



**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 2019**

**Organo di revisione**

<b>Dott. Enrico Severini</b>	<b>Presidente</b>
<b>Dott.ssa Vittoria Salvato</b>	<b>Componente</b>
<b>Dott.ssa Luisa Valvano</b>	<b>Componente</b>

Il Collegio dei Revisori della Regione Campania, ricevuta in data 17 giugno 2020, a mezzo posta elettronica certificata, la richiesta del parere di competenza, sulla proposta di deliberazione PD 13469/2020 da adottare dalla Giunta Regionale della Campania, avente ad oggetto - Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2019. Riaccertamento Ordinario dei Residui ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.lgs. n. 118/2011. Approvazione degli esiti finali, che 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. 270 del 03/06/2020 la Giunta Regionale ha, ai sensi dell'art. 48, comma 6, del Regolamento regionale 7 giugno 2018, n. 5, "Regolamento di Contabilità regionale", tra gli altri:
  - c.1 preso atto dell'attività di di ricognizione ordinaria dei residui provenienti dall'esercizio 2019 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del Dlgs n. 118/2011, come modificato e/o integrato dal Dlgs n. 126/2014, finalizzata alla costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato, effettuata dalle strutture competenti per la gestione delle entrate e delle spese di bilancio, relativamente a quanto disposto con i decreti di cui all'allegato 1 alla medesima deliberazione, inserendo le risultanze del lavoro svolto nell'ambito delle scritture di chiusura del conto del bilancio per l'esercizio finanziario 2019;
  - c.2 preso atto che per effetto del riaccertamento ordinario dei residui passivi 2019:
    - c.2.1 al 31 dicembre 2019 sono stralciati dai residui passivi complessivamente **Euro 90.042.017,76**, da reimputare agli esercizi 2020, 2021 e 2022, così come dettagliatamente indicato nell'**Allegato 2** alla presente deliberazione, di cui forma parte integrante e sostanziale;
    - c.2.2 la reimputazione cui al punto 3.1 è relativa per **Euro 7.353.246,11** a residui passivi di parte corrente e per **Euro 82.688.771,65** a residui passivi di parte capitale;
  - c.3 apportato al bilancio gestionale del triennio 2020/2022, le conseguenti variazioni e 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, negli esercizi in cui sono esigibili, conformemente a come disposto negli atti degli originari impegni;*

**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 2019;*
- c. *con nota prot. n. 93325 del 13/02/2020, la Direzione Generale per le Risorse Finanziarie ha avviato l'attività di ricognizione ordinaria di tutta la massa residuale al 31/12/2019 per quanto attiene la verifica delle ragioni dei crediti e debiti iscritti nelle scritture contabili al 31/12/2019, trasmettendo per ciascuna struttura i relativi residui al 31/12/2019;*

**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 31/12/2019;*

**RITENUTO, pertanto, necessario:**

- a. *approvare gli esiti del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.lgs n. 118/2011, e, per l'effetto, prendere atto e recepire:*
  - a.1 *gli effetti del riaccertamento parziale dei residui, effettuato con la citata Deliberazione n. 270 del 03/06/2020;*
  - a.2 *gli effetti dei riaccertamenti ordinari dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 disposti con i decreti dirigenziali indicati nell'allegato 1 alla presente deliberazione, di cui forma parte integrante e sostanziale;*
  - a.3 *gli effetti delle rettifiche disposte d'ufficio dalla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie in applicazione dei principi contabili di cui all'allegato 4/2 al Dlgs n. 118/2011;*
- b. *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 31/12/2019:*
  - b.1 *i **residui attivi** provenienti da esercizi 2018 e precedenti (Residui dai Residui) **insussistenti al 31 dicembre 2019** sono pari complessivamente ad **Euro 945.293.259,15**, analiticamente indicati nell'**allegato 2** alla presente deliberazione, di cui forma parte integrante e sostanziale;*
  - b.2 *i **residui passivi** provenienti da esercizi 2018 e precedenti (Residui dai Residui) **insussistenti o prescritti al 31 dicembre 2019** sono pari complessivamente ad **Euro 665.559.025,70**, analiticamente indicati nell'**allegato 3** alla presente deliberazione, di cui 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;*
- c. *l'art. 48 del Regolamento regionale 7 giugno 2018, n. 5, "Regolamento di Contabilità regionale";*

**ACQUISITO** *il parere favorevole del Collegio dei revisori dei Conti, giusto Verbale n.*

\_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_, allegato alla presente deliberazione di cui ne forma parte integrante e sostanziale;

**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 approvare gli esiti del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.lgs n. 118/2011, e, per l'effetto, prendere atto e recepire:
  - 1.1 gli effetti del riaccertamento parziale dei residui, effettuato con la citata Deliberazione n. 270 del 03/06/2020;
  - 1.2 gli effetti dei riaccertamenti ordinari dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 disposti con i decreti dirigenziali indicati nell'**allegato 1** alla presente deliberazione, di cui forma parte integrante e sostanziale;
  - 1.3 gli effetti delle rettifiche disposte d'ufficio dalla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie in applicazione dei principi contabili di cui all'allegato 4/2 al Dlgs n. 118/2011;
2. 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 31/12/2019:
  - 2.1 i **residui attivi** provenienti da esercizi 2018 e precedenti (Residui dai Residui) **insussistenti al 31 dicembre 2019** sono pari complessivamente ad **Euro 945.293.259,15**, analiticamente indicati nell'**allegato 2** alla presente deliberazione, di cui forma parte integrante e sostanziale;
  - 2.2 i **residui passivi** provenienti da esercizi 2018 e precedenti (Residui dai Residui) **insussistenti o prescritti al 31 dicembre 2019** sono pari complessivamente ad **Euro 665.559.025,70**, analiticamente indicati nell'**allegato 3** alla presente deliberazione, di cui forma parte integrante e sostanziale;
3. di inviare il presente provvedimento ad intervenuta esecutività:
  - 3.1 alle strutture Dirigenziali di cui all'allegato 1;
  - 3.2 alla Segreteria di Giunta;
  - 3.3 al Collegio dei Revisori dei Conti
  - 3.4 all'Ufficio competente alla pubblicazione nella sezione trasparenza del sito istituzionale regionale;
  - 3.5 all'Ufficio competente per la pubblicazione sul BURC.

\* \* \*

### **Considerato**

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**

- con Deliberazione n. 270 del 03/06/2020 la Giunta Regionale ha, ai sensi dell'art. 48, comma 6, del Regolamento regionale 7 giugno 2018, n. 5, "Regolamento di Contabilità regionale", tra gli altri:
  - preso atto dell'attività di ricognizione ordinaria dei residui provenienti dall'esercizio 2019 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del Dlgs n. 118/2011, come modificato e/o integrato dal Dlgs n. 126/2014, finalizzata alla costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato, effettuata dalle strutture competenti per la gestione delle entrate e delle spese di bilancio, relativamente a quanto disposto con i decreti di cui all'allegato 1 alla medesima deliberazione, inserendo le risultanze del lavoro svolto nell'ambito delle scritture di chiusura del conto del bilancio per l'esercizio finanziario 2019;
  - preso atto che per effetto del riaccertamento ordinario dei residui passivi 2019:
    - al 31 dicembre 2019 sono stralciati dai residui passivi complessivamente Euro 90.042.017,76, da reimputare agli esercizi 2020, 2021 e 2022, così come dettagliatamente indicato nell'Allegato 2 della predetta deliberazione;
    - la reimputazione di cui sopra è relativa per Euro 7.353.246,11 a residui passivi di parte corrente e per Euro 82.688.771,65 a residui passivi di parte capitale;
  - apportato al bilancio gestionale del triennio 2020/2022, le conseguenti variazioni e 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, negli esercizi in cui sono esigibili, conformemente a come disposto negli atti degli originari impegni;

### **Constatato che**

- i residui attivi provenienti da esercizi 2018 e precedenti (Residui da Residui) insussistenti al 31 dicembre 2019 sono pari complessivamente ad Euro 945.293.259,15, analiticamente indicati nell'allegato 2 della proposta di deliberazione;
- i residui passivi provenienti da esercizi 2018 e precedenti (Residui dai Residui) insussistenti o prescritti al 31 dicembre 2019 sono pari complessivamente ad Euro 665.559.025,70, analiticamente indicati nell'allegato 3 della proposta di deliberazione;

### **Accertato**

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 dei giorni diciotto, ventidue, ventiquattro, venticinque, ventisei, ventisette e ventinove giugno 2020;

Il Collegio dei Revisori della Regione Campania, completata la verifica di tutti i residui attivi e passivi oggetto del campionamento,

### **Rilevato**

che risultano ancora conservati, ancorché in misura minore rispetto al passato, residui attivi e passivi riferiti a crediti e debiti in alcuni casi, risalenti ad esercizi molto remoti;

### **Ribadisce**

La necessità di monitorare continuamente tutti i residui attivi e passivi e, di mantenere nel bilancio della Regione, solo quelli per i quali ricorrono le condizioni.

Si ricorda che il risultato d'amministrazione é influenzato da tali fattori e potrebbe risultare notevolmente condizionato, qualora venisse accertata l'insussistenza di residui attivi/passivi che hanno origine in anni lontani.

Si rinnova l'invito a disimpegnare, laddove siano accertate condizioni di mancata titolarità giuridica della pretesa debitoria e, al contempo, accertare la persistenza della titolarità giuridica delle pretese creditorie, l'esistenza del credito e le ragioni della mancata riscossione, imputando le conseguenti rettifiche contabili. Ciò al fine di non

riportare valori che inquinano la lettura dei dati a fine esercizio, provenienti da epoche, ad oggi, ancor troppo remote

Per quanto innanzi esposto, il Collegio dei Revisori della Regione Campania,

### **Completati**

i necessari controlli;

### **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

sulla proposta di deliberazione della Giunta Regionale PD 13469/2020 avente ad oggetto: "*Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2019. Riaccertamento Ordinario dei Residui ai sensi dell'art. 3, comma 4 del Dlgs n. 118/2011. Approvazione degli esiti finali*".

Il presente parere, concluso in data trenta giugno 2020, ai sensi dell'art. 72 del D. Lgs n. 118/2011, sarà trasmesso al Presidente della Regione, al Presidente del Consiglio Regionale, all'Assessore al Bilancio della Regione, al Direttore Generale per le Risorse Finanziarie della Regione, al Segretario Generale del Consiglio Regionale della Campania, alla Direzione Generale Risorse Umane Finanziarie e Strumentali del Consiglio Regionale della Campania e alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti per la Campania.

Il Collegio dei Revisori

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

Copia conforme all'originale

30 giugno 2020

Il Presidente del Collegio dei Revisori

Dott. Enrico Severini

