



## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**Parere sulla proposta di deliberazione  
di riaccertamento ordinario dei residui  
ex art. 3, comma 4, D. Lgs 118/2011  
esercizio finanziario 2015**

### **Organo di revisione**

Enrico Severini (Presidente)

Vittoria Salvato (Componente)

Luisa Valvano (Componente)

Questo Collegio, ha ricevuto in data 05 novembre 2018, a mezzo posta elettronica certificata, con nota prot. 2018.0695410 05/11/2018 13,01, la richiesta del parere di competenza, sulla proposta di deliberazione da adottare dalla Giunta Regionale della Campania, in conseguenza dei rilievi evidenziati dalla Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Campania, con deliberazione n. 110/2018 del 17 settembre 2018.

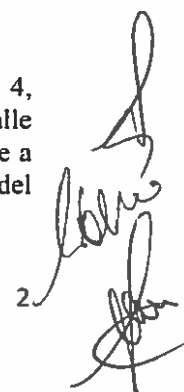
La proposta di deliberazione avente ad oggetto: **“Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2015. Riaccertamento Ordinario dei Residui ai sensi dell'art. 3, comma 4 del Dlgs n. 118/2011. Riapprovazione degli esiti finali a seguito delle rettifiche disposte dalla Corte dei Conti con Ordinanza di Parificazione n. 110/2018”** viene di seguito 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 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;
- a. con Deliberazione n. 139 del 05/04/2016 la Giunta Regionale ha, tra gli altri:
  - c.1 preso atto dell'attività di ricognizione ordinaria dei residui ai sensi dell'art. 3, comma 4, del Dlgs n. 118/2011, come modificato e/o integrato dal Dlgs n. 126/2014, effettuata dalle strutture competenti per la gestione delle entrate e delle spese di bilancio, relativamente a quanto disposto con i decreti dirigenziali elencati nella narrativa della medesima deliberazione, inserendo le risultanze del lavoro svolto nell'ambito delle scritture di chiusura del conto del bilancio per l'esercizio finanziario 2015;
  - c.2 preso atto che per effetto del riaccertamento ordinario dei residui passivi:
    - c.2.1 al 31 dicembre 2015 sono stralciati dai residui passivi complessivamente Euro 321.260.299,86, tutti da reimputare all'esercizio 2016, così come dettagliatamente indicato nell'allegato 1 alla medesima deliberazione;
    - c.2.2 la reimputazione di cui al punto precedente è relativa per Euro 190.665.889,20 a residui passivi di parte corrente e per Euro 130.594.410,67 a residui passivi di parte capitale;
  - c.3 apportato al bilancio gestionale del triennio 2016/2018, le conseguenti variazioni e disposto, 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, negli esercizi in cui sono esigibili, conformemente a come disposto negli atti degli originari impegni;
- b. con Deliberazione n. 701 del 06/12/2016 la Giunta Regionale ha, tra gli altri:
  - d.1 preso atto dell'attività di ricognizione ordinaria dei residui ai sensi dell'art. 3, comma 4, del Dlgs n. 118/2011, come modificato e/o integrato dal Dlgs n. 126/2014, effettuata dalle strutture competenti per la gestione delle entrate e delle spese di bilancio, relativamente a quanto disposto con i decreti dirigenziali elencati in narrativa, inserendo le risultanze del

2



- lavoro svolto nell'ambito delle scritture di chiusura del conto del bilancio per l'esercizio finanziario 2015;
- d.2 preso atto che per effetto del riaccertamento ordinario dei residui passivi:
    - d.2.1 al 31 dicembre 2015 sono stralciati dai residui passivi complessivamente Euro 22.278.237,65, da reimputare agli esercizi 2016, 2017 e 2018, così come dettagliatamente indicato nell'allegato 1 alla medesima deliberazione;
    - d.2.2 la reimputazione di cui al punto precedente è relativa per Euro 3.927.691,51 a residui passivi di parte corrente e per Euro 18.350.546,14 a residui passivi di parte capitale;
  - d.3 apportato al bilancio gestionale del triennio 2016/2018, le conseguenti variazioni e disposto, 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, negli esercizi in cui sono esigibili, conformemente a come disposto negli atti degli originari impegni;
- c. con Deliberazione n. 686 del 7/11/2017 la Giunta Regionale ha, tra gli altri:
- e.1 preso atto e recepito:
    - e.1.1 gli effetti dei riaccertamenti parziali dei residui, effettuati con le citate Deliberazioni n. 139 del 5 aprile 2016 e n. 701 del 06 dicembre 2016;
    - e.1.2 gli effetti dei riaccertamenti ordinari dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 di cui ai decreti dirigenziali indicati nell'allegato 1, che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;
    - e.1.3 le cancellazioni in entrata e spesa effettuate d'ufficio dalla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie per difetto assoluto di titolo o prescrizione, con particolare riferimento alle annualità maggiormente risalenti dei residui attivi e passivi, per irrilevanza dei relativi importi residui e per l'azzeramento dei fattori di arrotondamento per la conversione lire/euro;
  - e.2 stabilito che, per effetto dell'attività di ricognizione ordinaria dei residui attivi e passivi al 31/12/2015, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.lgs n. 118/2011:
    - e.2.1 i residui attivi insussistenti al 31 dicembre 2015 sono pari complessivamente ad Euro 1.456.041.263,25;
    - e.2.2 i residui passivi insussistenti o prescritti al 31 dicembre 2015 sono pari complessivamente ad Euro 615.577.495,51;
- d. con Deliberazione DdL n. 692 del 14/11/2017 la Giunta Regionale ha approvato lo schema di Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2015;
- e. la Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Campania, con deliberazione n. 110/2018 ha approvato la propria decisione in merito al Giudizio di Parificazione sul Rendiconto per la Gestione per gli esercizi 2015 e 2016 di cui all'articolo 1, comma 5, del DL 10 ottobre 2012, n. 174 convertito in legge 07/12/2012, n. 213;

**CONSIDERATO che:**

- a. in sede di Giudizio di Parifica del Rendiconto di Gestione 2015, giusta deliberazione n. 110/2018, la Sezione Controllo per la Campania della Corte dei Conti, ha disposto la cancellazione, per difetto di titolo, dei residui sui seguenti capitoli di Entrata da Trasferimenti dello Stato:
  - a.1 **capitolo 962** - *Fondi provenienti da mutui dello Stato (quota 95%) con la Cassa DD.PP. per interventi di edilizia sanitaria e realizzazione di residenze per anziani. (l. 11.08.88 n. 67 art. 20)* - per un importo pari ad **Euro 21.453.736,41**;
  - a.2 **capitolo 1213** - *Fondi dello Stato per l'attuazione dei programmi di iniziativa comunitaria 2000/2006 (INTERREG II, INTERREG III, URBAN) delle azioni innovative* - per un importo pari ad **Euro 1.097.382,69**;
  - a.3 **capitolo 1217** - *Risorse finanziarie per funzioni e compiti amministrativi conferiti dallo Stato in materia di indennità ai soggetti danneggiati da vaccinazioni obbligatorie,*

- trasfusioni ed emoderivati (l. 15/3/97 n. 59; d.lgvo 31/3/98 n. 112; l. 210/92 e l. 238/97). Salvo conguaglio - per un importo pari ad Euro 149.460,91;*
- a.4 **capitolo 1260** - *Strutture sanitarie per l'attività libero-professionale intramuraria ai sensi del d.m. sanità' 8/6/2001 - per un importo pari ad Euro 17.532.651,95;*
  - a.5 **capitolo 1276** - *Progetto sperimentale per l'integrazione sociale degli immigrati extracomunitari e dei lavoratori immigrati nazionali (accordo di programma del 20.12.2001 tra ministero del lavoro e delle politiche sociali) - per un importo pari ad Euro 1.518.424,67;*
  - a.6 **capitolo 1322** - *Fondo regionale di protezione civile anno 2004 e successivi. (ex art.138 legge 388/2000 - ex art. 23 septies legge 47/2000 - ex art. 19 sexies legge 306/2004) - per un importo pari ad Euro 6.685.320,83;*
  - a.7 **capitolo 1418** - *Diritto allo studio dei cittadini extra comunitari. Programma per l'apprendimento della lingua italiana - per un importo pari ad Euro 610.329,49;*
  - a.8 **capitolo 2742** - *Quota riferita al 30% LSU a disposizione della regione Campania per misure volte all'occupazione - per un importo pari ad Euro 2.737.089,22;*
  - a.9 **capitolo 5036** - *Interventi urgenti di edilizia sanitaria ospedale Cotugno di Napoli. (art. 2 legge 05/06/90 n° 135; legge 23/05/97 n° 135; delibera Cipe 06/05/98 n.55 6/8/99 n.136 e 21/12/93) - per un importo pari ad Euro 9.752.306,09;*
  - b. in sede del citato Giudizio di Parifica, deliberazione n. 110/2018, la Sezione Controllo per la Campania della Corte dei Conti, ha altresì disposto la cancellazione in conto 2016, per mancanza della motivazione del mantenimento del credito, dei residui sui seguenti capitoli di Entrata di Partite di Giro e Servizi per Conto di Terzi, per una somma complessiva pari ad Euro 5.622.929,38:
    - b.1 **capitolo 7004** - *Depositi Cauzionali - per un importo pari ad Euro 282.141,20;*
    - b.2 **capitolo 7008** - *Altre entrate per conto terzi - per un importo pari ad Euro 4.143.333,94;*
    - b.3 **capitolo 7020** - *Accantonamento indennità di fine rapporto di lavoro a tempo indeterminato spettante agli operai idraulico-forestali impiegati in lavori condotti in amministrazione diretta dagli ispettorati ripartimentali delle foreste e dagli enti delegati - per un importo pari ad Euro 3,95;*
    - b.4 **capitolo 7032** - *Proventi rimborso spese per parcelle collaudatori statici ai sensi l.r. 9/83 - per un importo pari ad Euro 1.197.450,29;*

**RILEVATO che:**

- a. per quanto attiene al **capitolo di entrata n. 1213**, nel corso dell'esercizio 2018 sono stati incassati Euro 18.978,08, e che dunque si è proceduto a cancellare residui per Euro 1.078.404,61 in luogo di Euro 1.097.382,69;
- b. le entrate per trasferimenti statali oggetto dei rilievi della Corte dei Conti sono tutte entrate a destinazione vincolata, e che, dunque, si è proceduto alla ricognizione dei residui, anche perenti, sui capitoli correlati ai citati capitoli di entrata per trasferimenti statali;
- c. a seguito della ricognizione sui capitoli di spesa correlati con i capitoli di entrata per trasferimenti dallo Stato oggetto dei rilievi della Corte si è constatata l'insussistenza delle obbligazioni giuridiche che di seguito sono analiticamente riportate:
  - b.1 **capitolo di spesa 7546** correlato con il capitolo di entrata 962: insussistenza di **residui perenti** conservati nel conto del patrimonio per Euro 15.580.116,54;
  - b.2 **capitolo di spesa 2226** correlato con il capitolo di entrata 1213: insussistenza di **residui perenti** conservati nel conto del patrimonio per Euro 81.601,79;
  - b.3 **capitolo di spesa 7530** correlato con il capitolo di entrata 1260: insussistenza di **residui** per Euro 1.326.358,36, di cui Euro 728.948,59 provenienti dai residui, ed Euro 597.409,77 provenienti dalla competenza, insussistenze già disposte con il decreto dirigenziale della Direzione Generale Tutela della Salute n. 187 del 04/09/2018;
  - b.4 **capitolo di spesa 8024** correlato con il capitolo di entrata 1276: insussistenza di **residui perenti** conservati nel conto del patrimonio per Euro 59.758,79;



- b.5 **capitolo di spesa 1174** correlato con il capitolo di entrata 1322: insussistenza di **residui perenti** conservati nel conto del patrimonio per **Euro 2.416.391,86**;
- b.6 **capitolo di spesa 1176** correlato con il capitolo di entrata 1322: insussistenza di **residui perenti** conservati nel conto del patrimonio per **Euro 3.553.653,08**;
- b.7 **capitolo di spesa 8028** correlato con il capitolo di entrata 1418: insussistenza di **residui perenti** conservati nel conto del patrimonio per **Euro 176.500,00**;
- b.8 **capitolo di spesa 5832** correlato con il capitolo di entrata 2742: insussistenza di **residui perenti** conservati nel conto del patrimonio per **Euro 1.895.876,76**;
- b.8 **capitolo di spesa 7510** correlato con il capitolo di entrata 5036: insussistenza di **residui perenti** conservati nel conto del patrimonio per **Euro 9.752.306,09**;
- c. le somme sopra indicate con riferimento ai residui attivi su capitoli di Entrata di Partite di Giro e Servizi per Conto di Terzi presentano le medesime criticità individuate dalla Corte dei Conti già in sede di rendiconto 2015, e che, pertanto, non sussistono motivazioni sufficienti al mantenimento del credito al 31/12/2015;
- d. conseguentemente, con decreto dirigenziale n. 51 del 2/11/2018 della Direzione Generale per le Risorse Finanziarie, si è disposta la cancellazione per insussistenza del titolo giuridico al 31/12/2015 della somma complessiva di **Euro 5.622.929,38** relativa alle somme conservate a residuo analiticamente elencate nell'allegato 1 al citato decreto riferite ai capitoli di Entrata di Partite di Giro e Servizi per Conto di Terzi sopra elencati;

**RITENUTO, pertanto, necessario:**

- a. prendere atto e recepire gli effetti delle rettifiche effettuate sulle scritture contabili a seguito del Giudizio di Parificazione, giusta Ordinanza n. 110/2018;
- b. prendere atto che, per effetto delle rettifiche effettuate, si sono modificate le risultanze di cui alla Deliberazione n. 686 del 7/11/2017, le quali si assestano come di seguito specificato:
  - b.1 i **residui attivi insussistenti al 31 dicembre 2015** sono pari complessivamente ad **Euro 1.523.181.916,81**, analiticamente indicati nell'**allegato 1** alla presente deliberazione, che ne forma parte integrante e sostanziale;
  - b.2 i **residui passivi insussistenti o prescritti al 31 dicembre 2015** sono pari complessivamente ad **Euro 616.306.444,10**, analiticamente indicati nell'**allegato 2** alla presente deliberazione, che ne forma parte integrante e sostanziale;
- c. prendere, altresì, atto che, per effetto delle rettifiche effettuate, si è proceduto a eliminare per insussistenza dal conto del patrimonio residui perenti per **Euro 33.516.204,91**, analiticamente indicati nell'**allegato 3** alla presente deliberazione, che ne forma parte integrante e sostanziale;

**VISTI**

- a. il D. Lgs. 118/2011 e le successive modifiche ed integrazioni;
- b. gli art. n. 51 e 66 dello Statuto Regionale;

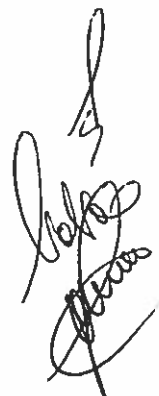
**ACQUISITO** il parere favorevole del Collegio dei revisori dei Conti inviato via PEC in data \_\_\_\_\_;

**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 e recepire gli effetti delle rettifiche effettuate sulle scritture contabili a seguito del Giudizio di Parificazione, giusta Ordinanza n. 110/2018;
- 2. di prendere atto che, per effetto delle rettifiche effettuate, si sono modificate le risultanze di cui alla Deliberazione n. 686 del 7/11/2017, le quali si assestano come di seguito specificato:



- 2.1 i residui attivi insussistenti al 31 dicembre 2015 sono pari complessivamente ad Euro 1.523.181.916,81, analiticamente indicati nell'allegato 1 alla presente deliberazione, che ne forma parte integrante e sostanziale;
- 2.2 i residui passivi insussistenti o prescritti al 31 dicembre 2015 sono pari complessivamente ad Euro 616.306.444,10, analiticamente indicati nell'allegato 2 alla presente deliberazione, che ne forma parte integrante e sostanziale;
3. di prendere, altresì, atto che, per effetto delle rettifiche effettuate, si è proceduto a eliminare per insussistenza dal conto del patrimonio residui perenti per Euro 33.516.204,91, analiticamente indicati nell'allegato 3 alla presente deliberazione, che ne forma parte integrante e sostanziale
4. di inviare il presente provvedimento ad intervenuta esecutività:
- 4.1 alla Direzione Generale per le Risorse finanziarie;
- 4.2 al Collegio dei Revisori dei Conti
- 4.3 all'Ufficio competente per la pubblicazione sul BURC."

\* \* \* \* \*

Per quanto sopra esposto, il Collegio dei Revisori dei Conti

#### Tenuto conto che

- con verbale n. 6 del 23/03/2016 il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Campania esprimeva parere sulla proposta di deliberazione della Giunta Regionale PD 4490 avente ad oggetto: "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. Riaccertamento ordinario dei residui. Consuntivo 2015", cui ha fatto seguito la deliberazione n. 139 del 05/04/2016 della Giunta Regionale della Campania;
- con verbale n. 50 del 02/12/2016 il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Campania esprimeva parere sulla proposta di deliberazione della Giunta Regionale PD 24522 avente ad oggetto: "Articolo 3, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come modificato e/o integrato dal Decreto Legislativo, 10 agosto 2014, n. 126. Punto 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria. Secondo riaccertamento ordinario parziale dei residui. Consuntivo 2015.", cui ha fatto seguito la deliberazione n. 701, del 06/12/2016, della Giunta Regionale della Campania;
- con verbale n. 48 del 27/10/2017 il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Campania esprimeva parere sulla proposta di deliberazione della Giunta Regionale PD 22972 avente ad oggetto: "Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2015. Riaccertamento Ordinario dei Residui ai sensi dell'art. 3, comma 4 del Dlgs n. 118/2011. Approvazione degli esiti finali", con annessi i relativi allegati (Allegato 1 – Elenco Decreti di Riaccertamento; Allegato 2 – Elenco Insussistenze parte entrate; Allegato 3 – Elenco Insussistenze parte spesa)", cui ha fatto seguito la deliberazione n. 686 del 7/11/2017 della Giunta Regionale della Campania;
- la Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Campania, con deliberazione n. 110/2018, del 17/9/2018, ha pronunciato la decisione nel Giudizio di Parificazione sul Rendiconto per la Gestione della Regione Campania, per l'esercizio 2015, di cui all'articolo 1, comma 5, del DL 10 ottobre 2012, n. 174, convertito in legge 07/12/2012, n. 213, disponendo la cancellazione, per difetto di titolo, dei residui su alcuni capitoli di Entrata da Trasferimenti dello Stato e la cancellazione in conto 2016, per mancanza della motivazione del mantenimento del credito, di alcuni residui sui capitoli di Entrata di Partite di Giro e Servizi per Conto di Terzi;

### **Tanto premesso**

Il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Campania, dopo aver preso in esame la documentazione allegata alla proposta di deliberazione avente ad oggetto: *"Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2015. Riaccertamento Ordinario dei Residui ai sensi dell'art. 3, comma 4 del Dlgs n. 118/2011. Riapprovazione degli esiti finali a seguito delle rettifiche disposte dalla Corte dei Conti con Ordinanza di Parificazione n. 110/2018"*;

### **Vista**

la deliberazione n. 110/2018, del 17 settembre 2018, della Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Campania, relativa al Giudizio di Parificazione sul Rendiconto per la Gestione per l'esercizio 2015 di cui all'articolo 1, comma 5, del DL 10 ottobre 2012, n. 174 convertito in legge 07/12/2012, n. 213;

### **Eseguiti**

i necessari controlli;

### **ESPRIME**

**PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione da adottare dalla Giunta Regionale della Campania avente ad oggetto: *"Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2015. Riaccertamento Ordinario dei Residui ai sensi dell'art. 3, comma 4 del Dlgs n. 118/2011. Riapprovazione degli esiti finali a seguito delle rettifiche disposte dalla Corte dei Conti con Ordinanza di Parificazione n. 110/2018"*.

Il presente parere, sarà trasmesso, ai sensi dell'art. 72 del D. Lgs. 118/2011, al Presidente della Regione, al Consiglio Regionale, alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti, al Direttore delle risorse finanziarie della Regione, al Direttore delle risorse finanziarie del Consiglio Regionale.

Il presente parere viene rilasciato in data 13 novembre 2018.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Enrico Severini

Vittoria Salvato

Luisa Valvano