



Decreto Dirigenziale n. 5 del 07/03/2019

Dipartimento 41 - Autorità di Audit

Direzione Generale 1 - Autorità di Audit

Oggetto dell'Atto:

**RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2018 - RIACCERTAMENTO ORDINARIO
DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI - CON ALLEGATI.**

IL DIRIGENTE

oggetto: Rendiconto della gestione esercizio 2018 - Riaccertamento Ordinario dei residui attivi e passivi - 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. 0118226 del 21.02.2019 recante *“Rendiconto della Gestione anno 2018. 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;

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 2017 e prec, Allegato B - residui attivi 2018, Allegato C - residui passivi 2017 e prec, Allegato D - residui passivi 2018, che formano parte integrante e sostanziale di questo provvedimento;

RITENUTO pertanto di dover prendere atto, ed approvare le risultanze della ricognizione:

- a. dei residui attivi 2017 e precedenti di cui all'Allegato A, in cui è riportata, in relazione al capitolo di entrata E01518, la conferma della sussistenza del credito per € 489.045,34 e del relativo accertamento n. 4170002084/2017;
- b. dei residui attivi 2018 di cui all'Allegato B, in cui sono riportate:
 - i. in relazione al capitolo di entrata E00148, la parziale insussistenza del credito per € 243.171,25 dovuta alla riduzione delle attività pianificate, e la conferma dell'accertamento per un residuo di € 6.828,75 (accertamento n. 4180000063/2018);
 - ii. in relazione al capitolo di entrata E01518, la conferma della sussistenza del credito per € 1.809.940,00 e del relativo accertamento n. 4180000062/2018;
- c. dei residui passivi 2017 e precedenti di cui all'Allegato C, in cui sono riportate:
 - i. in relazione al capitolo di spesa U00705, la conferma dell'importo residuo per € 2.357,27, e del relativo impegno n. 3160004938/2016;
 - ii. in relazione al capitolo di spesa U02898, la conferma del debito residuo per € 26.250,14, e del relativo impegno n. 3160003409/2016;
- d. dei residui passivi 2018 di cui all'Allegato D, in cui sono riportati:
 - i. per il capitolo di spesa U00705:
 - in relazione all'impegno di ragioneria n. 3180001490/2018, la conferma del debito di € 1.693,10;
 - in relazione all'impegno di ragioneria n. 3180004750/2018, la conferma del debito di € 1.905,34;
 - in relazione all'impegno di ragioneria n. 3180004751/2018, la conferma del debito di € 135,30, *evidenziando che la corretta specificazione del beneficiario è “PERSONALE DIPENDENTE”*;
 - in relazione all'impegno di ragioneria n. 3180007074/2018, la conferma del debito di € 3.095,01;
 - ii. per il capitolo di spesa U02892:

- in relazione all'impegno di ragioneria n. 318000130/2018, la conferma del debito di € 168.017,95 per il 2018, e l'importo da reimputare all'annualità 2019, sul capitolo di spesa U02898 – V livello Piano dei Conti U.2.02.03.99.001 -, pari ad € 119.735,20;
- in relazione all'impegno di ragioneria n. 31800007207/2018, la conferma del debito di € 235.966,77;

VISTI

- a. il D.Lgs 33/2013 e s.m. e i.;
- b. il decreto del Presidente della Regione Campania n. 217 del 29/10/2015 di nomina del responsabile dell'Autorità di Audit, confermato con D.P.G.R. 127 dell'1/08/2018;
- c. 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 :
 - i. l'art. 1, commi 1 e 2, in cui vengono identificati gli ambiti di applicazione della normativa;
 - ii. l'art. 3, comma 4, che dispone l'obbligo di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
 - iii. 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;
 - iv. 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;
- d. la Legge regionale 28 luglio 2017, n. 23 "Regione Campania Casa di Vetro. Legge annuale di semplificazione 2017";
- e. la legge regionale 5 dicembre 2017, n. 37: "Principi e strumenti della programmazione ai fini dell'ordinamento contabile regionale";
- f. il Regolamento regionale 7 giugno 2018, n. 5 "Regolamento di Contabilità regionale in attuazione dell'articolo 10 della legge regionale 5 dicembre 2017, n. 37";
- g. Legge regionale 29 dicembre 2018, n. 61 "Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2019-2021 della Regione Campania";
- h. la deliberazione della Giunta Regionale n. 25 del 22/01/2019 "Approvazione bilancio gestionale 2019-2021 della Regione Campania - indicazioni gestionali";

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 2017 e precedenti, come analiticamente indicate nel prospetto Allegato A - Residui attivi 2017 e prec;
- 2 di approvare le risultanze della ricognizione dei residui attivi 2018 di cui all'Allegato B, come analiticamente indicate nel prospetto Allegato B - Residui attivi 2018;
- 3 di approvare le risultanze della ricognizione dei residui passivi 2017 e precedenti come analiticamente indicato nel prospetto Allegato C - Residui passivi 2017 e prec;
- 4 di approvare le risultanze della ricognizione dei residui passivi 2018 come analiticamente indicato nel prospetto Allegato D - Residui passivi 2018;
- 5 *di riportare sull' Allegato D - Residui passivi 2018 la corretta specificazione del beneficiario: "PERSONALE DIPENDENTE";*

6 di trasmettere questo provvedimento:

6.1 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;

6.2 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.

6.3 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