



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 40/2018

In data 14 settembre 2018, alle ore 13,00 circa, 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

La dottoressa Vittoria Salvato è presente in audioconferenza.

Il Collegio dei Revisori nella odierna seduta ha continuato ad esaminare la documentazione e proseguito le 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 2017 – APPROVAZIONE DELLE CONSEGUENTI VARIAZIONI DI BILANCIO.

Al termine della verifiche 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 2017

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

I sottoscritti Revisori vista la nota protocollo 0014907/i del 11/09/2018 con la quale il Consiglio Regionale ha provveduto a ritrasmettere 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 2017 – 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, con l'elenco dei residui passivi reimputati coperti dal fondo pluriennale vincolato ed il prospetto di variazione di bilancio 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 € 6.897.871,96 sono muniti di regolare titolo giuridico, i residui passivi da riportare risultano riaccertati per l'importo complessivo di €

29.338.675,18, mentre per l'importo corrispondente ad **€ 5.350.811,43**, 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 **€ 1.878.444,83**;

VISTI

gli allegati prospetti contabili riportanti l'elenco dei residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario 2017 da riportare, l'elenco dei residui passivi cancellati, l'elenco dei residui passivi 2017 da reimputare all'esercizio 2018 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 2017, come da allegati;
- di incrementare il fondo pluriennale vincolato, come da prospetto allegato per dare copertura agli impegni reimputati sull'esercizio finanziario 2018;
- di eliminare dalle scritture contabili dell'Ente i residui passivi insussistenti;
- di apportare le variazioni di competenza relative alle reimputazioni al bilancio di previsione 2018, 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 in data 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 **€ 6.897.871,96** e i residui passivi in **€ 29.338.675,18** da riportare nel rendiconto della gestione 2017, come da allegati, che costituiscono parti integranti e sostanziali della presente deliberazione;
- di eliminare dalle scritture contabili residui passivi per **€ 5.350.811,43**, come da allegato prospetto contabile che confluiranno positivamente nella determinazione del risultato di amministrazione;
- di annullare e reimputare all'esercizio finanziario 2018 i residui passivi privi del requisito di esigibilità per un importo complessivo di **€ 1.878.444,83**;
- di incrementare il fondo pluriennale vincolato/entrate 2018 di parte corrente di **€ 1.878.444,83**, al fine di dare copertura ai residui passivi da reimputare alla competenza dell'esercizio finanziario 2018, come da allegato prospetto contabile, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione apportando le

conseguenziali variazioni di competenza al bilancio di previsione 2018, 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 Grazia Giovenco

IL SEGRETARIO GENERALE

Dr.ssa Santa Brancati

** * **

TANTO PREMESSO

dopo avere proceduto alla verifica di tutti i residui attivi di cui si propone il mantenimento e completata la verifica a campione dei residui passivi, individuati utilizzando l'apposito programma per la selezione casuale desunto dal sito <https://www.random.org/sequences/>;

ATTESO

che, a seguito dell'invito formulato dal Collegio in data 6 settembre 2018, con il verbale 37, il Consiglio Regionale ha rielaborato la proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, ai sensi degli articoli 3, comma 4 e 63, commi 8 e 9 del d. lgs. n. 118/2011 modificato dal d. lgs. n. 126/2014 – rendiconto 2017 provvedendo, sulla base dell'istruttoria effettuata dalla UNITA' DIRIGENZIALE GESTIONE DEGLI UFFICI A DIRETTA COLLABORAZIONE E SUPPORTO, ASSISTENZA A GRUPPI CONSILIARI E STATUS DEI CONSIGLIERI, a cancellare residui passivi relativi alle annualità 2006/2007, per un importo complessivo pari a € 1.430.135,81, per i quali non sussistono i requisiti giuridici per il loro mantenimento.

RICHIAMATO

il verbale n. 43/2017, del 19 ottobre 2017, ove il Collegio dei Revisori della Regione Campania,

HA PRESO ATTO

“..... omissis che risultano conservati residui passivi degli anni dal 2004 al 2015, relativi a “rimborsi personale comandato” dal 2004 al 2015 per euro 20.933.535,58 che hanno le caratteristiche per essere conservati,

ED HA SOLLECITATO

una un’attenta ricognizione dei residui in questione, tesa ad individuare le motivazioni della lentezza dei connessi pagamenti ed a perfezionare, quanto prima, gli impegni di spesa per “rimborsi personale comandato” risalenti nel tempo per i quali esiste un’obbligazione giuridicamente perfezionata ed esigibile, ha rilasciato il parere di propria competenza 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 DEGLI ARTICOLI 3, COMMA 4 E 63, COMMI 8 E 9 DEL D. LGS. N. 118/2011 MODIFICATO DAL D. LGS. N. 126/2014 – RENDICONTO 2016 - APPROVAZIONE DELLE CONSEGUENTI VARIAZIONI DI BILANCIO..... omissis”

EVIDENZIATO

che, tuttora, risultano conservati residui passivi derivanti da impegni di spesa assunti negli anni dal 2006 al 2017, relativi a “rimborsi personale comandato” per complessivi euro 23.503.628,90, di cui impegni dal 2006 al 2016 per euro 20.124.371,48 ed impegni relativi a “rimborsi personale comandato” nel 2017 per euro 3.379.257,42;

CONSTATATO

che l’ammontare complessivo dei residui riferiti alla voce “rimborsi personale comandato”, in rapporto all’ammontare complessivo dei residui passivi conservati al 31/12/2017, pari a complessivi euro 29.338.675,18, rappresenta l’80,11%,

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

l'invito a porre in essere, senza indugio, tutte le idonee procedure per eseguire i pagamenti degli impegni di spesa riferiti alla voce "rimborsi 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;

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 2017 – APPROVAZIONE DELLE CONSEGUENTI VARIAZIONI DI BILANCIO”.

L'esame dell'argomento viene chiuso alle ore 18,30 circa.

A conclusione di seduta il Collegio dei Revisori delega la dott.ssa Elena Perrella a trasmettere, ai sensi dell'art. 72 del D. Lgs. 118/2011, copia del presente verbale, al Presidente della Regione, al Presidente del Consiglio Regionale, alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti, al Direttore delle risorse finanziarie della Regione, al Segretario Generale del Consiglio Regionale, al Direttore Generale del Consiglio Regionale e al Direttore delle risorse umane, finanziarie e strumentali del Consiglio Regionale.

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

