



Decreto Dirigenziale n. 13 del 27/02/2020

Dipartimento 41 - Autorità di Audit

Direzione Generale 1 - Autorità di Audit

Oggetto dell'Atto:

**RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2019 - RIACCERTAMENTO ORDINARIO
DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI - CON ALLEGATI.**

IL DIRIGENTE

oggetto: Rendiconto della gestione esercizio 2019 - Riaccertamento Ordinario dei residui attivi e passivi - con allegati.

PREMESSO che il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n.42”*, come modificato dal D. Lgs. 10 agosto 2014, n.126, all'art. 3, comma 4 dispone, fra l'altro, che le Regioni *“.... provvedono annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando ai fini del rendiconto le ragioni del loro mantenimento ...”*;

PRESO ATTO della nota prot. n. 93325 del 13.02.2020 recante *“Rendiconto della Gestione anno 2019. Riaccertamento Ordinario dei Residui attivi e passivi.”*, e dell'allegato file *DG 41_01 Residui al 31_12_2019.xlsx* riportante le risultanze contabili relative ai residui attivi e passivi, inviati dalla Direzione per le Risorse Finanziarie alle Direzioni Generali, al fine di eseguire gli adempimenti di relativa competenza;

DATO ATTO, con successivo decreto di questa Autorità n. 3 del 27/1/2020 come rettificato con D.D. n. 10 del 20/2/2020 e s.m.i., della corretta associazione della somma riscossa di 800.000,00 euro all'accertamento n. 4190000016 del 2019 piuttosto che all'accertamento n. 4180000062 del 2018;

CONSIDERATO che è stata effettuata dal competente funzionario:

- a. la ricognizione dei residui attivi e passivi di questa Direzione Generale 41_01_00 *Autorità di Audit*, le cui risultanze sono riportate negli schemi allegati: Allegato A - *residui attivi 2018 e prec.*, Allegato B - *residui attivi 2019*, Allegato C - *residui passivi 2018 e prec.*, ed Allegato D - *residui passivi 2019*, che formano parte integrante e sostanziale di questo provvedimento;
- b. la compilazione del file acquisito con la citata nota prot. n. 93325 del 13.02.2020, con contestuale rettifica dei residui attivi aggiornati al 12/02/2020 riferiti agli accertamenti nn. 4190000016 e 4180000062 di cui al precedente DATO ATTO;

RITENUTO pertanto di dover prendere atto, ed approvare le risultanze:

- a. della ricognizione dei residui attivi 2018 e precedenti di cui all'Allegato A, in cui sono riportate:
 - i. in merito all'accertamento n. 4180000062/2018 relativo al capitolo di entrata E01518, la parziale insussistenza del credito per euro 800.000,00 derivante da attività da riprogrammare, e la conferma del credito per un residuo di euro 376.385,84;
 - ii. in merito all'accertamento n. 4180000063/2018 relativo al capitolo di entrata E00148, la conferma della sussistenza del credito pari ad euro 6.828,75;
- b. della ricognizione dei residui attivi 2019 di cui all'Allegato B, in cui sono riportate:
 - i. in merito all'accertamento n. 4190000253/2019 relativo al capitolo di entrata E00146, la parziale insussistenza del credito per euro 63.093,65 derivante da attività da riprogrammare, e la conferma del credito per un residuo di euro 8.106,35;
 - ii. in merito all'accertamento n. 4190002736/2019 relativo al capitolo di entrata E00146, la completa insussistenza del credito pari ad euro 102.000,00, derivante da attività da riprogrammare;
 - iii. in merito all'accertamento n. 4190000017/2019 relativo al capitolo di entrata E00148, la completa insussistenza del credito per euro 250.000,00 derivante da attività da riprogrammare;
 - iv. in merito all'accertamento n. 4190000016/2019 relativo al capitolo di entrata E01518, la parziale insussistenza del credito per euro 473.239,46 derivante da attività da riprogrammare, e la conferma del credito per un residuo di euro 936.700,54;

- v. in merito all'accertamento n. 4190000233/2019 relativo al capitolo di entrata E01518, la parziale insussistenza del credito per euro 2.008.977,70 derivante da attività da riprogrammare, e la conferma del credito per un residuo di euro 309.702,30;
- c. della ricognizione dei residui passivi 2018 e precedenti di cui all'Allegato C, in cui sono riportate:
 - i. in merito all'impegno n. 3180000130/2018 relativo al capitolo di spesa U02892, la conferma del debito totale residuo pari ad euro 119.735,29;
 - ii. in merito all'impegno n. 3160003409/2018 relativo al capitolo di spesa U02898, la conferma del debito totale residuo pari ad euro 21.393,46;
- d. della ricognizione dei residui passivi 2019 di cui all'Allegato D, in cui sono riportati:
 - i. in merito all'impegno n. 3190009298/2019 relativo al capitolo di spesa U00705, la conferma del debito totale residuo pari ad euro 310,08;
 - ii. in merito all'impegno n. 3190009547/2019 relativo al capitolo di spesa U00705, la conferma del debito totale residuo pari ad euro 2.904,04;
 - iii. in merito all'impegno n. 3190008572/2019 relativo al capitolo di spesa U02893, la conferma del debito totale residuo pari ad euro 11.199,60;
 - iv. in merito all'impegno n. 3190003259/2019 relativo al capitolo di spesa U02898, la parziale insussistenza del debito per euro 170.961,86 derivante da attività da riprogrammare, e la conferma del debito residuo pari ad euro 157.785,15;
 - v. in merito all'impegno n. 3190005642/2019 relativo al capitolo di spesa U02898, la conferma del debito totale residuo pari ad euro 97.722,00;
 - vi. in merito all'impegno n. 3190006794/2019 relativo al capitolo di spesa U02898, la conferma del debito totale residuo pari ad euro 235.638,53;
 - vii. in merito all'impegno n. 3190008561/2019 relativo al capitolo di spesa U02898, la parziale insussistenza del debito per euro 20.830,51 derivante da attività da riprogrammare, e la conferma del debito residuo pari ad euro 29.416,55;
- e. della compilazione del file *DG 41_01 Residui al 31_12_2019.xlsx*, inclusa la rettifica dei residui aggiornati al 12/02/2020 relativi agli accertamenti nn. 4190000016 e 4180000062;

VISTI

- a. il D.Lgs 33/2013 e s.m. e i.;
- b. il decreto del Presidente della Regione Campania n. 217 del 29/10/2015 di nomina del responsabile dell'Autorità di Audit, confermato con D.P.G.R. 127 dell'1/08/2018;
- c. il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, come modificato dal D.Lgs 10 agosto 2014, n.126 ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n.42", ed in particolare:
 - i. l'art. 1, commi 1 e 2, in cui vengono identificati gli ambiti di applicazione della normativa;
 - ii. l'art. 3, comma 4, che dispone l'obbligo di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
 - iii. gli art.li 5 e 6, riguardanti la definizione della transazione elementare e della struttura di codifica, che rappresenta la struttura di riferimento per la predisposizione dei documenti contabili e di finanza pubblica;
 - iv. il punto 3 e 5 dell'Allegato 4/2 – Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria - del Dlgs n.118/2011 e s.m.i., relativo all'accertamento delle entrate e degli impegni di spesa;
- d. la Legge regionale 28 luglio 2017, n. 23 "Regione Campania Casa di Vetro. Legge annuale di semplificazione 2017";
- e. la legge regionale 5 dicembre 2017, n. 37: "Principi e strumenti della programmazione ai fini dell'ordinamento contabile regionale";
- f. il Regolamento regionale 7 giugno 2018, n. 5 "Regolamento di Contabilità regionale in attuazione dell'articolo 10 della legge regionale 5 dicembre 2017, n. 37";

Alla stregua dell'istruttoria compiuta dal Responsabile del procedimento,

DECRETA

Per tutto quanto esposto in narrativa che qui si intende integralmente ripetuto e trascritto:

- 1 di approvare le risultanze della ricognizione dei residui attivi 2018 e precedenti, come analiticamente indicate nel prospetto Allegato A - *Residui attivi 2018 e prec.*;
- 2 di approvare le risultanze della ricognizione dei residui attivi 2019 di cui all'Allegato B, come analiticamente indicate nel prospetto Allegato B - *Residui attivi 2019*;
- 3 di approvare le risultanze della ricognizione dei residui passivi 2018 e precedenti come analiticamente indicato nel prospetto Allegato C - *Residui passivi 2018 e prec.*;
- 4 di approvare le risultanze della ricognizione dei residui passivi 2019 come analiticamente indicato nel prospetto Allegato D - *Residui passivi 2019*;
- 5 di approvare il file *DG 41_01 Residui al 31_12_2019.xlsx*, come compilato e rettificato dal competente funzionario;
- 6 di trasmettere questo provvedimento:
 - 6.1 alla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie 50 13 00 ed ai competenti Uffici:
 - 50 13 92 - STAFF - Funzioni di supporto tecnico-amministrativo, includendo il file *DG 41_01 Residui al 31_12_2019.xlsx*;
 - 50 13 01 - UOD Gestione del bilancio inerente le entrate;
 - 6.2 all'U.D.C.P. 40 03 03 Ufficio Affari Generali - Atti sottoposti a registrazione e contratti-URP. Adempimenti amministrativi e contabili in materia di contratti, comunicazione e stampa.
 - 6.3 tramite la procedura e-grammata alla pubblicazione sul B.U.R.C. e sul sito Regione Casa di Vetro;

firmato elettronicamente
L'Autorità di Audit
Annia Giorgi Rossi