



*Consiglio Regionale della Campania
Collegio Revisori dei Conti*

Al Presidente della Giunta regionale della Campania
On. Vincenzo De Luca
Al Presidente del Consiglio regionale della Campania
On. Rosa D'Amelio
Al Questore alla Finanze del Consiglio regionale della Campania
On. Antonio Marciano
Al Presidente Commissione Bilancio del Consiglio regionale della Campania
On. Franco Picarone
Al Dirigente DG Risorse Finanziarie della Giunta regionale della Campania
Dott.ssa Antonietta Mastrocola
Al Dirigente DG Risorse Umane Finanziarie e strumentali
-Consiglio regionale della Campania
Dott. Lucio Varriale
Al Dirigente DG Attività Legislativa
Dott.ssa Magda Fabbrocini
Alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti

LORO SEDI

OGGETTO: Trasmissione verbale n.12 del 13 febbraio 2020 – Collegio dei Revisori dei Conti

Si trasmette, in allegato il verbale di cui all'oggetto, in ottemperanza a quanto disposto dall'art.72 del D.lgs.118/2011 e ss.mm.ii. .

Il Funzionario
Filomena Marotta



COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 12/2020

In data 13 febbraio 2020, 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, composto da:

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

Il Collegio dei Revisori, dopo avere dato atto che successivamente alla seduta del 6/02/2020, le verifiche sono proseguite sia singolarmente che collegialmente, nella odierna riunione ha concluso l'esame della nota protocollo 0001736/i, del 04 febbraio 2020, avente ad oggetto: "Delibera di Giunta Regionale n. 51 del 28/01/2020", con la quale è stato assegnato al Collegio dei Revisori la deliberazione della Giunta Regionale n. 51, del 28/01/2020, avente ad oggetto "Approvazione Schema di Rendiconto Consolidato con il Consiglio Regionale per l'esercizio finanziario 2017 – Reg. Gen. 896/II".

Al termine delle verifiche il Collegio dei Revisori rilascia il prescritto parere e dà mandato al Presidente di procedere con la trasmissione dello stesso. Il parere, costituendone parte integrante, sarà allegato al presente verbale che, ai sensi dell'art. 72 del D. Lgs n. 118/2011, sarà trasmesso al Presidente della Regione Campania, al Presidente del Consiglio Regionale della Campania, al Questore alle Finanze del Consiglio Regionale della Campania, al Presidente della Commissione Bilancio del Consiglio Regionale della Campania, al Direttore Generale per le Risorse Finanziarie della Regione Campania, alla Direzione Generale Risorse

Umane Finanziarie e Strumentali del Consiglio Regionale della Campania,
alla Direzione Generale Attività Legislativa del Consiglio Regionale della
Campania e alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti per
la Campania.

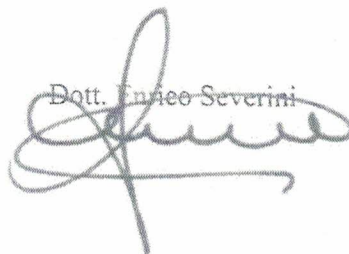
IL COLLEGIO DEI REVISORI

Enrico Severini firmato in originale

Vittoria Salvato firmato in originale

Luisa Valvano firmato in originale

Copia conforme all'originale
Il Presidente del Collegio dei Revisori

Dott. Enrico Severini




COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**Parere sulla Deliberazione di Giunta Regionale
n. 51 del 28/01/2020 avente ad oggetto:
“Approvazione Schema di Rendiconto Consolidato
con il Consiglio Regionale
per l'esercizio finanziario 2017. - Reg. Gen. 896/II”**

Organo di revisione

Enrico Severini (Presidente)

Vittoria Salvato (Componente)

Luisa Valvano (Componente)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Collegio dei Revisori della Regione Campania

VISTI

la nota protocollo 0001736/i, del 04 febbraio 2020, avente ad oggetto: "Delibera di Giunta Regionale n. 51 del 28/01/2020", con la quale il provvedimento è stato assegnato al Collegio dei Revisori;

la deliberazione della Giunta Regionale n. 51, del 28/01/2020, avente ad oggetto "Approvazione Schema di Rendiconto Consolidato con il Consiglio Regionale per l'esercizio finanziario 2017 – Reg. Gen. 896/II" che testualmente viene di seguito 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:

- a. il comma 3 dell'art. 63 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, prevede che, contestualmente al rendiconto, la regione approva il rendiconto consolidato, comprensivo dei risultati del consiglio regionale e degli eventuali organismi strumentali secondo le modalità previste dall'art. 11, commi 8 e 9;
- b. il comma 8 dell'art. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, stabilisce che le amministrazioni di cui al comma 1 articolate in organismi strumentali come definiti dall'art. 1, comma 2, approvano, contestualmente al rendiconto della gestione di cui al comma 1, lettera b), anche il rendiconto consolidato con i propri organismi strumentali. Il rendiconto consolidato delle regioni comprende anche i risultati della gestione del consiglio regionale;
- c. il comma 9 dell'art. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, specifica che il rendiconto consolidato di cui al comma 8, predisposto nel rispetto dello schema previsto dal comma 1, lettera b), è costituito dal conto del bilancio, dai relativi riepiloghi, dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, dallo stato patrimoniale e dal conto economico, ed è elaborato aggiungendo alle risultanze riguardanti la gestione dell'ente, quelle dei suoi organismi strumentali ed eliminando le risultanze relative ai trasferimenti interni;
- d. al rendiconto consolidato sono altresì allegati i prospetti di cui al comma 4, lettere da a) a g), dell'art. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126;
- e. l'unico organismo strumentale della Regione Campania è rappresentato dal Consiglio Regionale;
- f. con Deliberazione di Giunta Regionale DDL n. 49 del 28/01/2020 è stato approvato lo schema di Rendiconto 2017 della Regione Campania, completo di tutti gli allegati, predisposto, a seguito della Decisione sul Giudizio di Parifica da parte della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Campania, Deliberazione n. 217/2019, dalla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie, e lo schema del relativo disegno di legge di approvazione;
- g. il Consiglio Regionale della Campania, nella seduta del 6 novembre 2018, ha approvato la delibera dell'Ufficio di Presidenza del Consiglio regionale n. 143 del 24 settembre 2018 con ad oggetto: "Rendiconto della Gestione del Consiglio Regionale della Campania per l'esercizio Finanziario 2017" (Attestato n. 464/1);

CONSIDERATO che:

- a. la direzione Generale per le Risorse Finanziarie ha predisposto il Rendiconto Consolidato per l'Esercizio 2017;
- b. i documenti sono stati elaborati conformemente agli schemi di cui all'allegato 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126;

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- c. negli allegati sono stati eliminati i trasferimenti interni, ad esclusione delle differenze tra le scritture del Rendiconto generale 2017 e le risultanze del Rendiconto del Consiglio Regionale per l'esercizio 2017, emerse in sede di circolarizzazione tra le partite debitorie e creditorie, individuate e descritte nell'allegata Nota Integrativa che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;

VISTI:

- a. il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126;
- b. il "Rendiconto della Gestione del Consiglio Regionale della Campania per l'esercizio Finanziario 2017" approvato delibera dell'Ufficio di Presidenza del Consiglio regionale n. 143 del 24 settembre 2018 (Attestato n. 464/1);
- c. lo Schema di Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2017 approvato con Deliberazione di Giunta Regionale DDL n. 49 del 28/01/2020;
- d. l'art. 47, comma 6, del Regolamento regionale n. 5 del 7 giugno 2018, Regolamento di Contabilità regionale in attuazione dell'articolo 10 della legge regionale 5 dicembre 2017, n. 37

PROPONE e la Giunta, in conformità, a voto unanime

DELIBERA

Per tutto quanto esposto in narrativa e che di seguito si intende integralmente riportato:

1. di approvare il Rendiconto Consolidato della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2017, unitamente alla relativa Nota Integrativa, comprendente anche i risultati della gestione del Consiglio Regionale, escluse le risultanze relative ai trasferimenti interni, costituito dai seguenti allegati che formano parte integrante e sostanziale della presente deliberazione:
 - 1.1 conto del bilancio e relativi riepiloghi (Allegato 1, 2, 3, 4, 5);
 - 1.2 quadro generale riassuntivo (Allegato 6);
 - 1.3 verifica degli equilibri (Allegato 7);
 - 1.4 prospetti di cui al comma 4, lettere da a) a g) dell'art. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126:
 - 1.4.1 prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (Allegato 8);
 - 1.4.2 prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato (Allegato 9);
 - 1.4.3 prospetto concernente la composizione del fondo crediti dubbia esigibilità (Allegato 10);
 - 1.4.4 prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (Allegato 11);
 - 1.4.5 prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (Allegati 12, 13, 14, 15);
 - 1.4.6 tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi (Allegato 16);
 - 1.4.7 tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi (Allegato 17);
 - 1.4.8 Stato Patrimoniale attivo (Allegato 18);
 - 1.4.9 Stato Patrimoniale Passivo (Allegato 19);
 - 1.4.10 Conto Economico (Allegato 20);
2. di inviare il presente provvedimento:
 - 2.1 al Consiglio Regionale per le conseguenti deliberazioni;
 - 2.2 all'ufficio competente per la pubblicazione sul BURC;
 - 2.3 alla sezione Trasparenza Sottosezione Bilanci – Bilancio consuntivo."

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

* * * * *

Il Collegio dei Revisori, dalla disamina della nota integrativa, ha verificato che sono state individuate, in sede di predisposizione del Rendiconto Consolidato, le transazioni interne tra Regione e Consiglio Regionale.

Per quanto attiene la parte in contabilità finanziaria, sono stati individuati i capitoli (di spesa del Bilancio Regionale, e di Entrata del Bilancio del Consiglio) sui quali effettuare le sterilizzazioni ai fini dell'eliminazione delle partite Intercompany, come risulta dagli allegati alla nota integrativa.

Per quanto attiene la parte in contabilità economico-patrimoniale, il Collegio ha verificato che si è proceduto all'eliminazione delle partite intercompany come di seguito specificato:

A) Stato patrimoniale attivo: è stata operata una rettifica di consolidamento in diminuzione di Euro 6.895.000 dall'attivo dello stato patrimoniale del Consiglio regionale, alla voce "Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche". La voce dell'attivo patrimoniale inerisce un credito iscritto nei confronti della Regione riferito al Saldo Contributo 2017 per spese di funzionamento, non ancora incassato al 31/12/2017 e corrispondente ai residui attivi iscritti nel conto del bilancio del Consiglio al 31/12/2017. Per quanto concerne lo stato patrimoniale attivo non si evidenziano altre transazioni interne, non essendoci crediti e debiti pregressi, ed il totale dell'attivo consolidato è pari ad Euro 10.017.973.259,20;

B) Stato patrimoniale passivo: si è provveduto ad eliminare dalla posta "Debiti per trasferimenti e contributi, c) altre amministrazioni pubbliche" (cap U00008_01). Per quanto concerne lo stato patrimoniale passivo non si evidenziano altre transazioni interne, ed il totale dell'attivo consolidato è pari ad Euro 10.017.973.259,20;

C) Conto economico: sono state operate le seguenti operazioni di elisione finalizzate ad eliminare le risultanze dei trasferimenti interni:

C.1) è stato eliminato dalla voce "Proventi da trasferimenti correnti" del conto economico della Regione l'importo di Euro 40.875.000,00 derivante entrate da trasferimenti accertate dal Consiglio regionale così composte:

C.1.1 Trasferimenti regionali per il funzionamento: Euro 40.675.000,00 (cap U00008_01).

C.1.2 Trasferimenti regionali vincolati per osservatorio fenomeno violenza sulle donne: Euro 50.000,00 (cap U07811)

C.1.3 Trasferimenti regionali vincolati per consultazione regionale dell'emigrazione: Euro 150.000,00 (cap U08021)

C.2) Tale operazione trova corrispondenza, per il medesimo importo, nell'eliminazione dalla voce "Trasferimenti correnti" dei componenti negativi della gestione del conto economico della Regione. Il Risultato Economico Consolidato dell'esercizio 2017 è pari ad Euro 1.254.587.049,35.

Per quanto attiene la parte Finanziaria, a seguito del consolidamento con i dati del Consiglio Regionale il Collegio prende atto del miglioramento del Risultato di Amministrazione del Rendiconto Generale di Gestione per l'Esercizio 2017 di Euro 27.764.645,85, in quanto il disavanzo finale passa da Euro 5.357.105.723,99 ad Euro 5.329.341.078,14.

Per quanto attiene la Contabilità Economico Patrimoniale, la Consistenza Netta Patrimoniale migliora di Euro 37.396.285,08, mentre il Risultato Economico di Esercizio migliora di Euro 3.386.718,44.

TANTO PREMESSO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

il Collegio dei Revisori della Regione Campania, eseguiti i necessari riscontri e, sulla base della documentazione a disposizione,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione della deliberazione di Giunta Regionale n. 51, del 28/01/2020, avente ad oggetto "Approvazione schema di Rendiconto Consolidato con il Consiglio Regionale per l'esercizio finanziario 2017".

Il presente parere viene rilasciato in data 13 febbraio 2020.

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

Copia conforme all'originale

Il Presidente del Collegio dei Revisori

Dott. Enrico Severini

