



REGIONE CAMPANIA

Collegio dei Revisori dei Conti

PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI GIUNTA REGIONALE PD 11984_2023

**RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2022
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ARTICOLO 3,
COMMA 4 DEL D. LGS N. 118 – APPROVAZIONE DEGLI ESITI
FINALI**

Organo di revisione

dott.ssa Michelina Leone - presidente

dott. Nicola Marotta - componente

dott. Alessandro Cioffi - componente

Il Collegio dei Revisori dei Conti, premesso che, avendo ricevuto, a mezzo posta elettronica ordinaria, così come richiesto in via informale al dott. Paolo Bertoni, giusto per una analisi propedeutica, al parere in merito, al riaccertamento ordinario dei residui 2022, i decreti con i relativi allegati, che di seguito si riportano :

SPL		decreto	referenti	assegnato a	Lavorati	CHIUSO
41_01	Autorità di Audit	2023/0000006/41_01_00/E	Vigilante	Sautto	X	X
		2023/0000009/41_01_00/E			X	X
60_01	Avvocatura Regionale	2023/0000040/60_01_00/E	Memoli Parente	Loffredo	X	X
		2023/0000045/60_01_00/E			X	X
60_06	Grandi opere	2023/0000105/60_06_00/E	Testa Brescia	Sautto	X	X
		2023/0000162/60_06_00/E			X	X
60_09	Ufficio per il federalismo e dei sistemi territoriali e della sicurezza integrata	2023/0000023/60_09_00/E	Guerriero	Migliore	X	X
		2023/0000031/60_09_00/E			X	X
		2023/0000037/60_09_00/E			X	X
60_11	Ufficio Speciale per la crescita e la transizione digitale	2023/0000039/60_11_00/E	Bisogno Minetti	Pontillo	X	X
		2023/0000055/60_11_00/E			X	X
70_05	Struttura di missione per lo smaltimento dei RSB	2023/0000009/70_05_00/E	Annunziata	Migliore	X	X

ha proceduto, come si evince dal verbale del Collegio n. 115 del 20.03.2023 al fine di un campionamento (blia.it – generatore lista di numeri casuali) sugli stessi, con le seguenti modalità:

Blia.it

Generatore lista di numeri casuali

Estrazione id 6J7ED del 20/03/2023 - 12:41:52

È stata effettuata l'estrazione di 6 numeri da 1 a 62

Numeri estratti

3 9 22 57 61 62

attesta di non aver riscontrato anomalie procedurali sul materiale esaminato, di cui al campionamento suesposto.

Il Collegio, visto

- la nota protocollo n. 8033/e del 09.05.2023, con la proposta di deliberazione di Giunta PD 11984_2022 ed i relativi allegati, avente ad oggetto: *“Rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 - Riaccertamento ordinario dei residui articolo 3, comma 4 del D. Lgs. n. 118 – Approvazione degli esiti finali”*
- il D. Lgs. 118/2011 e le successive modifiche ed integrazioni;

- il Regolamento regionale del 7 giugno 2018, n. 5 “*Regolamento di Contabilità regionale in attuazione dell’art. 10 della legge regionale 5 dicembre 2017, n. 37*”;
- la proposta di deliberazione di Giunta PD 11984_2022 ed i relativi allegati.

Visto,

- 1.** 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, che 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 Dlgs n. 118/2011, come modificato e/o integrato dal D.lgs. n. 126/2014, al punto 9.1 il quale stabilisce che, al solo fine di consentire una corretta reimputazione all’esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare, necessariamente prima del riaccertamento ordinario, è possibile, previa acquisizione del parere dell’organo di revisione, procedere ad un riaccertamento parziale di tali residui; in tal caso, la successiva deliberazione della giunta di approvazione degli esiti della ricognizione ordinaria dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali;
- 3.** il Regolamento regionale 7 giugno 2018, n. 5 “*Regolamento di Contabilità regionale in attuazione dell’art. 10 della legge regionale 5 dicembre 2017, n. 37*”, all’art. 48, comma 6, stabilisce che al riaccertamento parziale dei residui di cui al citato punto 9.1 dell’Allegato 4/2 al Dlgs n. 118/2011 si provvede con Deliberazione della giunta Regionale predisposta dalla struttura amministrativa regionale competente in materia di bilancio e risorse finanziarie, previa acquisizione del parere del Collegio dei Revisori dei Conti;
- 4.** con Deliberazione n. 162 del 28.03.2023 l’Ente ha proceduto al primo

riaccertamento ordinario parziale dei residui passivi provenienti dalla competenza 2022, in base al quale la Giunta Regionale, tra gli altri ha:

- preso atto della necessità di procedere alla corretta reimputazione all'esercizio in corso, di obbligazioni da pagare prima della chiusura della fase di riaccertamento ordinario, onde evitare aggravii di spesa in relazione a procedure di natura esecutiva da parte dei beneficiari;
- preso atto, altresì, dell'attività di ricognizione ordinaria dei residui passivi provenienti dall'esercizio 2022, effettuata con i decreti dirigenziali di cui all'Allegato 1 alla medesima deliberazione, finalizzate alla costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato, inserendo le risultanze del lavoro svolto nell'ambito delle scritture di chiusura del conto del bilancio per l'esercizio finanziario 2022 e del parere favorevole espresso dal sottoscritto Collegio dei Revisori dei Conti con il Verbale n. 118 del 22.03.2023;
- approvato, conseguentemente, il riaccertamento ordinario parziale dei residui passivi provenienti dalla competenza 2022 di cui ai decreti indicati nel citato Allegato 1, per effetto del quale:
 - ✓ al 31 dicembre 2022 sono stralciati dai residui passivi complessivamente **Euro 165.512.045,75**, da reimputare agli esercizi 2023, 2024 e 2025, così come dettagliatamente indicato nell'**Allegato 2** alla medesima deliberazione;
 - ✓ la reimputazione cui al punto 3.1 è relativa per **Euro 127.524.254,18** a residui passivi di parte corrente e per **Euro 37.987.791,57** a residui passivi di parte capitale;
 - ✓ istituito, ai fini della reimputazione nel Bilancio gestionale 2023/2025, i nuovi capitoli di spesa di cui alla Tabella A allegata alla medesima deliberazione da attribuire alla responsabilità gestionale alle strutture ivi indicate;
 - ✓ apportato al bilancio gestionale del triennio 2023/2025 le variazioni di competenza dettagliatamente indicate nella Tabella B alla medesima deliberazione;
 - ✓ disposto, 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 come analiticamente indicate nell'Allegato 2 alla medesima Deliberazione, conformemente a come disposto negli atti degli originari impegni;

5. con Deliberazione n. 236 del 27.04.2023 l'Ente ha proceduto al primo riaccertamento ordinario parziale dei residui passivi provenienti dalla competenza 2022, in base al quale la Giunta Regionale, tra gli altri ha:

- preso atto delle anomalie emerse in sede di reimputazione degli impegni a seguito della Deliberazione n. 162 del 28.03.2023 e, per l'effetto:
 - ✓ *rettificato la tabella B della Deliberazione n. 162 del 28.03.2023 nella parte in cui si prevedeva la variazione per consentire la reimputazione dell'impegno originario n. 3220003642, procedendo ad una variazione compensativa in esercizio 2023 tra il capitolo U04792 ed il capitolo U01462 di Euro 23.165,39;*
 - ✓ *rettificato la tabella B della Deliberazione n. 162 del 28.03.2023 nel senso di stabilire che, per l'importo di Euro 20.000,00, il Capitolo U03343 è correlato all'Area Funzionale E00646_U03404 invece che E00642_U03398;*
 - ✓ *preso atto della necessità da parte dell'Ente di procedere alla corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da pagare prima della chiusura della fase di riaccertamento ordinario onde evitare aggravii di spesa in relazione a procedure di natura esecutiva da parte dei beneficiari;*
 - ✓ *preso atto, altresì, dell'ulteriore attività di ricognizione ordinaria dei residui passivi provenienti dall'esercizio 2022, effettuata con i decreti dirigenziali di cui all'Allegato 1, finalizzate alla costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato, inserendo le risultanze del lavoro svolto nell'ambito delle scritture di chiusura del conto del bilancio per*

l'esercizio finanziario 2022 e del parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti con l'allegato al Verbale n. 129 del 26.04.2023;

- ✓ *approvato, conseguentemente, il secondo riaccertamento ordinario parziale dei residui passivi provenienti dalla competenza 2022 di cui ai decreti indicati nel citato Allegato 1, per effetto del quale:*
- ✓ *al 31 dicembre 2022 sono ulteriormente stralciati dai residui passivi complessivamente **Euro 256.261.400,47**, da reimputare agli esercizi 2023, 2024 e 2025, così come dettagliatamente indicato nell'**Allegato 2** alla medesima deliberazione;*
- ✓ *la reimputazione cui al punto 4.1 è relativa per **Euro 143.774.893,87** a residui passivi di parte corrente e per **Euro 112.486.506,60** a residui passivi di parte capitale;*
- ✓ *costituito, ai fini della reimputazione nel Bilancio gestionale 2023/2025, i nuovi capitoli di spesa di cui alla Tabella A allegata alla medesima deliberazione da attribuire alla responsabilità gestionale alle strutture ivi indicate;*
- ✓ *apportato al bilancio gestionale del triennio 2023/2025 le variazioni di competenza dettagliatamente indicate nella Tabella B alla medesima deliberazione;*
- ✓ *dato atto che il Fondo Pluriennale Vincolato derivante da riaccertamento si assesta ad **Euro 421.773.446,22**, di cui **Euro 271.299.148,05** a residui passivi di parte corrente e per **Euro 150.474.298,17** a residui passivi di parte capitale, e per tale valore è iscritto nel Bilancio di Previsione 2023-2025;*
- ✓ *disposto, 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 come analiticamente indicate nell'Allegato 2 alla medesima Deliberazione, conformemente a come disposto negli atti degli originari impegni;*

- sono state apportate, al bilancio gestionale del triennio 2023/2025, così come vigente alla data di adozione del presente provvedimento, le variazioni di competenza e cassa dettagliatamente indicate nella Tabella , agli atti del Collegio;
- è stato disposto, 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 di cui al medesimo atto negli esercizi in cui sono esigibili, come analiticamente indicato nell'Allegato 2, conformemente a come disposto negli atti degli originari impegni.

Visti,

- i decreti dirigenziali elencati nell'allegato 1) alla deliberazione, con i 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 31/12/2022 e di eventuale reimputazione agli esercizi 2023, 2024 e 20245 per quanto attiene i residui provenienti dalla competenza 2022:

ELENCO DECRETI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2022		
SPL	Descrizione	decreto
40_03	Segreteria di Giunta	2023/0000001/40_03_00/E 2023/0000003/40_03_00/E
41_01	Autorità di Audit	2023/0000006/41_01_00/E 2023/0000009/41_01_00/E
50_01	Direzione Generale Autorità di gestione Fondo Sociale Europeo e Fondo per lo sviluppo e la coesione	2023/0000048/50_01_00/E 2023/0000074/50_01_00/E 2023/0000093/50_01_00/E 2023/0000097/50_01_00/E
50_02	Direzione Generale per lo Sviluppo economico e le Attività produttive	2023/0000159/50_02_00/E 2023/0000235/50_02_00/E
50_03	Direzione Generale Autorità di Gestione Fondo Europeo di Sviluppo Regionale	2023/0000055/50_03_00/E 2023/0000097/50_03_00/E 2023/0000099/50_03_00/E 2023/0000124/50_03_00/E
50_04	Direzione Generale per la Tutela della salute e il Coordinamento del Sistema Sanitario regionale	2023/0000111/50_04_00/E 2023/0000128/50_04_00/E
50_05	Direzione Generale per le Politiche sociali e socio-sanitarie	2023/0000086/50_05_00/E 2023/0000160/50_05_00/E 2023/0000167/50_05_00/E
50_06	Direzione Generale per la Difesa del Suolo e l'Ecosistema	2023/0000128/50_06_00/E 2023/0000186/50_06_00/E 2023/0000194/50_06_00/E
50_07	Direzione Generale per le Politiche agricole, alimentari e forestali	2023/0000082/50_07_00/E 2023/0000126/50_07_00/E 2023/0000181/50_07_00/E 2023/0000051/50_07_21/E 2023/0000052/50_07_21/E
50_08	Direzione Generale per la Mobilità	2023/0000032/50_08_00/E 2023/0000045/50_08_00/E 2023/0000065/50_08_00/E
50_09	Direzione Generale per il Governo del Territorio	2023/0000013/50_09_00/E 2023/0000026/50_09_00/E 2023/0000030/50_09_00/E
50_10	Direzione Generale per l'Università, la Ricerca e l'Innovazione	2023/0000043/50_10_00/E 2023/0000074/50_10_00/E 2023/0000103/50_10_00/E
50_11	Direzione Generale per l'istruzione, la formazione, il lavoro e le politiche giovanili	2023/0000107/50_11_00/E 2023/0000226/50_11_00/E
50_12	Direzione Generale per le politiche culturali e il turismo	2023/0000150/50_12_00/E 2023/0000262/50_12_00/E
50_13	Direzione Generale per le risorse finanziarie	2023/0000119/50_13_00/E
50_14	Direzione Generale per le risorse umane	2023/0000017/50_14_00/E 2023/0000022/50_14_00/E
50_14_81	Ufficio del Datore di Lavoro	2023/0000006/50_14_81/E 2023/0000008/50_14_81/E
50_14_83	Struttura Tecnica di supporto all'OIV	2023/0000003/50_14_83/E
50_15	Direzione Generale per le Risorse Strumentali	2023/0000153/50_15_00/E 2023/0000164/50_15_00/E
50_17	Direzione Generale per il Ciclo integrato delle acque e dei rifiuti, Valutazioni e autorizzazioni ambientali	2023/0000047/50_17_00/E 2023/0000118/50_17_00/E
50_18	Direzione Generale per i Lavori pubblici e la Protezione Civile	2023/0000091/50_18_00/E 2023/0000101/50_18_00/E 2023/0000139/50_18_00/E 2023/0000144/50_18_00/E

ELENCO DECRETI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2022		
SPL	Descrizione	decreto
60_01	Avvocatura Regionale	2023/0000040/60_01_00/E 2023/0000045/60_01_00/E
60_06	Ufficio Grandi opere	2023/0000105/60_06_00/E 2023/0000162/60_06_00/E
60_09	Ufficio per il federalismo e dei sistemi territoriali e della sicurezza integrata	2023/0000023/60_09_00/E 2023/0000031/60_09_00/E 2023/0000037/60_09_00/E 2023/0000046/60_09_00/E
60_11	Ufficio Speciale per la crescita e la transizione digitale	2023/0000039/60_11_00/E 2023/0000055/60_11_00/E
70_05	Struttura di missione per lo smaltimento dei RSB	2023/0000009/70_05_00/E 2023/0000013/70_05_00/E

Preso atto,

- delle anomalie emerse in sede di reimputazione degli impegni a seguito della Deliberazione n. 236 del 27.04.2023, per l'effetto:
 - ✓ di rettifica della tabella B della citata Deliberazione n. 236 del 27.04.2023 nel senso di stabilire che, per l'importo di Euro 76.798,53, il Capitolo U02425 è correlato all'Area Funzionale E02440_U02420 invece che E02422_U00619;
 - ✓ di rettificare la tabella B della citata Deliberazione n. 236 del 27.04.2023 nel senso di stabilire che, per l'importo di Euro 13.619.998,96, il Capitolo U01230 è correlato all'Area Funzionale E01326_U01230 invece che COMP_LIBERA.

Il Collegio, preso atto e recepito,

- ✓ ai sensi del punto 9.1 del Principio Applicato alla Contabilità finanziaria, Allegato 4/2 al D.lgs n. 118/2011, gli effetti dei riaccertamenti parziali effettuati con le Deliberazioni di giunta Regionale n. 162 del 28.03.2023 e n. 236 del 27.04.2023, a seguito dei quali il Fondo Pluriennale Vincolato derivante da riaccertamento si assesta ad Euro 421.773.446,22, di cui Euro 271.299.148,05 a residui passivi di parte corrente e per

Euro 150.474.298,17 a residui passivi di parte capitale, e per tale valore è iscritto nel Bilancio di Previsione 2023-2025;

- ✓ 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 provenienti dalla gestione residuale al 31/12/2022:
 - ✓ **i residui attivi** provenienti dagli esercizi 2021 e precedenti (Residui da gestione residuale) insussistenti al 31 dicembre 2022, sono pari complessivamente ad Euro 544.271.556,23, analiticamente indicati nell'allegato 2), agli atti del Collegio, alla deliberazione suesposta;
 - ✓ **i residui passivi** provenienti dagli esercizi 2021 e precedenti (Residui da gestione residuale) insussistenti o prescritti al 31 dicembre 2022 sono pari complessivamente ad Euro 561.601.618,54, analiticamente indicati nell'allegato 3), agli atti del Collegio, della deliberazione in epigrafe.

Il Collegio dei Revisori della Regione Campania, eseguiti i necessari riscontri, attraverso un controllo sul campionamento succitato, individuato attraverso il generatore casuale "Blia.it", sul quale controllo non ha segnalato alcuna anomalia, sulla base della documentazione ricevuta dall'Ente e verificata la persistenza degli equilibri economici e finanziari del riaccertamento ordinario finale dei residui provenienti dalla competenza 2022 - rendiconto generale della gestione 2022 e delle variazioni proposte sul bilancio gestionale 2022/2024, di competenza e cassa per l'esercizio finanziario 2022 e di competenza per gli esercizi finanziari 2023 e 2024, riscontrata la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

- alla proposta di deliberazione di Giunta PD 11984_2023 ed i relativi allegati, avente ad oggetto: *"Rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 -*

*Riaccertamento ordinario dei residui articolo 3, comma 4 del D. Lgs. n. 118 –
Approvazione degli esiti finali”.*

Il presente parere, che è stato letto, sottoscritto digitalmente dai Revisori dei Conti della Regione Campania sarà trasmesso, per il tramite della Segreteria del Collegio, a mezzo posta elettronica certificata a: Presidente della Regione, Presidente del Consiglio Regionale, Assessore Regionale al bilancio, Direttore Generale per le Risorse Finanziarie della Regione, Segretario Generale del Consiglio Regionale, Direzione Generale Risorse Umane Finanziarie e Strumentali del Consiglio Regionale ed alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti per la Campania.

Bari, 15.05.2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Firmato digitalmente da

MICHELINA LEONE

CN = LEONE MICHELINA
C = IT

dott.ssa Michelina Leone – presidente

Firmato digitalmente da:

dott. Nicola Marotta – componente NICOLA MAROTTA

dott. Alessandro Cioffi – componente



Firmato digitalmente da:

CIOFFI ALESSANDRO

Firmato il 15/05/2023 18:05

Seriale Certificato: 1291629

Valido dal 24/03/2022 al 24/03/2025

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA