



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 2014

Organo di revisione

Enrico Severini (Presidente)

Vittoria Salvato (Componente)

Luisa Valvano (Componente)

Questo Collegio, ha ricevuto in data 17 luglio 2017, a mezzo posta elettronica certificata, con nota prot. 2017.0492391 17/07/2017 15,15, la richiesta del parere di competenza, sulla proposta di deliberazione da adottare dalla Giunta Regionale della Campania, in conseguenza dei rilievi evidenziati dalla Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Campania, con deliberazione n. 65/2017 con i seguenti documenti allegati:

1. proposta di deliberazione avente ad oggetto: **“Rendiconto 2014. Deliberazione Corte dei Conti n. 65/2017. 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. Riaccertamento Ordinario dei Residui ai sensi dell'art. 3, comma 4 del Dlgs n. 118/2011. Approvazione degli esiti finali”**;
2. Allegato 1 - Elenco Crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2014;
3. Allegato 2 - Elenco delle Insussistenze Rendiconto 2014;
4. Allegato 3 - Elenco Maggiori accertamenti cap. 2004.

La proposta di deliberazione avente ad oggetto: **“Rendiconto 2014. Deliberazione Corte dei Conti n. 65/2017. 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. Riaccertamento Ordinario dei Residui ai sensi dell'art. 3, comma 4 del Dlgs n. 118/2011. Approvazione degli esiti finali”** 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. *il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al Dlgs n. 118/2011, come modificato e/o integrato dal Dlgs n. 126/2014, al punto 9.1 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;*
- c. *con Deliberazione n. 595 del 31/10/2016 la Giunta Regionale ha, tra gli altri, preso atto che, per effetto dell'attività di ricognizione ordinaria dei residui effettuata dalle strutture competenti per la gestione delle entrate e delle spese di bilancio, e delle cancellazioni di entrata e di spesa:*
 - c.1 ***i crediti di dubbia o difficile esazione al 31/12/2014, analiticamente indicati nell'allegato 1 alla presente deliberazione, che ne forma parte integrante e sostanziale, ammontano complessivamente ad Euro 362.946.342,93***

- c.2 *al 31 dicembre 2014 i **residui attivi insussistenti** sono pari complessivamente ad **Euro 2.469.273.217,84**, analiticamente indicati nell'**allegato 2** alla presente deliberazione, che ne forma parte integrante e sostanziale;*
- d. *con Deliberazione DdL n. 651 del 22/11/2016 la Giunta Regionale ha approvato lo schema di Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2014;*
- e. *la Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Campania, con deliberazione n. 65/2017 ha approvato la propria decisione in merito al Giudizio di Parificazione sul Rendiconto per la Gestione per l'esercizio 2014 di cui all'articolo 1, comma 5, del DL 10 ottobre 2012, n. 174 convertito in legge 07/12/2012, n. 213;*

CONSIDERATO che:

- a. *in sede di Giudizio di Parifica del Rendiconto di Gestione 2014, giusta deliberazione n. 65/2017, la Sezione Controllo per la Campania della Corte dei Conti, ha posto un rilievo per mancanza assoluta e/ o insufficienza di riaccertamento ordinario ai sensi dell'art. 3, comma 4 del Dlgs n. 118/2011 sui seguenti capitoli di Entrata:*
 - a.1 **capitolo 35** - **PROVENTI DERIVANTI DAL RECUPERO DEL TRIBUTO SPECIALE PER IL DEPOSITO IN DISCARICA DEI RIFIUTI SOLIDI ANNUALITA' PREGRESSE** (L. 549/1995; L.R. 28/2003, ART. 3, COMMA 24; L.R. 16/2010 ARTT. 12 E 17), *nella responsabilità gestionale della DG 50 13, Risorse Finanziarie;*
 - a.2 **capitolo 42** - **ADDIZIONALE SULL'IMPOSTA DI CONSUMO GAS-METANO** (LEGGE REGIONALE 3.4.1991, N. 7 E DECRETO LEGGE 20.1.1992, N.11), *nella responsabilità gestionale della DG 50 13, Risorse Finanziarie;*
 - a.3 **capitolo 43** - **TRIBUTO SPECIALE PER IL DEPOSITO IN DISCARICA DEI RIFIUTI SOLIDI** (ART. 3, COMMI DA 24 A 40, L. 28/12/1995 N. 549 E L.R. 7/12/2010 N. 16, CAPO II, ARTT. DA 6 A 18), *nella responsabilità gestionale della DG 50 13, Risorse Finanziarie;*
 - a.4 **capitolo 61** - **IMPOSTA REGIONALE SULLA BENZINA PER AUTOTRAZIONE** (ART. 3 LEGGE REGIONALE 24 DICEMBRE 2003, N. 28), *nella responsabilità gestionale della DG 50 13, Risorse Finanziarie;*
 - a.5 **capitolo 69** - **ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE** (ART. 50 DECRETO LEG.VO 15.12.97 N. 446) - **ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF SANITA' DA MANOVRE FISCALI**, *nella responsabilità gestionale della DG 50 13, Risorse Finanziarie;*
 - a.6 **capitolo 166** - **FONDO PEREQUATIVO NAZIONALE SULLA COMPARTICIPAZIONE IVA** (ART. 2, COMMA 4, LETT. C) E ART. 7 D.LGS 18/2/2000 N. 56), *nella responsabilità gestionale della DG 50 13, Risorse Finanziarie;*
 - a.7 **capitolo 2634** - **INTROITI PER VERSAMENTI DA PARTE DEI COMUNI** (ART. 75 L. 392/78), *nella responsabilità gestionale della DG 50 13, Risorse Finanziarie;*
 - a.8 **capitolo 50** - **PROVENTI PER MANCATA ISCRIZIONE DA PARTE DI IMPRESE ARTIGIANE AGLI ALBI PROVINCIALI DI CATEGORIA** (ART.15, L.R. 28.2.87, N. 11 - ART. 10, LEGGE 5.2.92, 122 - ECC...) **DERIVANTI DAL SISTEMA SANZIONATORIO PREVISTO DALLE LEGGI 24.11.81 N. 689, E L.R. 10.1.83, N. 13**, *nella responsabilità gestionale della DG 50 02, Sviluppo economico e le Attività produttive;*
 - a.9 **capitolo 2410** - **CONTRIBUTI ALLA REGIONE PER LE SPESE RELATIVE ALLE ISPEZIONI E AI CONTROLLI VETERINARI GRUPPO NORV.** (DIRETTIVE CEE 93/118 E 96/43; D.LVO 19/11/2008, N.194), *nella responsabilità gestionale della DG 50 04, Tutela della Salute;*
 - a.10 **capitolo 2004** - **SISTEMI ACQUEDOTTISTICI EX CASMEZ** (LEGGE 183/76), *nella responsabilità gestionale della DG 50 06, Tutela Ambientale;*
 - a.11 **capitolo 2012** - **IMPIANTI DI DEPURAZIONE REGIONALI**, *nella responsabilità gestionale della DG 50 06, Tutela Ambientale;*

- a.12 **capitolo 2014** -RISORSE FINANZIARIE MESSE A DISPOSIZIONE DELLA REGIONE DAL CONCESSIONARIO ENIACQUA CAMPANIA S.P.A. (ART. 7 E SEGUENTI CONVENZIONE REP. 4951 DELL'1/2/93), nella responsabilità gestionale della DG 50 06, Tutela Ambientale;
- a.13 **capitolo 2000** - PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI DELLA REGIONE CAMPANIA, nella responsabilità gestionale della DG 50 15, Risorse Strumentali;
- a.14 **capitolo 2202** - PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE PATRIMONIALE DEI BENI DEL SOPPRESSO PATRONATO REGINA MARGHERITA PRO-CIECHI - ISTITUTO PAOLO COLOSIMO DI NAPOLI (D.P.R. 24 LUGLIO 1977, N.616, LEGGE, nella responsabilità gestionale della DG 50 15, Risorse Strumentali);
- a.15 **capitolo 2064** - FONDO SVILUPPO E COESIONE. PIANO AZIONE E COESIONE I E III FASE, nella responsabilità gestionale della DG 50 03, Autorità di gestione Fondo Sociale Europeo e Fondo per lo sviluppo e la coesione;
- b. la Sezione Controllo per la Campania della Corte dei Conti, relativamente ai crediti iscritti sul capitolo di entrata 2004, ha evidenziato la mancata contabilizzazione in spesa delle compensazioni effettuate da Acqua Campania S.p.A. per Euro 192.732.624,62;
- c. la Sezione Controllo per la Campania della Corte dei Conti, ha altresì non parificato la partita relativa alle partite di giro Entrata 7030, Spesa 9230, relative all'Anticipazione effettuata a favore dell'ASTIR S.p.A., per un importo pari ad Euro 34.284.298,84;
- d. a seguito dei rilievi della Corte dei Conti sono state avviate le attività di revisione ordinaria sui citati capitoli di entrata;

RILEVATO che:

- a. la Direzione Generale per le Risorse Finanziarie ha approvato gli esiti della Ricognizione con decreto Dirigenziale n. 23 del 03/07/2017;
- b. la Direzione Generale per lo Sviluppo economico e le Attività produttive ha approvato gli esiti della Ricognizione con decreto Dirigenziale n. 96 del 04/07/2017;
- c. la Direzione Generale per la Tutela della Salute ha approvato gli esiti della Ricognizione con decreto Dirigenziale n. 39 del 30/06/2017;
- d. la Direzione Generale per la Tutela Ambientale ha approvato gli esiti della Ricognizione con decreti Dirigenziali n. 174 del 13/07/2017, n. 179 del 14/07/2017, come rettificato dal decreto n. 183 del 17/07/2017, e n. 180 del 14/07/2017;
- e. la Direzione Generale per le Risorse Strumentali ha approvato gli esiti della Ricognizione con decreto Dirigenziale n. 31 del 30/06/2017;
- f. l'Autorità di gestione Fondo Sociale Europeo e Fondo per lo sviluppo e la coesione ha approvato gli esiti della Ricognizione con decreto Dirigenziale n. 8 del 06/06/2017;

RILEVATO, altresì, con particolare riferimento ai crediti di cui al cap. 2004, i cui esiti del riaccertamento sono approvati con il citato decreto dirigenziale n. 179 del 14/07/2017 della Direzione Generale per la Tutela dell'Ambiente:

- a. che la citata Direzione ha avviato e concluso una ricognizione puntuale con Acqua Campania dalla quale è emerso che l'ammontare delle compensazioni è pari ad Euro 221.699.863,03, in luogo di quanto comunicato in sede istruttoria al Giudizio di Parificazione e richiamato dalla Corte nella Deliberazione n. 65/2017, pari ad Euro 192.732.624,62;
- b. che nella determinazione dei crediti sussistenti sul citato cap. 2004 di entrata alla data del 31/12/2014, nell'ottica di riallineare il valore degli stessi al dato effettivo:
 - b.1 le annualità dal 1999 al 2010 sono state riallineate al valore delle compensazioni effettuate da Acqua Campania e/o e delle riscossioni effettivamente avvenute;

- b.2 le annualità dal 2011 al 2014, sono state riallineate al valore del fatturato emesso a fronte degli effettivi consumi idrici delle varie annualità, espressione del credito tutt'ora sussistente in quanto non soggetto a prescrizione;
- c. che per effetto di quanto sopra evidenziato, il citato Decreto n. 179/2017, come rettificato dal decreto n. 183/2017, dispone sul citato capitolo 2004 sia cancellazioni per insussistenze che maggiori accertamenti;

RILEVATO ancora, che:

- a. l'elenco dei crediti di dubbia o difficile esazione va rideterminato sia per effetto dell'attività di revisione di cui ai citati decreti di riaccertamento ordinario sia per eliminare i crediti iscritti al titolo II, tipologie 101 e 105, e al titolo IV, tipologia 200, e titolo VI, tipologie di entrata che non rientrano in base alle disposizioni del Dlgs n. 118/2011 tra quelle soggette a svalutazione e, dunque, ad accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
- b. il valore di cui all'allegato 2 alla Deliberazione n. 595/2016 si rettifica altresì in diminuzione di Euro 0,03 (per Euro 0,02 sull'accertamento n. 3306/1992 sul cap. 428, e Euro 0,02 sull'accertamento n. 3391/1992 sul cap. 452) per effetto degli arrotondamenti conseguenti alla conversione dei valori da Lire in Euro;

RITENUTO, pertanto, necessario:

- a. prendere atto e recepire gli effetti dei riaccertamenti ordinari dei residui attivi sui capitoli attenzionati dalla Corte dei Conti in sede di Giudizio di Parificazione del Rendiconto per la Gestione Esercizio 2014, approvati con i decreti dirigenziali precedentemente elencati;
- b. prendere atto che il valore delle compensazioni effettuate da Acqua Campania è pari complessivamente ad Euro 221.699.863,03, e per tale valore, come indicato dalla Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Campania, nel Giudizio di Parificazione, concorrerà quale accantonamento al Risultato di Amministrazione 2014;
- c. prendere atto che, per effetto dell'ulteriore attività di ricognizione ordinaria, è necessario procedere alla rettifica della Deliberazione di Giunta Regionale n. n. 595 del 31/10/2016 nelle parti nelle quali sono determinati o crediti di dubbia o difficile esazione e i residui attivi insussistenti al 31/12/2014, e precisamente:
- c.1 i **crediti di dubbia o difficile esazione al 31/12/2014**, analiticamente indicati nell'**allegato 1** alla presente deliberazione, che ne forma parte integrante e sostanziale e che rettifica e sostituisce il medesimo allegato alla deliberazione di Giunta Regionale n. 595 del 31/10/2016, ammontano complessivamente ad **Euro 90.172.026,95**;
- c.2 i **residui attivi insussistenti al 31 dicembre 2014** sono pari complessivamente ad **Euro 2.968.230.548,75**, analiticamente indicati nell'**allegato 2** alla presente deliberazione, che ne forma parte integrante e sostanziale e che rettifica e sostituisce il medesimo allegato alla deliberazione di Giunta Regionale n. 595 del 31/10/2016;
- d. prendere in particolare atto che, sul cap. 2004, per effetto della ricognizione, sono state registrate insussistenze per **Euro 143.022.419,35**, e maggiori accertamenti per **Euro 99.782.185,89**, questi ultimi analiticamente elencati nell'**allegato 3** alla presente deliberazione, che ne forma parte integrante e sostanziale;

VISTI

- a. il D. Lgs. 118/2011 e le successive modifiche ed integrazioni;
- b. gli art. n. 51 e 66 dello Statuto Regionale;

ACQUISITO il parere favorevole del Collegio dei revisori dei Conti, reso con verbale n. ____ del ____, protocollo n. ____ del Consiglio Regionale, e trasmesso via PEC in data ____;

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 gli effetti dei riaccertamenti ordinari ai sensi dell'art. 3, comma 4 del Dlgs n. 118/2011 dei residui attivi al 31/12/2014 iscritti sui capitoli attenzionati dalla Corte dei Conti in sede di Giudizio di Parificazione del Rendiconto per la Gestione Esercizio 2014, approvati con i decreti dirigenziali delle Strutture competenti per materia elencati in narrativa;
2. di prendere atto che il valore delle compensazioni effettuate da Acqua Campania è pari complessivamente ad **Euro 221.699.863,03**, e per tale valore, come indicato dalla Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Campania, nel Giudizio di Parificazione, concorrerà quale accantonamento al Risultato di Amministrazione 2014;
3. di prendere atto che, per effetto dell'ulteriore attività di ricognizione ordinaria, è necessario procedere alla rettifica della Deliberazione di Giunta Regionale n. n. 595 del 31/10/2016 nelle parti nelle quali sono determinati o crediti di dubbia o difficile esazione e i residui attivi insussistenti al 31/12/2014, e precisamente:
 - 3.1 **i crediti di dubbia o difficile esazione al 31/12/2014**, analiticamente indicati nell'**allegato 1** alla presente deliberazione, che ne forma parte integrante e sostanziale e che rettifica e sostituisce il medesimo allegato alla deliberazione di Giunta Regionale n. 595 del 31/10/2016, ammontano complessivamente ad **Euro 90.172.026,95**;
 - 3.2 **i residui attivi insussistenti al 31 dicembre 2014** sono pari complessivamente ad **Euro 2.968.230.548,75**, analiticamente indicati nell'**allegato 2** alla presente deliberazione, che ne forma parte integrante e sostanziale e che rettifica e sostituisce il medesimo allegato alla deliberazione di Giunta Regionale n. 595 del 31/10/2016;
4. di prendere in particolare atto che, sul cap. 2004, per effetto della ricognizione, sono state registrate insussistenze per **Euro 143.022.419,35**, e maggiori accertamenti per **Euro 99.782.185,89**, questi ultimi analiticamente elencati nell'**allegato 3** alla presente deliberazione, che ne forma parte integrante e sostanziale;
5. di inviare il presente provvedimento ad intervenuta esecutività:
 - 5.1 alla Direzione Generale per le Risorse finanziarie;
 - 5.2 alla Direzione Generale per lo Sviluppo economico e le Attività produttive;
 - 5.3 alla Direzione Generale per la Tutela della Salute;
 - 5.4 alla Direzione Generale per la Tutela dell'Ambiente;
 - 5.5 alla Direzione Generale per le Risorse Strumentali;
 - 5.6 all'Autorità di gestione Fondo Sociale Europeo e Fondo per lo sviluppo e la coesione;
 - 5.7 al Collegio dei Revisori dei Conti
 - 5.8 all'Ufficio competente per la pubblicazione sul BURC".

* * * * *

Per quanto sopra esposto, il Collegio dei Revisori dei Conti

Tenuto conto che

- con verbale n. 43 del 25/10/2016 il Collegio dei revisori dei Conti della Regione Campania ha già espresso il proprio parere sulla proposta di deliberazione della Giunta Regionale avente ad oggetto: "Articolo 3, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come modificato

e/o integrato dal Decreto Legislativo, 10 agosto 2014, n. 126, Punto 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria. Riaccertamento ordinario dei residui 2014. Approvazione Elenco Insussistenze di Entrata e Spesa ed Elenco dei Crediti di Dubbia Esigibilità”, cui ha fatto seguito la deliberazione n. 595 del 31/10/2016 della Giunta Regionale della Campania;

- la Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Campania, con deliberazione n. 65/2017 ha approvato la propria decisione in merito al Giudizio di Parificazione sul Rendiconto per la Gestione per l'esercizio 2014 di cui all'articolo 1, comma 5, del DL 10 ottobre 2012, n. 174 convertito in legge 07/12/2012, n. 213, rilevando su alcuni capitoli di Entrata la mancanza assoluta e/o insufficienza di riaccertamento ordinario ai sensi dell'art. 3, comma 4 del Dlgs n. 118/2011, la mancata contabilizzazione in spesa delle compensazioni effettuate da Acqua Campania S.p.A. per Euro 192.732.624,62 e la non parifica della voce relativa alle partite di giro Entrata 7030, Spesa 9230, relative all'anticipazione effettuata a favore dell'ASTIR S.p.A., per un importo pari ad Euro 34.284.298,84;

Tanto premesso

Il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Campania, dopo aver preso in esame la documentazione allegata alla proposta di deliberazione avente ad oggetto: *“Rendiconto 2014. Deliberazione Corte dei Conti n. 65/2017. 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. Riaccertamento Ordinario dei Residui ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D lgs n. 118/2011. Approvazione degli esiti finali”;*

Vista

la deliberazione n. 65/2017 della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Campania, in merito al Giudizio di Parificazione sul Rendiconto per la Gestione per l'esercizio 2014 di cui all'articolo 1, comma 5, del DL 10 ottobre 2012, n. 174 convertito in legge 07/12/2012, n. 213;

Eseguiti

i necessari controlli e riconciliazioni, connessi alla proposta di deliberazione di cui sopra;

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione da adottare dalla Giunta Regionale della Campania avente ad oggetto: *“Rendiconto 2014. Deliberazione Corte dei Conti n. 65/2017. 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. Riaccertamento Ordinario dei Residui ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D lgs n. 118/2011. Approvazione degli esiti finali”.

Il presente parere, composto di otto pagine, sarà trasmesso, ai sensi dell'art. 72 del D. Lgs. 118/2011, al Presidente della Regione, al Consiglio Regionale, alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti, al Direttore delle risorse finanziarie della Regione, al Direttore delle risorse finanziarie del Consiglio Regionale.

Il presente parere viene rilasciato in data 26 luglio 2017.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Enrico Severini	firmato in originale
Vittoria Salvato	firmato in originale
Luisa Valvano	firmato in originale

Copia conforme all'originale

26 luglio 2017

Il Presidente del Collegio dei Revisori

Dott. Enrico Severini

