

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 14/2018

In data 15 marzo 2018, alle ore 12,30 circa, presso la sede del Consiglio Regionale della Campania, Centro Direzionale di Napoli, Isola F/8, si è riunito il Collegio dei Revisori della Regione Campania.

Sono presenti:

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

Premesso

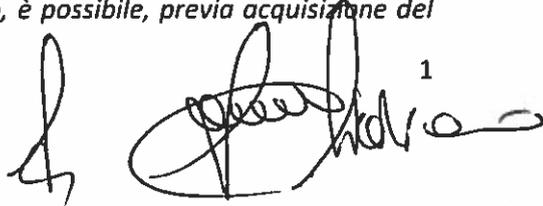
Che, in data 20 febbraio 2018, con posta certificata, è stato richiesto il parere di competenza sulla proposta di deliberazione, da adottare dalla Giunta Regionale della Campania ed in allegato è stata consegnata al Collegio dei revisori la bozza di deliberazione PD 2998 avente ad oggetto: "Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2016. Riaccertamento Ordinario dei Residui ai sensi dell'art. 3, comma 4 del Dlgs n. 118/2011. Approvazione degli esiti finali", con annessi i relativi allegati (Allegato 1 – Elenco Decreti di Riaccertamento; Allegato 2 – Riaccertamento 2016 residui attivi; Allegato 3 – Riaccertamento 2016 residui passivi;

La bozza di deliberazione è di seguito testualmente riportata:

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:

- 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;*
- 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;

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 2016;*
- c. *con nota prot. n. 0737536 del 09/11/2017, la Direzione Generale per le Risorse Finanziarie ha avviato l'attività di ricognizione ordinaria di tutta la massa residuale al 31/12/2016 per quanto attiene la verifica delle ragioni dei crediti e debiti iscritti nelle scritture contabili al 31/12/2016, trasmettendo per ciascuna struttura i relativi residui al 31/12/2016;*

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 31/12/2016;

RITENUTO, pertanto, necessario:

- a. *prendere atto e recepire gli effetti dei riaccertamenti ordinari dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 di cui ai decreti dirigenziali indicati nell'allegato 1, che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;*
- b. *prendere atto delle cancellazioni in entrata e spesa effettuate d'ufficio dalla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie relative alle annualità maggiormente risalenti, per difetto assoluto di titolo, e per irrilevanza dei relativi importi;*
- c. *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 31/12/2016:*
 - c.1 *i residui attivi provenienti da esercizi 2015 e precedenti (Residui dai Residui) insussistenti al 31 dicembre 2016 sono pari complessivamente ad Euro 186.403.288,50, analiticamente indicati nell'allegato 2 alla presente deliberazione, che ne forma parte integrante e sostanziale;*
 - c.2 *i residui passivi provenienti da esercizi 2015 e precedenti (Residui dai Residui) insussistenti o prescritti al 31 dicembre 2016 sono pari complessivamente ad Euro 242.788.276,55, analiticamente indicati 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 inviato 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 dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 di cui ai decreti dirigenziali indicati nell'allegato 1, che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;*

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the end. To the right of the signature is a small number '2'.

2. di prendere atto delle cancellazioni in entrata e spesa effettuate d'ufficio dalla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie relative alle annualità maggiormente risalenti, per difetto assoluto di titolo, e per irrilevanza dei relativi importi;
3. di 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 31/12/2016:
 - 3.1 i residui attivi provenienti da esercizi 2015 e precedenti (Residui dai Residui) insussistenti al 31 dicembre 2016 sono pari complessivamente ad Euro 186.403.288,50, analiticamente indicati nell'allegato 2 alla presente deliberazione, che ne forma parte integrante e sostanziale;
 - 3.2 i residui passivi provenienti da esercizi 2015 e precedenti (Residui dai Residui) insussistenti o prescritti al 31 dicembre 2016 sono pari complessivamente ad Euro 242.788.276,55, analiticamente indicati nell'allegato 3 alla presente deliberazione, che ne forma parte integrante e sostanziale;
4. di inviare il presente provvedimento ad intervenuta esecutività:
 - 4.1 alle Direzioni generali;
 - 4.2 agli Uffici Speciali;
 - 4.3 alla Struttura tecnica di missione Unità Operativa "Grandi Progetti";
 - 4.4 alla Segreteria di Giunta;
 - 4.5 al Collegio dei Revisori dei Conti
 - 4.6 all'Ufficio competente per la pubblicazione sul BURC.

Tanto premesso

Il Collegio dei Revisori,

tenuto conto

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 insussistenti al 31 dicembre 2016 sono pari complessivamente ad Euro 186.403.288,50, come meglio analiticamente indicati nell'allegato 2 della proposta di deliberazione e che i residui passivi insussistenti o prescritti al 31 dicembre 2016 sono pari complessivamente ad Euro 242.788.276,55, come meglio analiticamente indicati nell'allegato 3 della proposta di deliberazione;



3

considerato

che, per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato, nei rispettivi decreti dirigenziali, i relativi responsabili hanno fornito adeguata motivazione;

Tenuto conto

delle verifiche di cui ai verbali n. 11 del primo marzo 2018 e n. 12 dell'otto marzo 2018;

delle considerazioni in precedenza illustrate, il Collegio dei Revisori della Regione Campania;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione della Giunta Regionale avente ad oggetto: *"Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2016. Riaccertamento Ordinario dei Residui ai sensi dell'art. 3, comma 4 del Dlgs n. 118/2011. Approvazione degli esiti finali"*.

Il presente verbale, viene letto, confermato e sottoscritto alle ore 16,00 circa.

Copia del presente verbale sarà trasmesso, ai sensi dell'art. 72 del D. Lgs. 118/2011, al Presidente della Regione, al Presidente del Consiglio Regionale, alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti, al Direttore delle risorse finanziarie della Regione e al Direttore delle risorse umane, finanziarie e strumentali del Consiglio.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Enrico Severini

Vittoria Salvato.

Luisa Valvano

