



*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 Questore alla Finanze del Consiglio regionale della Campania
On. Antonio Marciano
Al Presidente Commissione Bilancio del Consiglio regionale della Campania
On. Franco Picarone
Al Dirigente DG Risorse Finanziarie della Giunta regionale della Campania
Dott.ssa Antonietta Mastrocola
Al Dirigente DG Risorse Umane Finanziarie e strumentali
-Consiglio regionale della Campania
Dott. Lucio Varriale
Al Dirigente DG Attività Legislativa
Dott.ssa Magda Fabbrocini
Alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti

LORO SEDI

OGGETTO: Trasmissione verbale n.14 del 13 febbraio 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



COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 14/2020

In data 13 febbraio 2020, 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, composto da:

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

Il Collegio dei Revisori, dopo avere dato atto che successivamente alla seduta del 6/02/2020, le verifiche sono proseguite sia singolarmente che collegialmente, nella odierna riunione ha concluso l'esame della nota la nota protocollo 0001996/i, del 10 febbraio 2020, avente ad oggetto: "Delibera di Giunta Regionale n. 63 del 04/02/2020", con la quale è stato assegnato al Collegio dei Revisori la deliberazione della Giunta Regionale n. 63, del 04/02/2020, avente ad oggetto "Approvazione Schema di Rendiconto Consolidato con il Consiglio Regionale per l'esercizio finanziario 2018 – Reg. Gen. 898/II".

Al termine delle verifiche il Collegio dei Revisori rilascia il prescritto parere e dà mandato al Presidente di procedere con la trasmissione dello stesso. Il parere, costituendone parte integrante, sarà allegato al 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 Questore alle Finanze del Consiglio Regionale della Campania, al Presidente della Commissione Bilancio del Consiglio Regionale della Campania, al Direttore Generale per le Risorse Finanziarie della Regione Campania, alla Direzione Generale Risorse

Umane Finanziarie e Strumentali del Consiglio Regionale della Campania,
alla Direzione Generale Attività Legislativa del Consiglio Regionale della
Campania e alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti per
la Campania.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Enrico Severini firmato in originale
Vittoria Salvato firmato in originale
Luisa Valvano firmato in originale

Copia conforme all'originale
Il Presidente del Collegio dei Revisori

Dott. Enrico Severini

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Enrico Severini', written over the typed name. The signature is stylized with a large loop at the top and a horizontal line at the bottom.



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**Parere sulla Deliberazione di Giunta Regionale
n. 63 del 04/02/2020 avente ad oggetto:
“Approvazione Schema di Rendiconto Consolidato
con il Consiglio Regionale
per l’esercizio finanziario 2018. Reg. Gen. n. 898/II”**

Organo di revisione

Enrico Severini (Presidente)

Vittoria Salvato (Componente)

Luisa Valvano (Componente)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Collegio dei Revisori della Regione Campania

VISTI

la nota protocollo 0001996/i, del 10 febbraio 2020, avente ad oggetto: "Delibera di Giunta Regionale n. 63 del 04/02/2020", con la quale il provvedimento è stato assegnato al Collegio dei Revisori;

la deliberazione della Giunta Regionale n. 63, del 04/02/2020, avente ad oggetto "Approvazione schema di Rendiconto Consolidato con il Consiglio Regionale per l'esercizio finanziario 2018. – Reg. Gen. 898/II-" che testualmente viene di seguito riportata:

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

PREMESSO che:

- a. il comma 3 dell'art. 63 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, prevede che, contestualmente al rendiconto, la regione approva il rendiconto consolidato, comprensivo dei risultati del consiglio regionale e degli eventuali organismi strumentali secondo le modalità previste dall'art. 11, commi 8 e 9;
- b. il comma 8 dell'art. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, stabilisce che le amministrazioni di cui al comma 1 articolate in organismi strumentali come definiti dall'art. 1, comma 2, approvano, contestualmente al rendiconto della gestione di cui al comma 1, lettera b), anche il rendiconto consolidato con i propri organismi strumentali. Il rendiconto consolidato delle regioni comprende anche i risultati della gestione del consiglio regionale;
- c. il comma 9 dell'art. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, specifica che il rendiconto consolidato di cui al comma 8, predisposto nel rispetto dello schema previsto dal comma 1, lettera b), è costituito dal conto del bilancio, dai relativi riepiloghi, dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, dallo stato patrimoniale e dal conto economico, ed è elaborato aggiungendo alle risultanze riguardanti la gestione dell'ente, quelle dei suoi organismi strumentali ed eliminando le risultanze relative ai trasferimenti interni;
- d. al rendiconto consolidato sono altresì allegati i prospetti di cui al comma 4, lettere da a) a g), dell'art. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126;
- e. l'unico organismo strumentale della Regione Campania è rappresentato dal Consiglio Regionale;
- f. con Deliberazione di Giunta Regionale DDL n. 62 del 04/02/2020 è stato approvato lo schema di Rendiconto 2018 della Regione Campania, completo di tutti gli allegati, predisposto, a seguito della Decisione sul Giudizio di Parifica da parte della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Campania, Deliberazione n. 217/2019, dalla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie, e lo schema del relativo disegno di legge di approvazione;
- g. il Consiglio Regionale della Campania, nella seduta del 15 ottobre 2019, ha approvato la delibera dell'Ufficio di Presidenza del Consiglio regionale n. 194 del 3 luglio 2019 con ad oggetto: "Rendiconto della Gestione del Consiglio Regionale della Campania per l'esercizio Finanziario 2018" (Attestato n. 478/2);

CONSIDERATO che:

- a. la direzione Generale per le Risorse Finanziarie ha predisposto il Rendiconto Consolidato per l'Esercizio 2018;
- b. i documenti sono stati elaborati conformemente agli schemi di cui all'allegato 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126;

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- c. negli allegati sono stati eliminati i trasferimenti interni, ad esclusione delle differenze tra le scritture del Rendiconto generale 2018 e le risultanze del Rendiconto del Consiglio Regionale per l'esercizio 2018, emerse in sede di circolarizzazione tra le partite debitorie e creditorie, individuate e descritte nell'allegata Nota Integrativa che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;

VISTI:

- a. il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126;
- b. il "Rendiconto della Gestione del Consiglio Regionale della Campania per l'esercizio Finanziario 2018" approvato delibera dell'Ufficio di Presidenza del Consiglio regionale n. 194 del 3 luglio 2019 (Attestato n. 478/2);
- c. lo Schema di Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2018 approvato con Deliberazione di Giunta Regionale DDL n. 62 del 04/02/2020;
- d. l'art. 47, comma 6, del Regolamento regionale n. 5 del 7 giugno 2018, Regolamento di Contabilità regionale in attuazione dell'articolo 10 della legge regionale 5 dicembre 2017, n. 37

PROPONE e la Giunta, in conformità, a voto unanime

DELIBERA

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

1. di approvare il Rendiconto Consolidato della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2018, unitamente alla relativa Nota Integrativa, comprendente anche i risultati della gestione del Consiglio Regionale, escluse le risultanze relative ai trasferimenti interni, costituito dai seguenti allegati che formano parte integrante e sostanziale della presente deliberazione:
 - 1.1 conto del bilancio e relativi riepiloghi (Allegato 1, 2, 3, 4, 5);
 - 1.2 quadro generale riassuntivo (Allegato 6);
 - 1.3 verifica degli equilibri (Allegato 7);
 - 1.4 prospetti di cui al comma 4, lettere da a) a g) dell'art. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126:
 - 1.4.1 prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (Allegato 8);
 - 1.4.2 prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato (Allegato 9);
 - 1.4.3 prospetto concernente la composizione del fondo crediti dubbia esigibilità (Allegato 10);
 - 1.4.4 prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (Allegato 11);
 - 1.4.5 prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (Allegati 12, 13, 14, 15);
 - 1.4.6 tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi (Allegato 16);
 - 1.4.7 tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi (Allegato 17);
 - 1.4.8 Stato Patrimoniale attivo (Allegato 18);
 - 1.4.9 Stato Patrimoniale Passivo (Allegato 19);
 - 1.4.10 Conto Economico (Allegato 20);
2. di inviare il presente provvedimento:
 - 2.1 al Consiglio Regionale per le conseguenti deliberazioni;
 - 2.2 all'ufficio competente per la pubblicazione sul BURC;alla sezione Trasparenza Sottosezione Bilanci – Bilancio consuntivo."

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

* * * *

Il Collegio, dalla disamina della nota integrativa ha verificato che sono state individuate, in sede di predisposizione del Rendiconto Consolidato, le transazioni interne tra Regione e Consiglio Regionale.

Per quanto attiene la parte in contabilità finanziaria, sono stati individuati i capitoli (di spesa del Bilancio Regionale, e di Entrata del Bilancio del Consiglio) sui quali effettuare le sterilizzazioni ai fini dell'eliminazione delle partite Intercompany come risulta dagli allegati alla Nota Integrativa.

Per quanto attiene la parte in contabilità economico-patrimoniale, il Collegio ha verificato che si è proceduto all'eliminazione delle partite intercompany come di seguito specificato:

A) Stato patrimoniale attivo: è stata operata una rettifica di consolidamento in diminuzione di Euro 311.209,42 dall'attivo dello stato patrimoniale del Consiglio regionale, alla voce "Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche". La voce dell'attivo patrimoniale inerisce un credito iscritto nei confronti della Regione riferito all'anagrafe degli eletti per Euro 11.209,42 e per Progetti garante diritti dei detenuti per € 300.000,00. L'importo complessivo di Euro 311.209,42 corrispondente ai residui attivi iscritti nel conto del bilancio del Consiglio al 31/12/2018 e riportati all'attivo dello Stato Patrimoniale, alla voce "Crediti per trasferimenti e contributi" verso amministrazioni pubbliche. Per quanto concerne lo stato patrimoniale attivo non si evidenziano altre transazioni interne, non essendoci crediti e debiti pregressi, ed il totale dell'attivo consolidato è pari ad Euro 11.271.183.542,16.

B) Stato patrimoniale passivo: si è provveduto ad eliminare dalla posta "Debiti per trasferimenti e contributi, c) altre amministrazioni pubbliche" la quota corrispondente alla rettifica di Euro 311.209,42 operata alla voce "Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche". Per quanto concerne lo stato patrimoniale passivo non si evidenziano altre transazioni interne, ed il totale dell'attivo consolidato è pari ad Euro 11.271.183.542,16.

C) Conto economico: sono state operate le seguenti operazioni di elisione finalizzate ad eliminare le risultanze dei trasferimenti interni:

C.1) è stato eliminato dalla voce "Proventi da trasferimenti correnti" del conto economico della Regione l'importo di Euro 34.124.542,74 derivante entrate da trasferimenti accertate dal Consiglio regionale così composte:

C.1.1 Trasferimenti regionali per il funzionamento: € 33.783.333,32 (cap u00008_01).

C.1.2 Trasferimenti regionali per l'anagrafe degli eletti : € 11.209,42

C.1.3 Trasferimenti regionali vincolati per progetto laboratori giovani: € 30.000,00 (cap u05804)

C.2) Tale operazione trova corrispondenza, per il medesimo importo, nell'eliminazione dalla voce "Trasferimenti correnti" dei componenti negativi della gestione del conto economico della Regione.

Per quanto attiene la parte Finanziaria, a seguito del consolidamento con i dati del Consiglio Regionale, il Collegio prende atto del Risultato di Amministrazione consolidato per l'esercizio 2018 pari ad euro -4.969.040.676,83.

Per quanto attiene la Contabilità Economico Patrimoniale, il Risultato Economico Consolidato dell'esercizio 2018 è pari ad euro 1.254.200.295,33.

TANTO PREMESSO

il Collegio dei Revisori della Regione Campania, eseguiti i necessari riscontri e, sulla base della documentazione a disposizione,

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione della deliberazione di Giunta Regionale n. 63, del 04/02/2020, avente ad oggetto "Approvazione schema di Rendiconto Consolidato con il Consiglio Regionale per l'esercizio finanziario 2018".

Il presente parere viene rilasciato in data 13 febbraio 2020.

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

Copia conforme all'originale
Il Presidente del Collegio dei Revisori

Dott. Enrico Severini
