



Consiglio Regionale della Campania
Ufficio Collegio dei Revisori dei Conti

REGIONE CAMPANIA

Prot. 2016. 0516506 27/07/2016 14,59

Mitt. : CONSIGLIO REGIONALE - UFFICIO ...

Ass. : 55 Dipartimento delle Risorse Fin...

Classifica : 8. Fascicolo : 55 del 2013



On. Vincenzo De Luca

Presidente della Giunta Regionale della Campania

On. Rosetta D'Amelio

Presidente del Consiglio Regionale della Campania

Al Presidente

Sezione regionale di Controllo della Corte dei Conti

Dott.ssa Maria Salerno

Dipartimento delle Risorse Finanziarie, Umane e Strumentali

Giunta Regionale della Campania

Dott.ssa Antonietta Mastrocola

Direzione Generale per le risorse finanziarie

Giunta Regionale della Campania

Trasmesso via PEC

OGGETTO: Trasmissione Verbale Collegio dei Revisori dei Conti R.C. - Verbale n.29 del 27 luglio 2016-

In ottemperanza a quanto disposto dall'art.72, n.5 del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011 e ss. mm. ii.,
si trasmette, in allegato, quanto specificato in oggetto.

F.to d'ordine del Presidente CRC

Dott.ssa Elena Perrella

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 29/2016

In data 27 luglio 2016, alle ore 9:00 circa, presso la sede del Consiglio Regionale della Campania, Direzione generale risorse umane, finanziarie e strumentali del Consiglio Regionale, Centro Direzionale di Napoli, Isola F/8, si è riunito il Collegio dei Revisori della Regione Campania composto da:

- Dott. Antonio Porcaro	Presidente	presente
- Dott.ssa Vittoria Salvato	Componente	presente
- Dott. Enrico Severini	Componente	collegato in audioconferenza

Premesso

che, in data 25 luglio 2016, a mezzo posta elettronica, è stato richiesto il parere di competenza sulla proposta di deliberazione n. PD 15428/2016 ed in allegato alla mail sono stati consegnati al Collegio dei revisori i seguenti documenti:

- bozza di deliberazione PD 15428 avente ad oggetto: *"Deliberazione della Corte dei Conti n. 285 del 08/07/2016. Giudizio di parificazione del rendiconto della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2013. Integrazione e rettifica DGR n. 605 del 12 dicembre 2014, come modificata ed integrata dalla DGR n. 123 del 28/03/2015"*.

La bozza di deliberazione è di seguito testualmente riportata:

"OGGETTO: Deliberazione della Corte dei Conti n. 285 del 08/07/2016. Giudizio di parificazione del rendiconto della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2013. Integrazione e rettifica DGR n. 605 del 12 dicembre 2014, come modificata ed integrata dalla DGR n. 123 del 28/03/2015."

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. in ottemperanza ai nuovi principi contabili dettati dal Decreto Legislativo 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni, l'amministrazione regionale ha proceduto al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi;
- b. in ossequio ai predetti principi già con deliberazione n. 686 del 30 dicembre 2013 si era proceduto all'istituzione del Fondo pluriennale vincolato per il riaccertamento dei residui di parte corrente in entrata e del Fondo pluriennale vincolato concernente la sistemazione delle carte contabili di spesa corrente al 1° gennaio 2013;
- c. l'attività di riaccertamento straordinario svolta dalle competenti strutture regionali al 31 dicembre 2013 è stata recepita con la propria precedente deliberazione n. 605 del 12 dicembre 2014;
- d. con Deliberazione n. 123 del 28/03/2015, a seguito di approfondimenti effettuati con il MEF in merito all'implementazione dei nuovi schemi introdotti dal Dlgs n. 118/2011, la Giunta Regionale ha proceduto:
 - d.1 ad integrare la deliberazione del 12 dicembre 2014 n. 605 con l'allegato denominato "Allegato F1", con il quale si è specificata la costruzione del fondo pluriennale vincolato iscritto nel bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2013;
 - d.2 a modificare l'"Allegato G" della deliberazione n. 605/2014 rettificando l'importo indicato al rigo (g) conformemente a quanto esposto al rigo 3 dell'allegato F della medesima deliberazione n. 605/2014, ricalcolando, conseguentemente, il risultato di amministrazione presunto alla data del riaccertamento straordinario in base al risultato di amministrazione presunto rilevabile dello stato delle scritture contabili relative alla chiusura dell'esercizio finanziario 2013;
- e. il disavanzo complessivamente risultante a seguito della citata rettifica ed integrazione, da ripianare con le modalità previste dall'art. 3, comma 16, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, è pari complessivamente ad Euro 1.588.038.455,20;
- f. con DdL n. 320 del 03/06/2016 la Giunta Regionale ha approvato lo schema di Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2013, composto dal Conto del Bilancio, dal Conto Generale del Patrimonio, dal Conto del Tesoriere, dalla Relazione sulla Gestione per l'esercizio finanziario 2013 e dalla Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio Finanziario 2013, allegati alla presente deliberazione e che ne formano parte integrante e sostanziale;
- g. il disavanzo complessivamente risultante a chiusura del Rendiconto di Gestione 2013 è pari complessivamente ad Euro 1.486.962.298,31;
- h. in data 11/06/2015, con nota prot. 2015.0404720 del Direttore Generale per le Risorse Finanziarie, il citato DdL n. 320 del 03/06/2015, unitamente allo schema di Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2013 ed i suoi allegati, è stato trasmesso, alla Corte dei Conti, Sezione Regionale di controllo per la Campania, ai fini del Giudizio di parificazione di cui all'articolo 1, comma 5, del DL 10 ottobre 2012, n. 174 convertito in legge 07/12/2012, n. 213;
- i. ai sensi dell'art. 53, comma 3, dello statuto della Regione Campania, approvato con Legge Regionale 28 maggio 2009, n.6, le proposte di legge presentate al Consiglio regionale decadono con la fine della legislatura, salvo quelle di iniziativa popolare e di iniziativa dei consigli comunali e provinciali;
- j. in seguito alla ricognizione dei provvedimenti legislativi sottoposti all'approvazione del Consiglio Regionale decaduti ai sensi dell'art.53, comma 3, dello Statuto della Regione Campania, è risultato esserci anche il citato DdL n. 320 del 03/06/2015, avente ad oggetto "Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2013";
- k. conseguentemente, trattandosi il DdL di approvazione del Rendiconto Generale un provvedimento legislativo obbligatorio, non discrezionale e di natura formale e non sostanziale, riguardando esclusivamente la ricognizione delle risultanze contabili, finanziarie e patrimoniali, della gestione di un determinato esercizio finanziario, con DdL n. 457 del 06/10/2015, la Giunta Regionale ha riavviato l'iter legislativo di approvazione del Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2013 il cui schema, composto dal Conto del Bilancio, dal Conto Generale del Patrimonio e dal Conto del Tesoriere, unitamente alla Relazione sulla Gestione per l'esercizio finanziario 2013 e dalla Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio Finanziario 2013, e tutti i relativi allegati, era stato già approvato dalla precedente amministrazione regionale con DGR DdL n. 320 del 03/06/2015;



RILEVATO che:

- a. con Deliberazione n. 285 del 08/07/2016, la Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Campania, ha approvato la propria decisione in merito al Giudizio di Parificazione del Rendiconto della Regione Campania per l'esercizio 2013 di cui all'articolo 1, comma 5, del DL 10 ottobre 2012, n. 174 convertito in legge 07/12/2012, n. 213;
- b. con tale decisione la Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Campania, ha parificato nelle componenti del Conto del Bilancio e dello Stato Patrimoniale attivo e passivo il Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio 2013, di cui alla delibera di Giunta regionale n. 457 del 6 ottobre 2015, con esclusione, per quanto riguarda il Conto del Bilancio:
 - b.1 per le Entrate, dei residui attivi finali, anni 2003 e precedenti, risultanti sui capitoli di Entrata 2004 e 2012, per un importo complessivo di **Euro 578.126.616,06**;
 - b.2 della mancata contabilizzazione, tra i vincoli del quadro riassuntivo del risultato di amministrazione, della somma complessiva di **Euro 1.414.976.355,21**, così distinta:
 - b.2.1 **Euro 1.127.018.812,36** a titolo di Fondo per la sterilizzazione delle anticipazioni di liquidità ai sensi degli artt. 2 e 3 del DL 8 aprile 2013, n. 35;
 - b.2.2 **Euro 71.248.601,89** a titolo incremento del Fondo per i Residui perenti relativi alla mancata neutralizzazione tramite il Fondo residui perenti dello scarto tra cassa di fatto e cassa di diritto connesso a pagamenti già effettuati in relazione a debiti fuori bilancio non ancora regolarizzati;
 - b.2.3 **Euro 216.708.940,96** relativi alle entrate temporaneamente incassate tra le partite di giro e non ancora sistemate contabilmente al 31/12/2013 per le annualità 2003 e precedenti;
- c. per l'effetto di quanto sopra indicato, con la decisione di cui alla Deliberazione n. 285 del 08/07/2016, la Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Campania, ha rideterminato il disavanzo risultante alla chiusura dell'esercizio 2013 in **Euro 3.480.065.269,58**;

PRESO ATTO che:

- a. la decisione la Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Campania, modifica altresì le grandezze che determinano gli esiti del Riaccertamento straordinario di cui alla DGR n. 605/20114, come rettificata ed integrata dalla DGR n. 123 /2015;
- b. in particolare risultano modificati:
 - b.1 l'ammontare complessivo delle insussistenze attive, analiticamente dettagliate nell'"Allegato C" e riportate nella lettera (b) dell'"Allegato G", le quali a seguito dei rilievi della Corte sono pari complessivamente ad **Euro 2.740.686.279,34**;
 - b.2 l'ammontare complessivo della parte accantonata, riportata nella lettera (i) dell'"Allegato G", la quale a seguito dei rilievi della Corte è pari complessivamente ad **Euro 3.315.188.393,79**;
- c. per l'effetto, il disavanzo, da ripianare con le modalità previste dall'art. 3, comma 16, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, è pari complessivamente ad **Euro 3.581.141.426,47**;

RITENUTO quindi

- a. prendere atto della decisione Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Campania, assunta con Deliberazione n. 285 del 08/07/2016, e procedere a tutte le necessarie rettifiche del Conto del Bilancio per l'esercizio 2013;



- b. procedere, altresì, alle rettifiche necessarie a riportare i rilievi della Corte dei Conti nelle risultanze del Riaccertamento straordinario dei Residui di cui alla DGR n. 605/2014, come rettificata ed integrata dalla DGR n. 123/2015;
- c. per l'effetto rettificare la DGR n. 605/2014, come rettificata ed integrata dalla DGR n. 123/2015:
 - c.1 modificando l' "Allegato C" alla DGR n. 605 del 12/12/2014 nella colonna relativa alle insussistenze dell'attivo, la quale riporta le cancellazioni di entrata disposte dalla Corte dei Conti sui residui annualità 2003 e precedenti sui capitoli di entrata 2004 e 2012;
 - c.2 modificando l' "Allegato G" alla DGR n. 605 del 12/12/2014, come rettificato dalla DGR n. 123 del 28/03/2015, come di seguito specificato:
 - c.2.1 rettifica dell'importo dei "RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE" indicato alla lettera (b);
 - c.2.2 rettifica dell'importo relativo all'accantonamento del "FONDO RESIDUI PERENTI";
 - c.2.3 rettifica dell'importo relativo all'accantonamento del "FONDO DL 35/2013";
 - c.2.4 inserimento dell'accantonamento al "FONDO COPERTURA ENTRATE TEMPORANEAMENTE INCASSATE SULLE PARTITE DI GIRO";
- d. approvare, conseguentemente, gli allegati "Allegato C" e "Allegato G" alla presente Deliberazione, che ne formano parte integrante e sostanziale, che integralmente sostituiscono i medesimi allegati alla Deliberazione n. 605 del 12/12/2014, come rettificata ed integrata dalla Deliberazione n. 123 del 28/03/2015;

ACQUISITO il parere del Collegio dei revisori dei Conti, reso con nota prot. 2016. _____ del ____ luglio 2016;

VISTI

- a. la L.R. del 4 aprile 2002 n. 7 e successive modifiche ed integrazioni;
- b. il D. Lgs. del 23 giugno 2011 n. 118 e successive modifiche ed integrazioni;

Propone e la Giunta, in conformità, a voto unanime

DELIBERA

Per i motivi espressi in narrativa, che qui si intendono integralmente riportati e trascritti:

1. di prendere atto della decisione Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Campania, assunta con Deliberazione n. 285 del 08/07/2016, e procedere a tutte le necessarie rettifiche del Conto del Bilancio per l'esercizio 2013;
2. di procedere, altresì, alle rettifiche necessarie a riportare i rilievi della Corte dei Conti nelle risultanze del Riaccertamento straordinario dei Residui di cui alla DGR n. 605/2014, come rettificata ed integrata dalla DGR n. 123/2015
3. di rettificare, per l'effetto, la DGR n. 605/2014, come rettificata ed integrata dalla DGR n. 123/2015;



- 3.1 modificando l'Allegato C" alla DGR n. 605 del 12/12/2014 nella colonna relativa alle insussistenze dell'attivo, la quale riporta le cancellazioni di entrata disposte dalla Corte dei Conti sui residui annualità 2003 e precedenti sui capitoli di entrata 2004 e 2012;
- 3.2 modificando l'Allegato G" alla DGR n. 605 del 12/12/2014, come rettificato dalla DGR n. 123 del 28/03/2015, come di seguito specificato:
 - 3.2.1 rettifica dell'importo dei "RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE" indicato alla lettera (b);
 - 3.2.2 rettifica dell'importo relativo all'accantonamento del "FONDO RESIDUI PERENTI";
 - 3.2.3 rettifica dell'importo relativo all'accantonamento del "FONDO DL 35/2013";
 - 3.2.4 inserimento dell'accantonamento al "FONDO COPERTURA ENTRATE TEMPORANEAMENTE INCASSATE SULLE PARTITE DI GIRO";
4. di approvare, conseguentemente, gli allegati "Allegato C" e "Allegato G" alla presente Deliberazione, che ne formano parte integrante e sostanziale, che integralmente sostituiscono i medesimi allegati alla Deliberazione n. 605 del 12/12/2014, come rettificata ed integrata dalla Deliberazione n. 123 del 28/03/2015;
5. di inviare il presente atto al BURC per la pubblicazione, a tutti i Dipartimenti, a tutte le Direzioni Generali ed a tutti gli Uffici speciali."

Dato atto

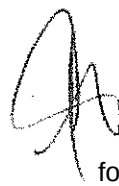
che la Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Campania, con delibera n. 285 del 8 luglio 2016, ha parificato il rendiconto generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2013;

che l'attività di riaccertamento straordinario svolta dalle competenti strutture regionali al 31 dicembre 2013 è stata recepita con la deliberazione della Giunta regionale n. 605 del 12 dicembre 2014;

che con deliberazione n. 123 del 28/03/2015, a seguito di approfondimenti effettuati con il MEF in merito all'implementazione dei nuovi schemi introdotti dal D. lgs n. 118/2011, la Giunta Regionale ha proceduto:

- ad integrare la deliberazione del 12 dicembre 2014 n. 605 con l'allegato denominato "Allegato F1", con il quale si è specificata la costruzione del fondo pluriennale vincolato iscritto nel bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2013;
- a modificare l'Allegato G" della deliberazione n. 605/2014 rettificando l'importo indicato al rigo (g) conformemente a quanto esposto al rigo 3 dell'allegato F della medesima deliberazione n. 605/2014, ricalcolando, conseguentemente, il risultato di amministrazione presunto alla data del riaccertamento straordinario in base al risultato di amministrazione presunto rilevabile dello stato delle scritture contabili relative alla chiusura dell'esercizio finanziario 2013;

che la Giunta regionale, con la suddetta proposta di deliberazione, sottoposta all'esame del Collegio dei revisori, in accoglimento delle argomentazioni pronunciate dalla Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per il



Campania, in merito al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi, provvede ad apportare le dovute variazioni ed integrazioni agli atti e provvedimenti già adottati dal Consiglio regionale e dalla Giunta regionale;

Tanto premesso

Il Collegio dei revisori della Regione Campania

- visto il giudizio di parificazione nella parte riferita all'esame del riaccertamento straordinario dei residui;

prende atto

che con la bozza di deliberazione sopra richiamata, la Giunta regionale della Campania, in recepimento alle osservazioni della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Campania, di cui alla citata deliberazione, provvede a:

- procedere alle rettifiche necessarie a riportare i rilievi della Corte dei Conti nelle risultanze del Riaccertamento straordinario dei Residui di cui alla DGR n. 605/2014, come rettificata ed integrata dalla DGR n. 123/2015;

- rettificare, per l'effetto, la DGR n. 605/2014, come rettificata ed integrata dalla DGR n. 123/2015, modificando l'"Allegato C" alla DGR n. 605 del 12/12/2014 nella colonna relativa alle insussistenze dell'attivo, la quale riporta le cancellazioni di entrata disposte dalla Corte dei Conti sui residui annualità 2003 e precedenti sui capitoli di entrata 2004 e 2012;

- modificare l'"Allegato G" alla DGR n. 605 del 12/12/2014, come rettificato dalla DGR n. 123 del 28/03/2015, come di seguito specificato:

- rettifica dell'importo dei "RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE" indicato alla lettera (b);
- rettifica dell'importo relativo all'accantonamento del "FONDO RESIDUI PERENTI";
- rettifica dell'importo relativo all'accantonamento del "FONDO DL 35/2013";
- inserimento dell'accantonamento al "FONDO COPERTURA ENTRATE TEMPORANEAMENTE INCASSATE SULLE PARTITE DI GIRO";

- approvare, conseguentemente, gli allegati "Allegato C" e "Allegato G" alla deliberazione, che ne formano parte integrante e sostanziale, che integralmente sostituiscono i medesimi allegati alla deliberazione n. 605 del 12/12/2014, come rettificata ed integrata dalla deliberazione n. 123 del 28/03/2015.

e dichiara

che nulla osta alla modifica della delibera Giunta regionale 605/2014 "Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi", come rettificata ed integrata dalla DGR n. 123/2015 "Integrazione e rettifica delibera di Giunta



Regionale n. 605 del 12 dicembre 2014” in attuazione della Delibera n. 285 del 08/07/2016 della Corte dei Conti-Sezione di Controllo per il Campania esprimendo parere favorevole.

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

Il presente verbale, composto di sette pagine, viene letto, confermato e sottoscritto, alle ore 11,00 circa, in originale dal Presidente del collegio dott. Antonio Porcaro e dalla componente dott.ssa Vittoria Salvato mentre il componente dott. Enrico Severini, che ha condiviso integralmente i contenuti in audioconferenza, ha sottoscritto il verbale con la propria firma digitale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Antonio Porcaro Presidente - firmato

Dott.ssa Vittoria Salvato Componente - firmato

Dott. Enrico Severini Componente - firmato

Copia conforme all'originale

Napoli, 27 luglio 2016

Il Presidente del Collegio dei Revisori

(dott. Antonio Porcaro)





DiKe6 - Esito verifica firma digitale

Verifica effettuata in data 2016-07-27 09:06:23 (UTC)

File verificato: C:\Users\porcaro.ant\AppData\Local\Microsoft\Windows\Temporary Internet Files\Content.Outlook\BD101Y4X\verbale n 29 del 27 07 2016 Riaccertamento straordinario dei residui al digitalmente da Severini pdf (2).p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1: SEVERINI ENRICO
Firma verificata: OK
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio

Dati del certificato del firmatario: SEVERINI ENRICO:

Nome, Cognome:	ENRICO SEVERINI
Numero identificativa:	2015500440337
Data di scadenza:	09/06/2018 00:00:00
Autorita' di certificazione:	Certicomm CNDCEC 2, Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti e CA Accreditata, 09758941000, IT
Note di utilizzo del certificato:	1.3.6.1.5.5.7.2.1 (http://www.certicomm.it)

Fine rapporto di verifica