



Decreto Dirigenziale n. 16 del 15/06/2018

Dipartimento 41 - Autorità di Audit

Direzione Generale 1 - Autorità di Audit

Oggetto dell'Atto:

RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2017 - RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI SENSI DELL'ART. 3, CO. 4, DEL D.LGS. 23/06/2011 N. 118 - CON ALLEGATI.

IL DIRIGENTE

oggetto: Rendiconto della gestione esercizio 2017 - Riaccertamento Ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3, co. 4, del D.Lgs. 23/06/2011 n. 118 - 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.347520 del 30/5/2018 recante *“Rendiconto della Gestione anno 2017. Riaccertamento Ordinario dei Residui attivi e passivi.”*, e dell'allegato schema di riferimento delle risultanze contabili relativo ai residui attivi e passivi, inviati dalla Direzione per le Risorse Finanziarie alle Direzioni Generali, al fine di precisare gli adempimenti di relativa competenza;

DATO ATTO che con decreto di questa Autorità n. 15 del 13/6/2018 è stata precisata la somma effettiva impegnata sul capitolo 2892/2017 con il decreto n. 24 del 29/12/2017, pari a 400.000,00 Euro;

CONSIDERATO che è stata effettuata dal competente funzionario la ricognizione dei residui attivi e passivi di questa Direzione Generale *Autorità di Audit*, le cui risultanze sono riportate negli schemi allegati: Allegato A - residui attivi -, Allegato B - residui passivi 2016 e prec. -, ed Allegato C – residui passivi 2017 -, che formano parte integrante e sostanziale di questo provvedimento;

RITENUTO pertanto di dover:

- a. prendere atto ed approvare le risultanze della ricognizione dei residui attivi di cui all'Allegato A, in cui sono riportate:
 - in relazione al capitolo E00148, l'insussistenza del credito di € 250.000,00;
 - in relazione al capitolo E01518, la parziale insussistenza del credito per € 600.002,00 e la conferma dell'accertamento per un residuo di € 1.409.940,00;
- b. prendere atto ed approvare le risultanze della ricognizione dei residui passivi 2016 e prec. di cui all'Allegato B, in cui sono riportate:
 - in relazione al capitolo di spesa U00705, la parziale insussistenza del debito per € 188.263,54, e la conferma dell'importo residuo per €11.736,46;
 - in relazione al capitolo di spesa U02898: la conferma dell'importo residuo per € 35.500,00;

- c. prendere atto ed approvare le risultanze della ricognizione dei residui passivi 2017 di cui all'Allegato C, in cui sono riportati, per il capitolo di spesa U02892:
- in relazione all'impegno di ragioneria n. 3170007913, l'importo effettivo (€ 400.000,00) derivante dall'impegno eseguito con decreto di questa Autorità n.24 del 29/12/2018, nonché la conferma dell'intero debito, di cui residuo per € 224.110,86 e reimputazione all'anno 2018 per € 175.889,14;
 - in relazione all'impegno di ragioneria n. 3170001797, la conferma del debito residuo di € 220.896,33;

VISTI

- a. 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 :
- l'art. 1, commi 1 e 2, in cui vengono identificati gli ambiti di applicazione della normativa;
 - l'art. 3, comma 4, che dispone l'obbligo di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
 - 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;
 - 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;
- b. la delibera di G.R. 5 dicembre 2017 recante *Strumenti di programmazione finanziaria: DDL "Disposizioni per la formazione del bilancio di previsione finanziario pluriennale 2018-2020 della Regione Campania (legge di stabilità regionale 2018)" e DDL "Bilancio di previsione finanziario triennio 2018-2020 della Regione Campania"*;
- c. la Legge Regionale n. 38 del 29 dicembre 2017 recante *Disposizioni per la formazione del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2018-2020 della Regione Campania - Legge di stabilità regionale per il 2018*;
- d. la Legge regionale 29 dicembre 2017, n. 39 di approvazione del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2018/2020;
- e. la delibera di G.R. 16 gennaio 2018 n. 11 di approvazione del bilancio gestionale 2018/2020;
- f. la Legge regionale 28 luglio 2017, n. 23 recante Regione Campania "Casa di Vetro". Legge annuale di semplificazione 2017;

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 come analiticamente indicate nel prospetto Allegato A- residui attivi -;
- 2 di approvare le risultanze della ricognizione dei residui passivi provenienti da gestione residuale 2016 come analiticamente indicate nel prospetto di cui all'Allegato B – residui passivi 2016 e prec. -;
- 3 di approvare le risultanze della ricognizione dei residui passivi provenienti dalla gestione 2017 come analiticamente indicato nel prospetto di cui all'Allegato C – residui passivi 2017 -;
- 4 di trasmettere il presente provvedimento:
 - 4.1 alla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie 50 13 00 ed ai competenti Uffici:
 - 50 13 92 - STAFF - Funzioni di supporto tecnico-amministrativo;
 - 50 13 01 - UOD Gestione del bilancio inerente le entrate;
 - 4.2 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.
 - 4.3 tramite la procedura e-grammata alla pubblicazione sul B.U.R.C. e sul sito Regione Casa di Vetro;

L'Autorità di Audit
Annia Giorgi Rossi