



COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 34/2020

In data 29 maggio 2020 si è riunito in videoconferenza il Collegio dei Revisori della Regione Campania, composto da:

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

le cui attività di verifica continuano ad essere svolte in modalità “*smart working*”, nel rispetto dei provvedimenti restrittivi adottati dal Governo per il contenimento dell'emergenza epidemiologica da Covid -19, che persiste sul territorio nazionale.

Il Collegio dei Revisori, nella odierna seduta, ha ripreso l'esame della documentazione di cui alla nota PD 9597, relativa all'approvazione degli esiti del riaccertamento ordinario parziale ai sensi dell'art. 3 comma 4, del Dlgs n. 118/02011 per l'esercizio 2019, completa degli allegati ed ultimate le necessarie verifiche, ha proceduto alla stesura del parere, che qui di seguito testualmente si riporta:



COLLEGIO DEI REVISORI

Parere sulla proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3, comma 4, D. Lgs 118/2011 esercizio finanziario 2019

Organo di revisione

Enrico Severini (Presidente)

Vittoria Salvato (Componente)

Luisa Valvano (Componente)

Il Collegio dei Revisori della Regione Campania,

Ricevuta

la richiesta del parere di competenza, sulla proposta di deliberazione PD 9597, da adottare dalla Giunta Regionale della Campania, relativa all'approvazione degli esiti del riaccertamento ordinario parziale ai sensi dell'art. 3 comma 4, del Dlgs n. 118/2011 per l'esercizio 2019, che di seguito viene riportata testualmente:

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. *l'art. 3, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come modificato e/o integrato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, prevede il riaccertamento ordinario dei residui al quale le Regioni provvedono annualmente verificando, ai fini del Rendiconto, le ragioni del loro mantenimento;*
- b. *il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al Dlgs n. 118/2011, come modificato e/o integrato dal Dlgs n. 126/2014, al punto 9.1, ribadito dall'art. 48, comma 6, del Regolamento regionale 7 giugno 2018, n. 5 "Regolamento di Contabilità regionale in attuazione dell'art. 10 della legge regionale 5 dicembre 2017, n. 37", stabilisce che "al solo fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, è possibile, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, procedere ad un riaccertamento parziale di tali residui; in tal caso, la successiva deliberazione della giunta di approvazione degli esiti della ricognizione ordinaria dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali";*

VISTI i decreti dirigenziali di cui all'**Allegato 1** con i quali sono state disposte cancellazioni di residui passivi provenienti dalla competenza 2019 per la successiva reimputazione agli esercizi 2020, 2021 e 2022;

RITENUTO pertanto necessario, al fine di recepire correttamente nell'ambito del bilancio gestionale degli anni 2020/2022 i nuovi principi contabili, e nel rispetto dell'art. 48, comma 6, del l'art. 48, comma 6, del Regolamento regionale 7 giugno 2018, n. 5 "Regolamento di Contabilità regionale in attuazione dell'art. 10 della legge regionale 5

dicembre 2017, n. 37", di dover:

- a. prendere atto della necessità di procedere alla corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da pagare prima del riaccertamento ordinario onde evitare aggravii di spesa in relazione a procedure di natura esecutiva da parte dei beneficiari;
- b. prendere atto, conseguentemente, dell'attività di ricognizione ordinaria dei residui passivi provenienti dall'esercizio 2019, effettuata con i decreti dirigenziali di cui all'**Allegato 1**, finalizzate alla costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato, inserendo le risultanze del lavoro svolto nell'ambito delle scritture di chiusura del conto del bilancio per l'esercizio finanziario 2019;
- c. istituire, ai fini della reimputazione nell'esercizio 2020, il nuovo capitolo di spesa di cui alla **Tabella A** da attribuire alla responsabilità gestionale della Direzione Generale 50 05 per le Politiche sociali e socio-sanitarie;
- d. procedere, quindi, alle successive variazioni sul bilancio Gestionale 2020/2022, di competenza e cassa per l'esercizio finanziario 2020 e di competenza per gli esercizi finanziari 2021 e 2022;

VISTI

- a. il D. Lgs. 118/2011 e le successive modifiche ed integrazioni;
- b. l'articolo 48, comma 6, del Regolamento regionale 7 giugno 2018, n. 5 "Regolamento di Contabilità regionale in attuazione dell'art. 10 della legge regionale 5 dicembre 2017, n. 37"

ACQUISITO

il parere favorevole del Collegio dei revisori dei Conti, reso con verbale n. ____ del _____, protocollo n. _____ del _____ del Consiglio Regionale e trasmesso via PEC in data _____;

Propone e la Giunta, in conformità all'unanimità dei voti espressi

DELIBERA

Per i motivi espressi in narrativa, che qui si intendono integralmente riportati e trascritti:

1. di prendere atto della necessità di procedere alla corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da pagare prima del riaccertamento ordinario onde evitare aggravii di spesa in relazione a procedure di natura esecutiva da parte dei beneficiari;
2. di prendere atto, conseguentemente, dell'attività di ricognizione ordinaria dei residui passivi provenienti dall'esercizio 2019, effettuata con i decreti dirigenziali di cui all'**Allegato 1** alla presente deliberazione, di cui forma parte integrante e sostanziale, finalizzate alla costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato, inserendo le risultanze del lavoro svolto nell'ambito delle scritture di chiusura del conto del bilancio per l'esercizio finanziario 2019;
3. di prendere atto che per effetto del **riaccertamento ordinario dei residui passivi 2019**:
 - 3.1 al 31 dicembre 2019 sono stralciati dai residui passivi complessivamente **Euro 90.042.017,76**, da reimputare agli esercizi 2020, 2021 e 2022, così come dettagliatamente indicato nell'**Allegato 2** alla presente deliberazione, di cui forma parte integrante e sostanziale;
 - 3.2 la reimputazione cui al punto 3.1 è relativa per **Euro 7.353.246,11** a residui passivi di parte corrente e per **Euro 82.688.771,65** a residui passivi di parte capitale;
4. di istituire, ai fini della reimputazione nell'esercizio 2020, il nuovo capitolo di spesa di cui alla **Tabella A** allegata alla presente deliberazione, di cui forma parte

integrante e sostanziale, da attribuire alla responsabilità gestionale della Direzione Generale 50 05 per le Politiche sociali e socio-sanitarie;

- 5. di apportare al bilancio gestionale del triennio 2020/2022, così come vigente alla data di adozione del presente provvedimento, le variazioni di competenza e cassa dettagliatamente indicate nella **Tabella B** alla presente deliberazione, di cui forma parte integrante e sostanziale;*
- 6. di disporre, come previsto dal punto 9.1 del Principio Contabile applicato concernente la Contabilità Finanziaria di cui all'allegato 4/2 al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come modificato e integrato dal Decreto Legislativo, 10 agosto 2014, n. 126, l'impegno delle spese di cui al presente atto negli esercizi in cui sono esigibili, come analiticamente indicato nell'allegato 2 alla presente Deliberazione, conformemente a come disposto negli atti degli originari impegni;*
- 7. di inviare il presente provvedimento ad intervenuta esecutività*
 - 7.1 alla Direzione Generale Autorità di gestione Fondo Sociale Europeo e Fondo per lo sviluppo e la coesione;*
 - 7.2 alla Direzione Generale per la Difesa del Suolo e l'Ecosistema;*
 - 7.3 alla Direzione Generale per le Politiche agricole, alimentari e forestali;*
 - 7.4 alla Direzione Generale per la Mobilità;*
 - 7.5 alla Direzione Generale per il Governo del Territorio;*
 - 7.6 alla Direzione Generale per le politiche culturali e il turismo;*
 - 7.7 alla Direzione Generale per le risorse finanziarie;*
 - 7.8 al Datore di lavoro*
 - 7.9 alla Direzione Generale per le Risorse Strumentali*
 - 7.10 alla Direzione Generale per i Lavori pubblici e la Protezione Civile*
 - 7.11 Nucleo per la valutazione e la verifica degli investimenti pubblici*
 - 7.12 alla Ufficio per il federalismo e dei sistemi territoriali e della sicurezza integrata;*
 - 7.13 al Collegio dei Revisori dei Conti;*
 - 7.14 al Tesoriere regionale;*
 - 7.15 al Consiglio Regionale;*
 - 7.16 all'Ufficio competente per la pubblicazione nella "Trasparenza - bilanci" del sito istituzionale della Regione Campania;*
 - 7.17 all'Ufficio competente per la pubblicazione sul BURC.*

** * **

Richiamato

quanto già evidenziato nei verbali 25/2020 del 30 aprile 2020, 26/2020 del 4 maggio 2020, 31/2020 del 18 maggio 2020, 32/2020 del 22 maggio 2020, 33/2020 del 25 maggio 2020;

Visti

il D. Lgs. 118/2011 e le successive modifiche ed integrazioni;
l'articolo 48, comma 6, del Regolamento regionale 7 giugno 2018, n. 5 "Regolamento di Contabilità regionale in attuazione dell'art. 10 della legge regionale 5 dicembre 2017, n. 37";

Esaminata

la documentazione istruttoria a supporto della proposta di deliberazione ed i relativi allegati e, dopo aver proceduto ai relativi riscontri;

dà atto che

- per effetto del **riaccertamento ordinario dei residui passivi 2019** al 31 dicembre 2019 sono stralciati dai residui passivi complessivamente **Euro 90.042.017,76**, da reimputare agli esercizi 2020, 2021 e 2022, così come dettagliatamente indicato nell'**Allegato 2** della proposta di deliberazione. La reimputazione di complessivi Euro **90.042.017,76** è relativa per **Euro 7.353.246,11** a residui passivi di parte corrente e per **Euro 82.688.771,65** a residui passivi di parte capitale;
- ai fini della reimputazione degli stessi nell'esercizio 2020, viene istituito il nuovo capitolo di spesa di cui alla **Tabella A**, allegata alla proposta di deliberazione, da attribuire alla responsabilità gestionale della Direzione Generale 50 05 per le Politiche sociali e socio-sanitarie;
- vengono apportate al bilancio gestionale del triennio 2020/2022, le variazioni di competenza e cassa dettagliatamente indicate nella **Tabella B**, allegata alla proposta di deliberazione;

Accertato

che, per ciascun residuo reimputato, nei rispettivi decreti dirigenziali, i relativi responsabili hanno fornito adeguata motivazione;

Tanto premesso e considerato

Il Collegio dei Revisori della Regione Campania,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione PD 9597 da adottare dalla Giunta Regionale della Campania, relativa all'approvazione degli esiti del riaccertamento ordinario parziale ai sensi dell'art. 3 comma 4, del Dlgs n. 118/2011 per l'esercizio 2019.

Il presente verbale, 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

