata trasmessa la proposta di deliberazione, da adottare dall'Ufficio di Presidenza del Consiglio Regionale della Campania, avente ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4 E DELL'ART. 63, COMMI 8 E 9 DEL D. LGS. N. 118/2011 MODIFICATO DAL D. LGS. N. 126/2014 – RENDICONTO 2019 – APPROVAZIONE DELLE CONSEGUENTI VARIAZIONI DI BILANCIO", con allegati gli elenchi dei residui attivi da mantenere, dei residui passivi da reimputare, dei residui passivi da mantenere, dei residui passivi cancellati ed il prospetto di variazione di bilancio e dei residui coperti dal fondo pluriennale vincolato, che di seguito viene testualmente riportata:

*"Alla stregua dell'istruttoria compiuta dal Dirigente della Unità Dirigenziale Bilancio, Ragioneria e Contabilità analitica e delle risultanze e degli atti tutti richiamati nelle premesse che seguono, costituenti istruttoria a tutti gli effetti di legge, nonché dell'espressa dichiarazione di regolarità tecnica, contabile e di copertura finanziaria della stessa resa dal medesimo Dirigente e dell'espressa dichiarazione di legittimità resa dal Direttore Generale Risorse Umane, finanziarie e strumentali a mezzo di sottoscrizione della presente*

**PREMESSO CHE**

*l'art. 26 della Regione Campania sancisce l'autonomia di bilancio, amministrativa, contabile, funzionale e organizzativa del Consiglio Regionale;*

*l'art. 67 del D.Lgs. n. 118/2011 modificato dal D.Lgs. n. 126/2014 in materia di armonizzazione contabile stabilisce che "le Regioni assicurano l'autonomia contabile del Consiglio Regionale";*

**VISTO**

*l'art. 3 comma 4 del suddetto decreto legislativo che disciplina il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, nonché l'art. 63, comma 8 che prescrive l'obbligo di provvedere al riaccertamento dei residui, che consiste nel rivedere le ragioni del loro mantenimento in tutto o in parte, prima dell'inserimento nel rendiconto di gestione;*

*l'allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011 relativo al "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", con particolare riferimento al punto 9.1 relativo alla gestione dei residui.*

**CONSIDERATO**

*che l'art. 63, comma 9 prevede:*

- *la conservazione tra i residui attivi delle entrate accertate esigibili ma non incassate e la conservazione tra i residui passivi delle spese impegnate, liquidate o liquidabili ma non pagate;*

- la reimputazione agli esercizi successivi degli impegni e degli accertamenti assunti, qualora le obbligazioni sottostanti non siano esigibili;
- le variazioni del fondo pluriennale vincolato necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate non esigibili;

## **PRESO ATTO CHE**

*a seguito della operazione di verifica effettuata si è riscontrato che tutti i residui attivi presenti nelle scritture contabili pari a € 14.378.954,31 sono muniti di regolare titolo giuridico, i residui passivi da riportare risultano riaccertati per l'importo complessivo di € 33.070.136,39, mentre per l'importo corrispondente ad € 1.979.043,01, si rende necessario procedere alla eliminazione dalle scritture contabili dell'Ente per insussistenza del debito;*

*a seguito della verifica di cui sopra occorre disporre le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato necessarie alla reimputazione delle spese riaccertate non esigibili per un importo complessivo pari a € 3.458.843,68;*

## **VISTI**

*gli allegati prospetti contabili riportanti l'elenco dei residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario 2019 da riportare, l'elenco dei residui passivi cancellati, l'elenco dei residui passivi 2019 da reimputare all'esercizio 2020 con copertura del fondo pluriennale vincolato e le correlate variazioni di bilancio;*

## **RITENUTO pertanto:**

- di riaccertare i residui attivi e passivi ai sensi degli articoli 3, comma 4 e 63, commi 8 e 9, del D.Lgs. n. 118/2011 al fine del loro inserimento nel rendiconto della gestione 2019, come da allegati;
- di incrementare il fondo pluriennale vincolato, come da prospetto allegato per dare copertura agli impegni reimputati sull'esercizio finanziario 2020;
- di eliminare dalle scritture contabili dell'Ente i residui passivi insussistenti;
- di apportare le variazioni di competenza relative alle reimputazioni al bilancio di previsione 2020, al documento tecnico di accompagnamento e al bilancio finanziario gestionale, come allegato alla presente deliberazione quale parte integrante;

## **ACQUISITO**

*Il parere favorevole dell'organo di revisione, come previsto al punto 9.1 del "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" di cui all'allegato 4/2 D.Lgs. n. 118/2011, rilasciato nella seduta del.....come da verbale n.....che si allega al presente deliberazione quale parte integrante;*

**PROPONE**, e l'Ufficio di Presidenza a voto unanime

**DELIBERA**

per i motivi precedentemente formulati e che s'intendono qui riportati integralmente:

- di riaccertare i residui attivi in € € 14.378.954,31 e i residui passivi in € 33.070.136,39 da riportare nel rendiconto della gestione 2019, come da allegati, che costituiscono parti integranti e sostanziali della presente deliberazione;
- di eliminare dalle scritture contabili residui passivi per € € 1.979.043,01, come da allegato prospetto contabile che confluiranno positivamente nella determinazione del risultato di amministrazione;
- di annullare e reimputare all'esercizio finanziario 2020 i residui passivi privi del requisito di esigibilità per un importo complessivo di € 3.458.843,68;
- di incrementare il fondo pluriennale vincolato/entrate 2020 di € € 3.458.843,68, al fine di dare copertura ai residui passivi da reimputare alla competenza dell'esercizio finanziario 2020, come da allegato prospetto contabile, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione apportando le conseguenziali variazioni di competenza al bilancio di previsione 2020, al documento tecnico di accompagnamento e al bilancio finanziario gestionale, come da prospetto allegato;
- di prendere atto del parere favorevole espresso dall'organo di revisione, come da allegato, che costituisce parte integrante della presente deliberazione;
- di trasmettere la presente deliberazione al Tesoriere per gli adempimenti di competenza;
- di incaricare la U.D. Bilancio, Ragioneria e Contabilità analitica dell'esecuzione della presente deliberazione.

U.D. BILANCIO E RAGIONERIA E CONTABILITA' ANALITICA  
IL DIRIGENTE

per la regolarità tecnica, contabile e per la copertura finanziaria  
Dr. Settimio Vinti

DIREZIONE GENERALE RISORSE UMANE, FINANZIARIE E STRUMENTALI  
IL DIRETTORE GENERALE

per la legittimità  
Dr. Lucio Varriale

IL SEGRETARIO GENERALE  
Dr.ssa Santa Brancati

\* \* \*

**RICHIAMATO**

quanto già evidenziato nei verbali 19/2020, del 20/3/2020, 21/2020, del 26/03/2020, 22/2020, del 15/4/2020 e 23/2020, del 24/4/2020, in relazione alla proposta di

deliberazione dell'Ufficio di Presidenza del Consiglio Regionale avente ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4 E DELL'ART. 63, COMMI 8 E 9 DEL D. LGS. N. 118/2011 MODIFICATO DAL D. LGS. N. 126/2014 – RENDICONTO 2019 – APPROVAZIONE DELLE CONSEGUENTI VARIAZIONI DI BILANCIO";

#### CONSTATATO

Che, dall'esame della proposta di deliberazione, emerge che i residui passivi relativi al rimborso agli Enti per utilizzo personale in posizione di comando sono passati da euro 21.188.730,72 (riferimento rendiconto 2018) ad euro 13.721.636,87 (proposta riaccertamento residui 2019), con una diminuzione di euro 7.467.093,85;

che, nonostante la significativa diminuzione, permangono residui passivi per rimborso agli Enti per utilizzo personale in posizione di comando, senza considerare quelli relativi all'esercizio 2019, per complessivi euro 10.138.499,68, come meglio puntualizzato e rappresentato nel verbale 23/2020, del 24 aprile 2020;

#### CONSIDERATO

che la conservazione di residui passivi risalenti ad annualità molto remote costituisce una evidentissima criticità, che indica una bassissima ed incomprensibile capacità del Consiglio Regionale di liquidare i debiti accumulati nei confronti di terzi nel corso degli anni;

#### PER QUANTO INNANZI ESPOSTO

Il Collegio dei Revisori

#### RINNOVA

nuovamente l'invito a porre in essere, senza indugio, tutte le idonee procedure per eseguire i pagamenti degli impegni di spesa riferiti alla voce "rimborso personale comandato" accumulati nel tempo per i quali esiste un'obbligazione giuridicamente perfezionata ed esigibile, al fine di definire posizioni debitorie latenti e atte, altresì, a snellire l'intero impianto organizzativo e contabile e, dopo questo doverosa raccomandazione;

#### ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE alla proposta di deliberazione dell'Ufficio di Presidenza del Consiglio Regionale avente ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4 E DELL'ART. 63, COMMI 8 E 9 DEL D. LGS. N. 118/2011 MODIFICATO DAL D. LGS. N. 126/2014 – RENDICONTO 2019 – APPROVAZIONE DELLE CONSEGUENTI VARIAZIONI DI BILANCIO".

Concluse le verifiche, viene redatto il presente verbale che, ai sensi dell'art. 72 del D. Lgs n. 118/2011, sarà trasmesso al Presidente della Regione Campania, al Presidente

del Consiglio Regionale della Campania, al Direttore Generale per le Risorse Finanziarie della Regione Campania, al Segretario Generale del Consiglio Regionale della Campania, alla Direzione Generale Risorse Umane Finanziarie e Strumentali del Consiglio Regionale della Campania e alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti per la Campania.

IL COLLEGIO DEI REVISORI  
Enrico Severini      Presidente  
Vittoria Salvato      Componente  
Luisa Valvano      Componente

Copia conforme all'originale  
Il Presidente del Collegio dei Revisori

Dott. Enrico Severini  
