



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**Parere sulla proposta di deliberazione
di riaccertamento ordinario dei residui
ex art. 3, comma 4, D. Lgs 118/2011
esercizio finanziario 2020**

Organo di revisione

Dott. Enrico Severini	Presidente
Dott.ssa Vittoria Salvato	Componente
Dott.ssa Luisa Valvano	Componente

Il Collegio dei Revisori della Regione Campania, ricevuta la richiesta del parere di competenza, sulla proposta di deliberazione PD 10345/2021, da adottare dalla Giunta Regionale della Campania, avente ad oggetto - Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2020. Riaccertamento Ordinario dei Residui ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.lgs. n. 118/2011. Approvazione degli esiti finali, che viene di seguito riportata testualmente:

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. l'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, prevede il riaccertamento ordinario dei residui al quale le Regioni provvedono annualmente verificando, ai fini del Rendiconto, le ragioni del loro mantenimento;
- b. con nota prot. n. 0065959 del 05/02/2021, ai sensi dell'art. 48, comma 2, del Regolamento regionale 7 giugno 2018, n. 5, "Regolamento di Contabilità regionale", la Direzione Generale per le Risorse Finanziarie ha avviato l'attività di ricognizione ordinaria di tutta la massa residuale al 31/12/2020 per quanto attiene la verifica delle ragioni dei crediti e debiti iscritti nelle scritture contabili al 31/12/2020;

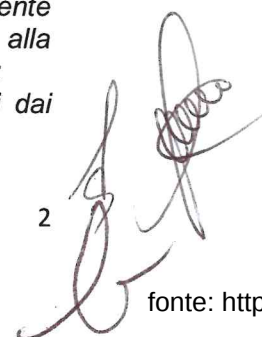
CONSIDERATO che:

- a. la ricognizione ordinaria deve riguardare, obbligatoriamente, tutti i residui attivi e passivi inseriti nei prospetti, in quanto la mancanza del riaccertamento anche su un solo residuo, attivo o passivo, configura mancato riaccertamento;
- b. la mancanza del riaccertamento comporta l'impossibilità di procedere alla definizione del Rendiconto per la Gestione 2020;

VISTI i decreti dirigenziali elencati nell'allegato 1 alla presente deliberazione, con le quali le Direzioni Generali, gli Uffici speciali e le strutture di missione hanno approvato le rispettive decisioni in termini di conservazione o cancellazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 e di eventuale reimputazione agli esercizi 2021, 2022 e 2023, per quanto attiene i residui provenienti dalla competenza 2020;

RITENUTO, pertanto, necessario:

- a. ai fini della definitiva ricognizione dei residui attivi e passivi esistenti al 31/12/2020, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.lgs n. 118/2011, prendere atto e recepire gli effetti dei riaccertamenti ordinari dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 di cui ai decreti dirigenziali indicati nell'allegato 1 alla presente deliberazione, della quale forma parte integrante e sostanziale;
- b. prendere atto che, per effetto dell'attività di ricognizione ordinaria ai sensi dell'art. 3, comma 4, del Dlgs n. 118/2011, dei residui attivi e passivi al 31/12/2020:
 - b.1 i **residui attivi** provenienti da esercizi 2019 e precedenti (Residui da Residui) **insussistenti al 31 dicembre 2020** sono pari complessivamente ad **Euro 753.958.625,54**, analiticamente indicati nell'allegato 2 alla presente deliberazione, della quale forma parte integrante e sostanziale;
 - b.2 i **residui passivi** provenienti da esercizi 2019 e precedenti (Residui dai



Residui) **insussistenti o prescritti al 31 dicembre 2020** sono pari complessivamente ad **Euro 320.095.709,73**, analiticamente indicati nell'**allegato 3** alla presente deliberazione, della quale forma parte integrante e sostanziale;

c. prendere atto che per effetto del **riaccertamento ordinario dei residui passivi provenienti dalla competenza 2020**:

c.1 al 31 dicembre 2020 sono stralciati dai residui passivi complessivamente **Euro 67.702.407,06**, da reimputare agli esercizi 2021, 2022 e 2023, così come dettagliatamente indicato nell'**allegato 4** alla presente deliberazione, della quale forma parte integrante e sostanziale;

c.2 la reimputazione di cui al punto c.1 è relativa per **Euro 11.160.486,46** a residui passivi di parte corrente e per **Euro 56.541.920,60** a residui passivi di parte capitale;

d. prendere atto delle cancellazioni in entrata e spesa effettuate d'ufficio dalla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie per irrilevanza dei relativi importi e/o per allineamento dei vincoli sui programmi a rendicontazione ai fini della riprogrammazione degli stessi;

e. apportare al bilancio gestionale del triennio 2021-2023, così come vigente alla data di adozione del presente provvedimento, le variazioni di competenza, ai sensi degli art. 11, comma 4, lett. e) del Regolamento regionale 7 giugno 2018, n. 5, "Regolamento di Contabilità regionale", dettagliatamente indicate nella **Tabella A** allegata alla presente deliberazione, della quale forma parte integrante e sostanziale;

f. disporre, come previsto dal punto 9.1 del Principio Contabile applicato concernente la Contabilità Finanziaria di cui all'allegato 4/2 al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come modificato e integrato dal Decreto Legislativo, 10 agosto 2014, n. 126, l'impegno delle spese reimputate di cui all'allegato 4 negli esercizi in cui sono esigibili, come analiticamente indicato nel medesimo allegato, conformemente a come disposto negli atti degli originari impegni;

VISTI

- a. il D.Lgs. 118/2011 e le successive modifiche ed integrazioni;
- b. gli articoli 11, 12 e 48 del Regolamento regionale 7 giugno 2018, n. 5, "Regolamento di Contabilità regionale";

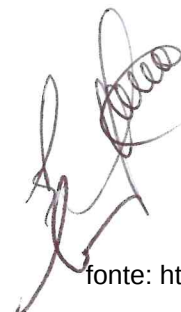
ACQUISITO il parere favorevole del Collegio dei revisori dei Conti, giusto Verbale n. ____ del ____/____/2021, allegato alla presente deliberazione di cui ne forma parte integrante e sostanziale;

PROPONE e la Giunta, in conformità all'unanimità dei voti espressi

DELIBERA

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

1. di prendere atto e recepire, ai fini della definitiva ricognizione dei residui attivi e passivi esistenti al 31/12/2020, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs n. 118/2011, gli effetti dei riaccertamenti ordinari dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 di cui ai decreti dirigenziali indicati nell'**allegato 1** alla presente deliberazione, della quale forma parte integrante e sostanziale;
2. di prendere atto che, per effetto dell'attività di ricognizione ordinaria ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs n. 118/2011, dei residui attivi e passivi al 31/12/2020:
 - 2.1 i **residui attivi** provenienti da esercizi 2019 e precedenti (Residui da



- Residui) **insussistenti al 31 dicembre 2020** sono pari complessivamente ad **Euro 753.958.625,54**, analiticamente indicati nell'**allegato 2** alla presente deliberazione, della quale forma parte integrante e sostanziale;
- 2.2 i **residui passivi** provenienti da esercizi 2019 e precedenti (Residui dai Residui) **insussistenti o prescritti al 31 dicembre 2020** sono pari complessivamente ad **Euro 320.095.709,73**, analiticamente indicati nell'**allegato 3** alla presente deliberazione, della quale forma parte integrante e sostanziale;
3. di prendere atto che per effetto del **riaccertamento ordinario dei residui passivi provenienti dalla competenza 2020**:
- 3.1 al 31 dicembre 2020 sono stralciati dai residui passivi complessivamente **Euro 67.702.407,06**, da reimputare agli esercizi 2021, 2022 e 2023, così come dettagliatamente indicato nell'**allegato 4** alla presente deliberazione, della quale forma parte integrante e sostanziale;
- 3.2 la reimputazione di cui al punto c.1 è relativa per **Euro 11.160.486,46** a residui passivi di parte corrente e per **Euro 56.541.920,60** a residui passivi di parte capitale;
4. di prendere atto delle cancellazioni in entrata e spesa effettuate d'ufficio dalla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie per irrilevanza dei relativi importi e/o per allineamento dei vincoli sui programmi a rendicontazione ai fini della riprogrammazione degli stessi;
5. di apportare al bilancio gestionale del triennio 2021-2023, così come vigente alla data di adozione del presente provvedimento, le variazioni di competenza, ai sensi degli art. 11, comma 4, lett. e) del Regolamento regionale 7 giugno 2018, n. 5, "Regolamento di Contabilità regionale", dettagliatamente indicate nella **Tabella A** allegata alla presente deliberazione, della quale forma parte integrante e sostanziale;
6. di disporre, come previsto dal punto 9.1 del Principio Contabile applicato concernente la Contabilità Finanziaria di cui all'allegato 4/2 al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come modificato e integrato dal Decreto Legislativo, 10 agosto 2014, n. 126, l'impegno delle spese reimputate di cui all'allegato 4 negli esercizi in cui sono esigibili, come analiticamente indicato nel medesimo allegato, conformemente a come disposto negli atti degli originari impegni;
7. di inviare il presente provvedimento ad intervenuta esecutività:
- 7.1 alle Strutture di Primo Livello;
- 7.2 alla Segreteria di Giunta;
- 7.3 al Collegio dei Revisori dei Conti
- 7.4 all'Ufficio competente alla pubblicazione nella sezione trasparenza del sito istituzionale regionale;
- 7.5 all'Ufficio competente per la pubblicazione sul BURC.

* * *

Considerato

che, l'articolo art. 3, comma 4, primo periodo, del D. Lgs 118/2011 prevede: «Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;



che, l'articolo art. 3 comma 4, ultimo periodo, del D. Lgs 118/2011 prevede: «Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate»;

Visti gli artt. 53, 54, 56 e 57 del D. Lgs 118/2011;

esaminata la documentazione istruttoria a supporto della proposta di deliberazione in oggetto ed i relativi allegati e, dopo aver proceduto al riscontro dei risultati indicati nella proposta di deliberazione,

dà atto che

- i residui attivi provenienti da esercizi 2019 e precedenti (Residui da Residui) insussistenti al 31 dicembre 2020 sono pari complessivamente ad Euro 753.958.625,54, analiticamente indicati nell'allegato 2 della proposta di deliberazione;
- i residui passivi provenienti da esercizi 2019 e precedenti (Residui dai Residui) insussistenti o prescritti al 31 dicembre 2020 sono pari complessivamente ad Euro 320.095.709,73, analiticamente indicati nell'allegato 3 della proposta di deliberazione;
- per effetto del riaccertamento ordinario dei residui passivi provenienti dalla competenza 2020 al 31 dicembre 2020 sono stralciati dai residui passivi complessivamente Euro 67.702.407,06, di cui Euro 11.160.486,46 dai residui passivi di parte corrente ed Euro 56.541.920,60 dai residui passivi di parte capitale, da reimputare agli esercizi 2021, 2022 e 2023, così come dettagliatamente indicato nell'allegato 4 della proposta di deliberazione;

Tenuto conto

delle verifiche eseguite sui residui oggetto del campionamento rilevato nei precedenti verbali;

Il Collegio dei Revisori della Regione Campania, completata la verifica di tutti i residui attivi e passivi oggetto del campionamento,

Rilevato

che i residui attivi provenienti dagli esercizi chiusi fino al 31/12/2018 pari, al 01/01/2020, ad euro 5.439.368.769,85, si sono ridotti, al 31/12/2020, ad euro



2.684.281.907,01, mentre i residui attivi dell'esercizio 2019 pari, al 01/01/2020, ad euro 4.207.286.945,95, si sono ridotti al 31/12/2020, ad euro 2.105.778.788,09 e che, pertanto, i residui attivi degli esercizi precedenti, nell'anno 2020, si sono ridotti complessivamente di euro 4.856.595.020,70;

che i residui passivi provenienti dagli esercizi chiusi fino al 31/12/2018 pari, al 01/01/2020, ad euro 4.634.808.002,55, si sono ridotti, al 31/12/2020, ad euro 3.105.189.710,82, mentre i residui passivi dell'esercizio 2019 pari, al 01/01/2020, ad euro 4.213.011.179,40, si sono ridotti al 31/12/2020, ad euro 1.718.019.583,86 e che, pertanto, i residui passivi degli esercizi precedenti, nell'anno 2020, si sono ridotti complessivamente di euro 4.024.609.887,27;

che, pur dando atto della significativa riduzione dei residui attivi e passivi, al 31/12/2020, risultano ancora conservati, residui attivi e passivi riferiti a crediti e debiti in alcuni casi, risalenti ad esercizi molto remoti;

Ribadisce nuovamente

la necessità di monitorare continuamente tutti i residui attivi e passivi al fine di mantenere nel bilancio della Regione, solo quelli per i quali ricorrono le condizioni.

Si ricorda che il risultato d'amministrazione é influenzato da tali fattori e potrebbe risultare notevolmente condizionato, qualora venisse accertata l'insussistenza di residui attivi/passivi che hanno origine in anni lontani.

Si rinnova l'invito a disimpegnare, laddove siano accertate condizioni di mancata titolarità giuridica della pretesa debitoria e, al contempo, accertare la persistenza della titolarità giuridica delle pretese creditorie, l'esistenza del credito e le ragioni della mancata riscossione, imputando le conseguenti rettifiche contabili. Ciò al fine di non riportare valori che inquinano la lettura dei dati a fine esercizio, provenienti da epoche, ad oggi, ancor troppo remote

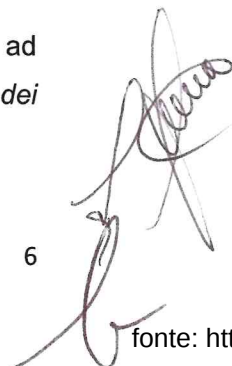
Per quanto innanzi esposto, il Collegio dei Revisori della Regione Campania,

Completati

i necessari controlli;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione della Giunta Regionale PD 10345/2021 avente ad oggetto: *"Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2020. Riaccertamento Ordinario dei*



Residui ai sensi dell'art. 3, comma 4 del Dlgs n. 118/2011. Approvazione degli esiti finali".

Il presente parere, concluso in data diciassette maggio 2021, ai sensi dell'art. 72 del D. Lgs n. 118/2011, sarà trasmesso al Presidente della Regione, al Presidente del Consiglio Regionale, all'Assessore al Bilancio della Regione, al Direttore Generale per le Risorse Finanziarie della Regione, al Segretario Generale del Consiglio Regionale della Campania, alla Direzione Generale Risorse Umane Finanziarie e Strumentali del Consiglio Regionale della Campania e alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti per la Campania.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Enrico Severini

Dott.ssa Vittoria Salvato

Dott.ssa Luisa Valvano

Presidente

Componente

Componente

