



## **COLLEGIO DEI REVISORI**

### **VERBALE N. 25/2021**

In data 18 maggio 2021, 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, in apertura di seduta, ha ripreso in esame la nota del Presidente del Consiglio Regionale della Campania, prot. 0006689/u del 11/05/2021, con la quale viene richiesto il parere di competenza sul disegno di legge avente ad oggetto: “Variazione al Bilancio di previsione 2021-2023”, delibera di Giunta regionale n. 176, del 27 aprile 2021. Reg. Gen. 113. In particolare sono stati esaminati il disegno di Legge e gli allegati messi a disposizione dalla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie della Regione.

A seguire, il Collegio ha ripreso l'esame del decreto dirigenziale n. 1, del 30 aprile 2021, a firma della dott.ssa Maria Caristo, Dirigente della UOD 50.13.13 “*Autorità di Certificazione e Tesoreria*” della Regione Campania, avente ad oggetto: “*Parificazione del Conto reso dal Tesoriere riferito all'esercizio 2020*”, già oggetto di verifiche individuali, nonché la documentazione relativa alla verifica delle casse, riferite al 1° trimestre dell'anno 2021, che saranno oggetto di autonomi verbali in una successiva seduta.

Il Collegio dei Revisori, infine, nel corso della riunione ha concluso le verifiche 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 al 31/12/2020 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 2020 – 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, di cui alla nota protocollo 0004521/i del 26/03/2021, già oggetto di verifiche individuali e collegiali ed ha completato la stesura del prescritto parere.

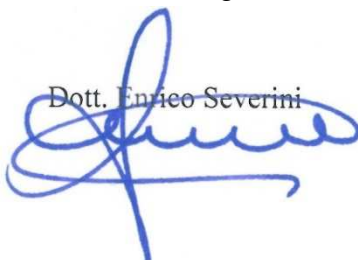
L'odierno verbale e l'allegato parere del Collegio dei Revisori della Regione Campania sarà trasmesso al Presidente della Regione Campania, al Presidente del Consiglio Regionale della Campania, al Direttore Generale per le Risorse Finanziarie della Regione Campania, al Segretario Generale del Consiglio Regionale della Campania, alla Direzione Generale Risorse Umane Finanziarie e Strumentali del Consiglio Regionale della Campania, alla U.D. Bilancio, Ragioneria e contabilità analitica del Consiglio Regionale della Campania e alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti per la Campania.

Il Collegio Dei Revisori

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



**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**Parere sulla proposta di deliberazione  
di riaccertamento ordinario dei residui  
del Consiglio Regionale della Campania**

**Esercizio 2020**

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

**Organo di revisione**

**Dott. Enrico Severini**

**Presidente**

**Dott.ssa Vittoria Salvato**

**Componente**

**Dott.ssa Luisa Valvano**

**Componente**



Il Collegio dei Revisori della Regione e del Consiglio Regionale della Campania,

## VISTA

la nota protocollo 0004521/i del 26/03/2021, 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 al 31/12/2020 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 2020 – 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 € 15.118.266,34 sono muniti di regolare titolo giuridico, i residui passivi da riportare risultano riaccertati per l'importo complessivo di € 31.649.146,30, mentre per l'importo corrispondente di € 3.747.496,86, si rende necessario procedere alla eliminazione dalle scritture contabili dell'Ente per insussistenza del debito e/o prescrizione;*

*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 € 2.345.439,40;*

## VISTI

*gli allegati prospetti contabili riportanti l'elenco dei residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario 2020 da riportare, l'elenco dei residui passivi cancellati, l'elenco dei residui passivi 2020 da reimputare all'esercizio 2021 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 2020, come da allegati;*
- *di incrementare il fondo pluriennale vincolato, come da prospetto allegato per dare copertura agli impegni reimputati sull'esercizio finanziario 2021;*
- *di eliminare dalle scritture contabili dell'Ente i residui passivi insussistenti;*
- *di apportare le variazioni di competenza relative alle reimputazioni al bilancio di previsione 2021, 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 ..... come da verbale n....., che si allega alla 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 € 15.118.266,34 e i residui passivi in € 31.649.146,30, da riportare nel rendiconto della gestione 2020, come da allegati, che costituiscono parti integranti e sostanziali della presente deliberazione;*
- *di eliminare dalle scritture contabili residui passivi per € 3.747.496,86, come da allegato prospetto contabile, che confluiranno positivamente nella determinazione del risultato di amministrazione;*
- *di annullare e reimputare all'esercizio finanziario 2021 i residui passivi privi del requisito di esigibilità per un importo complessivo di € 2.345.439,40;*
- *di incrementare il fondo pluriennale vincolato/entrate 2021 di € 2.345.439,40, al fine di dare copertura ai residui passivi da reimputare alla competenza dell'esercizio finanziario 2021, come da allegato prospetto contabile, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione apportando le conseguenziali variazioni di competenza al bilancio di previsione 2021, 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**

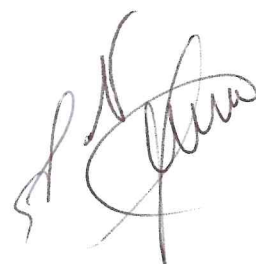
**DIREZIONE GENERALE RISORSE UMANE, FINANZIARIE E STRUMENTALI**

**IL DIRETTORE GENERALE**

*per la legittimità*

**Dr.ssa Maria Salerno**

\* \* \*



### Considerato

che, l'articolo art. 3, comma 4, primo periodo, del D. Lgs 118/2011 prevede: «Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;

che, l'articolo art. 3 comma 4, ultimo periodo, del D. Lgs 118/2011 prevede: «Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate»;

### Visti

gli artt. 53, 54, 56 e 57 del D. Lgs 118/2011;

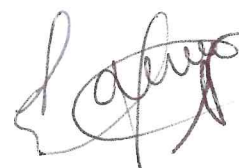
### Esaminata

la documentazione istruttoria a supporto della proposta di deliberazione in oggetto ed i relativi allegati e, dopo aver proceduto al riscontro dei risultati indicati nella proposta di deliberazione,

### Dato atto

che la composizione dei residui passivi al 31/12/2020 si concretizza come segue:

COMPOSIZIONE DEI RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2020				
ANNO DI PROVENIENZA	RIMBORSO AGLI ENTI ONERI PER UTILIZZO PERSONALE COMANDATO	RIMBORSO ALLA GIUNTA REGIONALE RECUPERO SOMME L.R. 20/2002	ALTRI RESIDUI PASSIVI	TOTALE ANNUALITA'
2008	0,00			0,00
2009	98.199,83			98.199,83
2010	426.296,21			426.296,21
2011	638.653,22			638.653,22
2012	1.140.539,07			1.140.539,07
2013	803.945,23			803.945,23
2014	880.649,63			880.649,63
2015	696.720,33			696.720,33



2016	672.460,29			672.460,29
2017	859.403,12			859.403,12
2018	512.313,80		5.000,00	517.313,80
2019	784.481,97	14.270.586,34	340.927,25	15.395.995,56
2020	3.551.106,82		5.967.863,19	9.518.970,01
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>11.064.769,52</b>	<b>14.270.586,34</b>	<b>6.313.790,44</b>	<b>31.649.146,30</b>

### **Rilevato**

che la prevalenza dei residui passivi è relativa al rimborso agli enti oneri per utilizzo personale comandato ed al rimborso alla giunta regionale recupero somme l.r. 20/2002 dichiarata incostituzionale,

### **Considerato**

che i residui passivi relativi al rimborso agli enti per utilizzo personale in posizione di comando, ancorché passati da euro 13.721.636,87 (riferimento rendiconto 2019) ad euro 11.064.769,52 (proposta riaccertamento residui 2020), con una diminuzione di euro 2.656.867,35, risalgono ad annualità molto remote;

che residuano residui passivi relativi al rimborso agli Enti per utilizzo personale in posizione di comando risalenti ad annualità dal 2009;

### **Accertato**

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

### **Tenuto conto**

delle verifiche eseguite sui residui oggetto del campionamento rilevato nei precedenti verbali;

### **Completati**

i necessari controlli;



Il Collegio dei Revisori della Regione e del Consiglio Regionale della Campania,

### **Esorta**

il Consiglio Regionale della Campania a porre in essere, senza indugio, tutte le idonee procedure per eseguire i pagamenti degli impegni di spesa accumulati nel tempo per i quali esiste un'obbligazione giuridicamente perfezionata ed esigibile, in particolare i "rimborsi personale comandato", al fine di definire posizioni debitorie latenti e atte, altresì, a snellire l'intero impianto organizzativo e contabile, nonché a porre in essere tutte le necessarie procedure per dare seguito ai recuperi delle somme di cui alle Leggi Regionali 20/2002 e 25/2002;

### **Ribadisce**

la necessità di monitorare continuamente tutti i residui al fine di mantenere nel bilancio del Consiglio Regionale, solo quelli per i quali ricorrono le condizioni.

Si ricorda, in proposito, che il risultato d'amministrazione è influenzato da tali fattori e potrebbe risultare notevolmente condizionato, qualora venisse accertata l'insussistenza di residui attivi/passivi che hanno origine in anni lontani.

### **Rinnova**

l'invito a disimpegnare, laddove siano accertate condizioni di mancata titolarità giuridica della pretesa debitoria e, al contempo, accertare la persistenza della titolarità giuridica delle pretese creditorie, l'esistenza del credito e le ragioni della mancata riscossione, imputando le conseguenti rettifiche contabili. Ciò al fine di non riportare valori che inquinano la lettura dei dati a fine esercizio, provenienti da epoche, ad oggi, ancor troppo remote.

Dopo queste doverose raccomandazioni

### **Esprime**

parere favorevole alla proposta di deliberazione dell'Ufficio di Presidenza del Consiglio Regionale della Campania avente ad oggetto: "riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 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 2020 – approvazione delle conseguenti variazioni di bilancio".

Il presente parere, concluso in data diciotto maggio 2021, 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, alla U.D. Bilancio, Ragioneria



e contabilità analitica 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

