

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 5 /2016

In data 23 marzo 2016, alle ore 17,00 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 4268/2016 da sottoporre alla Giunta Regionale della Campania avente ad oggetto:

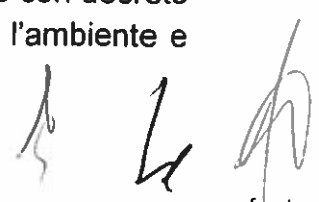
“ Art. 3, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come modificato e/o integrato dal Decreto Legislativo, 10 agosto 2014, n. 126. Riaccertamento ordinario dei residui. Consuntivo 2014..

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) Che, per errore materiale, l'estrazione informatica con la quale sono state elaborate le risultanze recepite con la DGR n. 5 del 12/01/2016, non riportavano le reimputazioni a valere dell'esercizio 2017 disposte con decreto dirigenziale n. 458 del 02/07/2015 della Direzione generale per l'ambiente e



l'ecosistema (DG 52 05) e il decreto dirigenziale n. 122 del 03/07/2015 della Direzione generale per le politiche agricole, alimentari e forestali (Dg 52 06);

- 2) che con nota prot. n. 0148529 del 02/03/2016, l'Ufficio speciale del nucleo di valutazione e la verifica degli investimenti pubblici (DG 60 03) con decreto dirigenziale n. 13 del 27/05/2015 ha disposto il riaccertamento ordinario 2014 dei propri residui;

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

- a) al 31/12 2014 sono stralciati dai residui passivi euro **4.754.918,35** da reimputare per euro **290.000,00** all'esercizio 2015, per euro **269.188,45** all'esercizio 2016 e per euro **4.195.729,90** all'esercizio 2017, come indicato nell'allegato 1 alla proposta di delibera;
- b) la reimputazione di cui alla lettera a) è relativa per euro **774.918,35** a residui passivi di parte corrente e per euro **3.980.000,00** a residui passivi di parte capitale;
- c) dovranno essere apportate al bilancio gestionale 2015/2017 le variazioni indicate negli allegati 2 e 3 della predetta 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 **215.729,90** mediante adeguamento del Fonfo Pluriennale Vincolato di parte corrente iscritto alla spesa dell'esercizio finanziario 2017 (riduzione cap. 6502) e per un importo pari a euro **3.980.000,00** mediante adeguamento del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale iscritto alla spesa dell'esercizio finanziario 2017 (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, con l'approvazione degli allegati 4 e 5 recanti i dati della variazione adottata per il Tesoriere:

Tutto ciò premesso, Il Collegio, dopo aver esaminato la proposta di deliberazione PD 4268/2016, avente ad oggetto riaccertamento ordinario dei residui, consuntivo 2014 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 ancora da approvare 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 18,30.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

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

