

## **COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Verbale n. 6/2016

In data 23 marzo 2016, alle ore 18,30 circa, presso la sede del Consiglio Regionale della Campania, Direzione Generale Attività Legislative del Consiglio Regionale, Centro Direzionale di Napoli, Isola F/8, si è riunito il Collegio dei Revisori della Regione Campania. Sono presenti:

- Dott. Antonio Porcaro - Presidente
- Dott.ssa Vittoria Salvato - Componente
- Dott. Enrico Severini - Componente

Vista la proposta di deliberazione n. PD 4490/2016 della Giunta Regionale della Campania 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..**

Premesso che:

- 1) L'art. 3, comma 4, del D. Lgs n. 118/2011, come modificato dal D. Lgs n. 126/2014, prevede il riaccertamento ordinario dei residui al quale le Regioni provvedono annualmente, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento;
- 2) Il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D. Lgs n. 118/2011, come modificato dal D. Lgs n. 126/2014, al punto 9.1. stabilisce che è possibile procedere ad un parziale riaccertamento ordinario dei residui, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto;

Preso atto

- 1) della necessità di procedere alla corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario onde evitare aggravii di spesa in relazione a procedure di natura esecutiva da parte dei beneficiari;



- 2) dell'attività di ricognizione ordinaria dei residui ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, come modificato e/o integrato dal D. Lgs. 126/2014, effettuata dalla Direzione generale per la Mobilità, relativamente a quanto disposto con il decreto dirigenziale n. 19 del 15/03/2016, inserendo le risultanze del lavoro svolto nell'ambito delle scritture di chiusura del conto del bilancio per l'esercizio finanziario 2015.

Per effetto del riaccertamento ordinario dei residui si determina quanto segue:

- a) al 31/12/2015 sono stralciati residui passivi pari ad euro **321.260.299,86**, tutti da reimputare all'esercizio 2016, come indicato nell'allegato 1 della proposta di delibera;
- b) la reimputazione di cui alla lettera a) 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) dovranno essere apportate al bilancio gestionale 2016/2018 le variazioni indicate negli allegati 2 e 3 della proposta di delibera che ne costituiscono parte integrante;
- d) con le citate variazioni si è proceduto ad assorbire l'eccedenza di reimputazioni di entrate provenienti dal riaccertamento straordinario, approvato con DRG n. 605 del 12/12/2014, integrata dalla DGR n. 123 del 28/03/2015 per un importo pari a euro **130.594.410,67** mediante adeguamento del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale iscritto alla spesa dell'esercizio finanziario 2016 (riduzione cap. 6504);
- e) in ottemperanza al principio contabile 9.1 applicato concernente la contabilità finanziaria (all. 4/2 D. Lgs n.118/2011 come mod. dal D.Lgs n. 126/2014), viene disposto l'impegno delle spese di cui alla proposta di delibera negli esercizi in cui sono esigibili.

Tutto ciò premesso, Il Collegio, dopo aver esaminato la proposta di deliberazione PD 4490/2016, avente ad oggetto riaccertamento ordinario dei residui, consuntivo 2015 e i relativi allegati, fatti i necessari riscontri, esprime parere favorevole.

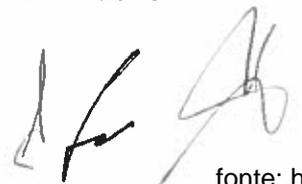
Il Collegio osserva, infine, che l'ultimo rendiconto approvato dall'Ente con Legge regionale è quello relativo all'anno 2012.

Risultano pertanto non approvati i rendiconti relativi agli anni 2013, 2014 e 2015.

Tale situazione, come facile comprendere, appare alquanto anomala e necessita di essere quanto prima regolarizzata.

Infatti l'Ente si trova ad operare nel nuovo esercizio 2016 senza avere approvato i precedenti rendiconti nei termini stabiliti.

Vista la situazione il Collegio invita l'Ente a porre in essere tutte le iniziative utili a consentire una celere approvazione dei rendiconti relativi agli esercizi finanziari 2013 e 2014, nonché all'approvazione nei termini di legge del rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2015.



Il Collegio, infine, delega la dott.ssa Elena Perrella a trasmettere, ai sensi dell'art. 72 del D. Lgs. 118/2011, copia del presente verbale al Presidenti della Regione, al Consiglio Regionale, alla sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti, ai responsabili finanziari della Regione e del Consiglio Regionale.

Il presente verbale, composto di tre pagine, viene letto, confermato e sottoscritto alle ore 20,00.

#### IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.	Antonio Porcaro	Presidente
Dott.ssa	Vittoria Salvato	Componente
Dott.	Enrico Severini	Componente

