



REGIONE CAMPANIA

Collegio dei Revisori dei Conti

ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022- 2024

***Relazione
dell'Organo di
revisione***

**Anno
2022**

Organo di revisione

dott.ssa Michelina Leone - presidente

dott. Nicola Marotta - componente

dott. Alessandro Cioffi – componente

PARERE SULLA PROPOSTA DI LEGGE DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Il Collegio dei Revisori, nelle persone del presidente, dott.ssa Michelina Leone e dei componenti, dott. Nicola Marotta e dott. Alessandro Cioffi, nominato alla carica a far data dal 01.01.2022, giusta Decreto n. 42 datato 20.12.2021 del Presidente del Consiglio Regionale della Campania a seguito di sorteggio del 15.10.2021, presso la Regione Campania in seduta pubblica, così come disposto dalla legge regionale n. 21 del 28 luglio 2017 *“Disposizioni per la disciplina del Collegio dei revisori dei conti della Regione Campania”*, che ha istituito e disciplinato l’Organo di revisione e delle deliberazioni della Sezione autonomie della Corte dei Conti, ha proceduto all’esame del il Disegno di legge regionale avente ad oggetto : ***“Assestamento del bilancio di previsione 2022-2024”***, unitamente agli allegati di legge, di cui alla Deliberazione di Giunta regionale n. 543/DDL del 18/10/2022, avente ad oggetto ***“Approvazione DDL “Assestamento del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2022-2024 e Seconda variazione di Bilancio della regione Campania”***, esprime il parere di competenza, con le motivazioni di seguito illustrate nella presente relazione.

RICHIAMI NORMATIVI E PREMESSE

Visto

- lo statuto della regione Campania;
- il D.lgs. 118/2011 *“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”*;
- che la manovra di assestamento è prevista dall’art. 50 del D.lgs. 118/2011 che testualmente recita: 1. *Entro il 31 luglio, la regione approva con legge l’assestamento delle previsioni di bilancio, anche sulla scorta della consistenza dei residui attivi e passivi, del fondo pluriennale vincolato e del fondo crediti di dubbia esigibilità, accertati in sede di rendiconto dall’esercizio scaduto il 31*

dicembre precedente, fermi restando i vincoli di cui all'art. 40. 2. La legge di assestamento del bilancio dà atto del permanere degli equilibri generali di bilancio e, in caso di accertamento negativo, assume i necessari provvedimenti di riequilibrio. 3. Alla legge di assestamento è allegata una nota integrativa nella quale sono indicati: a) la destinazione del risultato economico dell'esercizio precedente o i provvedimenti atti al contenimento e assorbimento del disavanzo economico; b) la destinazione della quota libera del risultato di amministrazione; c) le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo di amministrazione tenuto conto della struttura e della sostenibilità del ricorso all'indebitamento, con particolare riguardo ai contratti di mutuo, alle garanzie prestate e alla conformità dei relativi oneri alle condizioni previste dalle convenzioni con gli istituti bancari e i valori di mercato, evidenziando gli oneri sostenuti in relazione ad eventuali anticipazioni di cassa concesse dall'istituto tesoriere. 3-bis. Nelle more della conclusione del giudizio di parificazione del rendiconto dell'esercizio precedente da parte della Corte dei conti, i consigli regionali e delle province autonome di Trento e di Bolzano approvano la legge di assestamento del bilancio anche sulla base delle risultanze del rendiconto approvato dalla giunta, fermo restando l'obbligo di apportare le eventuali variazioni di bilancio che si dovessero rendere necessarie a seguito dell'approvazione definitiva del rendiconto dopo la decisione di parificazione. In ogni caso, l'eventuale avanzo di amministrazione libero e quello destinato agli investimenti possono essere applicati al bilancio di previsione solo a seguito dell'approvazione con legge del rendiconto che ne certifica la sussistenza”;

- *il Regolamento regionale del 7 giugno 2018, n. 5 “Regolamento di Contabilità regionale in attuazione dell’art. 10 della legge regionale 5 dicembre 2017, n. 37”*
- *la legge regionale 28 dicembre 2021, n. 31 che ha approvato le “Disposizioni per la formazione del Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2022-2024 della Regione Campania – legge di stabilità regionale 2022”;*
- *la legge regionale 28 dicembre 2021, n. 32 che ha approvato il “Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2022-2024 della Regione Campania” in*

conformità alle disposizioni di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126;

- la deliberazione della Giunta Regionale n. 20, del 12 gennaio 2022, con la quale è stato approvato il bilancio gestionale per il triennio 2022/2024;
- la Delibera di Giunta n. 317 del 22 giugno 2022, con la quale è stato approvato il “Rendiconto 2021”, attualmente in fase di giudizio di parificazione da parte della Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo della Campania;
- il Disegno di Legge Progetto di legge n. 317 “Rendiconto generale della Regione per l’esercizio finanziario 2021”, Disegno di legge di iniziativa della Giunta Regionale. Nell’ Allegato A) al verbale n.65 del 20.07.2022 il Collegio dei Revisori dei Conti ha espresso parere favorevole sul rendiconto dell’esercizio finanziario 2021, che attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione finanziaria. Il giudizio di parificazione sul Rendiconto generale della Regione della Campania per l'esercizio finanziario 2021, conformemente a quanto previsto dal decreto legge n.174/2012, sarà reso da parte della Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Campania il giorno 15 novembre 2022.

Visto

- la Legge regionale 28 luglio 2017, n. 21 che ha istituito il Collegio dei revisori dei conti della Regione Campania, quale organo di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione regionale, in attuazione dell’articolo 63 dello Statuto e dell’articolo 14, comma 1, lettera e), del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138 “*Ulteriori misure urgenti per la stabilizzazione finanziaria e per lo sviluppo*”;
- che a norma dell’articolo 4 della Legge regionale 28 luglio 2017, n. 21 il Collegio deve esprimere il proprio parere sui disegni di legge di bilancio, di assestamento del bilancio, di rendiconto generale e sui relativi allegati e che tale parere deve contenere “un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità

contabile delle previsioni, tenuto conto delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento "utile" e che "i pareri del Collegio sono resi entro quindici giorni dal ricevimento".

Premesso che

- con Delibera di Giunta n. 194 del 20 aprile 2022 è stato approvato il "Riaccertamento ordinario parziale dei residui provenienti dalla Competenza 2021";
- con Delibera di Giunta n. 316 del 21 giugno 2022 si è approvato il "Riaccertamento Ordinario dei Residui ai sensi dell'art. 3, comma 4 del Dlgs n. 118/2011. Approvazione degli esiti finali";
- con Delibera di Giunta n. 242 del 17 maggio 2022 si è approvato l'aggiornamento della tabella del risultato di amministrazione presunto per l'esercizio 2021";
- con la Delibera di Giunta n. 317 del 22 giugno ha approvato il "Rendiconto 2021", attualmente in fase di giudizio di parificazione da parte della Corte dei Conti.

Richiamato il Disegno di legge Reg. Gen. n. 264, avente ad oggetto: di *"Assestamento del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2022-2024 e seconda variazione di Bilancio della Regione Campania"*, trasmesso al Collegio dei revisori in data 31.10.2022, prot. n. 0018370/u dal Presidente del Consiglio Regionale Direzione Bilancio e Ragioneria, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 4 della legge regionale 28 luglio 2017, n. 21.

Tutto ciò premesso e richiamato, il Collegio procede ad esaminare le variazioni apportate con l'Assestamento del bilancio di previsione 2022-2024.

ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024
E SECONDA VARIAZIONE

Il Disegno di legge regionale “Assestamento del bilancio di previsione 2022-2024 e seconda variazione” risulta composto dalla relativa relazione e dai seguenti allegati:

- a) *prospetto delle entrate per titoli e tipologie per gli anni 2022-2023-2024 (allegato n. 1);*
- b) *prospetto delle spese per missioni, programmi e titoli per anni 2022-2023-2024 (allegato n. 2);*
- c) *riepilogo generale delle entrate per titoli per gli anni 2022-2023-2024 (allegato n. 3);*
- d) *riepilogo generale delle spese per titoli per gli anni 2022-2023-2024 (allegato n. 4);*
- e) *riepilogo generale delle spese per missioni per gli anni 2022-2023-2024 (allegato n. 5);*
- f) *quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria (allegato n. 6);*
- g) *prospetto degli equilibri di bilancio (allegato n. 7);*
- h) *prospetto esplicativo aggiornato del risultato d'amministrazione (allegato n. 8);*
- i) *prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato per gli anni 2022-2023-2024 (allegati n. 9a – 9b e 9c);*
- j) *il prospetto concernente la composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2022-2023-2024 (allegati nn. 10a – 10b e 10c);*
- k) *prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto dei vincoli di indebitamento per l'anno 2022 (allegato n. 11);*
- l) *nota integrativa all'assestamento e seconda variazione di bilancio (allegato n. 12);*
- m) *variazioni all'Allegato 1 delle autorizzazioni di rifinanziamento delle leggi regionali di spesa per gli esercizi 2022/2023 e 2024, di cui all'articolo 21 della Legge regionale n. 31 del 28 dicembre 2021 “Disposizioni per la formazione del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2022- 2024 della Regione Campania - Legge di stabilità regionale per il 2022” (Tabella C);*
- n) *variazioni del bilancio riportanti i dati di interesse del tesoriere (allegato n. 13).*

Il Collegio dei Revisori:

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza pubblica, in particolare il D. Lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti armonizzati a decorrere dall'anno 2015;
- visto lo statuto e la legge Regionale di contabilità ove applicabile;
- constatata l'avvenuta istruttoria compiuta dalla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie e delle risultanze e degli atti, *tutti richiamati*, costituenti istruttoria a tutti gli effetti di legge, nonché dell'espressa dichiarazione di regolarità resa dal Direttore Generale a mezzo di sottoscrizione della Deliberazione di Giunta regionale, n. 543/DDL del 18.10.2022 avente ad oggetto Disegno di legge regionale "Assestamento del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2022-2024 e Seconda variazione di Bilancio della regione Campania";

ha analizzato la documentazione messa a disposizione, al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei documenti allegati, come richiesto dall'articolo 4 della L.R. del 28.07.2017 n. 21.

Risultato di Amministrazione

Il Collegio osserva che, *alla chiusura dell'esercizio 2021*, la Regione Campania chiude con un recupero del disavanzo di amministrazione di € 381.449.089,20, tale risultato ridetermina il disavanzo di amministrazione da recuperare in € 4.141.216.432,97 il quale risulta composto dagli aggregati seguenti:

- ✓ euro 2.241.276.943,27 disavanzo da Fondo anticipazione di liquidità;
- ✓ euro 970.144.477,65 disavanzo scaturente dal riaccertamento straordinario dei residui;

- ✓ euro 489.512.286,65 disavanzo scaturente dal rendiconto di gestione dell'esercizio 2014;
- ✓ euro 440.282.752,62 disavanzo scaturente dal rendiconto di gestione dell'esercizio 2015.

Il predetto disavanzo risulta inferiore rispetto a quello del 2020 di Euro 381.449.089,20, rispetto ad un obiettivo di riduzione per il 2021, in base ai piani di rientro, di Euro 201.149.763,49, come desumibile dall'Allegato alla Relazione sulla gestione n. 15 (Prospetto di Analisi e Copertura del Disavanzo).

Si dà atto, inoltre, del rispetto del Piano di rientro dal disavanzo finanziario al 31 dicembre 2014 e al 31 dicembre 2015 come approvato con Delibera Consiliare n. 1 del 29 novembre 2017 e pubblicata sul BURC n. 86 del 01 dicembre 2017, come già modificato con l'inserimento, anche, delle modalità di ripiano del Disavanzo al 31.12.2015 rideterminati in 20 esercizi con Deliberazione Consiliare n. 1 del 25.06.2018 e pubblicata sul BURC n. 46 del 02 luglio 2018 recante "*Piano di rientro dal disavanzo finanziario al 31 dicembre 2014 e al 31.12.2015*".

Variazione Residui Attivi, Residui Passivi, FPV e Fondo cassa

Con il presente DDL di assestamento, a seguito della chiusura dell'esercizio finanziario 2021 si è resa necessaria una variazione dei residui attivi iscritti nel bilancio di previsione in riduzione di euro 1.732.545.158,40. La variazione dei residui Attivi ed il loro valore assestato è riportato nell' *Allegato n°2*.

La variazione complessiva in riduzione dei residui passivi, invece, ammonta ad euro 2.334.578.940,34. La variazione dei Residui Passivi ed il loro valore assestato è riportato nell'*Allegato n°3*.

RESIDUI ATTIVI

- ✓ al 01.01.2021 totale residui attivi pari ad € 9.053.656.822,26;
- ✓ al 31.12.2021 totale residui attivi pari ad € 9.561.240.454,25;

RESIDUI PASSIVI

- ✓ al 01.01.2021 totale residui passivi pari ad € 8.880.174.566,08;
- ✓ al 31.12.2021 totale residui passivi pari ad € 9.476.991.019,67.

Avendo rilevato una mole consistente di residui attivi in aumento, *rispetto al primo gennaio del 2021*, il Collegio invita l'Ente a porre in essere tutte le più idonee azioni volte a garantire l'effettività delle fasi della riscossione e di pagamento, *con particolare riguardo alle annualità più remote*. In particolare, si invitano i Responsabili di area a porre particolare attenzione, *da un lato*, all'accertamento delle entrate che deve essere effettuato in modo prudente e coerente e ciò, anche al fine di evitare effetti distorsivi, *da un altro lato*, ai termini di legge prescrizionali dei diritti di credito costituenti residui attivi.

A seguito delle deliberazioni di Riaccertamento Ordinario dei Residui e delle quote di Fondo Pluriennale Vincolato provenienti da cronoprogramma, il Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2021 si assesta ad Euro 448.194.014,95, di cui Euro 213.183.916,63 di parte corrente ed Euro 235.010.098,32 di parte capitale, ed è per questo valore che concorre alla definizione del Risultato di Amministrazione.

Il Fondo cassa al 31.12.2021 si assesta ad Euro 1.337.952.797,38 e pertanto si è reso necessario adeguare a tale importo il valore iscritto nel bilancio di previsione, come dal prospetto che segue :

- ✓ al 01.01.2021 pari ad € 939.430.060,44;
- ✓ al 31.12.2021 pari ad € 1.337.952.797,38.

FONDO RISCHI DA CONTENZIOSO

Il Collegio, *in relazione alla posta in esame*, evidenzia che, *alla data del presente parere*, non sono pervenuti, *da parte dell'Ufficio avvocatura*, ulteriori aggiornamenti rispetto a quanto comunicato in sede di rendiconto 2021.

Inoltre, Si segnala che, *con nota del 21 ottobre 2022*, il Collegio ha provveduto a richiedere una relazione puntuale ed analitica sullo stato del contenzioso in essere e che, *ad oggi*, allo stesso non è pervenuto alcun riscontro in merito.

Il Collegio, *pertanto*, raccomanda un costante monitoraggio ed una periodica ricognizione, affinché si possano preservare gli equilibri di bilancio e la stabilità finanziaria.

DEBITI FUORI BILANCIO

In relazione alla posta in esame, si evidenzia che, *alla data del presente parere*, non sono pervenuti al Collegio, *da parte degli uffici*, le attestazioni inerenti l'inesistenza o meno degli stessi ivi compreso eventuali passività pregresse.

Al riguardo si sollecitano gli uffici a porre in essere le prescritte istruttorie amministrative e fornire i chiarimenti richiesti in tempi brevi attesa la necessità, *anche alla luce del trend storico*, di monitorare la quantificazione dei possibili accantonamenti per tener conto di possibili e/o probabili contenziosi e/o maggiori oneri di gestione futuri.

FONDO PERDITE SOCIETÀ PARTECIPATE

L'Ente in sede di assestamento ha confermato la quantificazione, *prevista nel bilancio di previsione 2022/2024*, del Fondo Perdite Societarie che resta determinato in € 13.918.481,00. Detta quantificazione risulta contabilizzata applicando la metodologia prevista dal legislatore con D.L n. 77/2021 all'art. 10, comma 6 bis secondo cui *"in considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'esercizio 2020 non si computa nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione dell'articolo 14, comma 5, né ai fini dell'applicazione dell'articolo 21 del testo unico in materia di società a partecipazione pubblica, di cui al decreto legislativo 19 agosto 2016 n. 175"*.

Riguardo ai risultati di esercizio accertati più di recente dalle società partecipate, a seguito di formale richiesta avanzata da questo Collegio, con nota del 21.10.2022, l'Ufficio Speciale Enti e Società Partecipate Vigilanze e Controllo, con nota prot.

0018529 del 02.11.2022, comunicava il risultato economico dell'esercizio 2021 delle seguenti società partecipate incluse nel perimetro di consolidamento ai sensi del DGR n. 36 del 25/01/2022.

SOCIETA'		RISULTATO AL 31.12.2021	
EAV SRL		€	-12.600.000,00
SAUIE SRL		€	- 539.000,00
SCABEC SRL		€	- 766.000,00
SMA CAMPANIA SPA			NON APPROVATO
SORESA SPA			IN PAREGGIO
SVILUPPO CAMPANIA SPA		€	19.000,00
A.IR. AUTOSERVIZI SPA		€	- 566.000,00
Air Campania srl		€	- 361.000,00

Questo Collegio ritiene doveroso stigmatizzare il ritardo accumulato della Società “SMA Campania SPA”, la quale solo nell’aprile 2022 ha elaborato un primo progetto di bilancio successivamente rimodulato e trasmesso a mezzo posta elettronica, dal Direttore Generale delle Risorse Finanziarie della Giunta regionale, a firma del CDA della società SMA S.P.A..

Dal suddetto progetto di bilancio emerge una perdita di esercizio pari ad € - 7.283.567,00.

Relativamente all'esercizio chiuso al 31.12.2021, la D.G. succitata, ha trasmesso al sottoscritto Collegio, un bilancio di verifica a sezioni contrapposte estrapolato dalla contabilità generale della Società SMA S.P.A. dal quale emerge una perdita, di esercizio pari ad € - 1.023.161,73.

Attesa la delicatezza e la rilevanza della questione, il Collegio invita la Regione a porre in essere tempestivamente gli idonei strumenti di stimolo e controllo volti ad eliminare i ritardi di rendicontazione da parte delle società partecipate, e in particolare della SMA Campania spa, anche in considerazione dei potenziali riflessi negativi che potrebbero riversarsi sul bilancio regionale.

PRINCIPALI VARIAZIONI

Si segnala la Delibera di Giunta n. 243 del 17 maggio 2022 con la quale si è provveduto ad approvare l'utilizzo di avanzo di amministrazione presunto mediante l'applicazione delle quote di avanzo vincolato ed accantonato nello specifico:

- ✓ applicazione di avanzo vincolato per € 95.119.546,42 (per finanziamento di spese urgenti ed indifferibili);
- ✓ Applicazione di avanzo accantonato per € 8.987.882,31 (pagamento residui perenti già manifestati);

l'Ente conseguenzialmente ha provveduto al prelevamento dal Fondo di Riserva di cassa esercizio 2022 di € 104.107.446,73.

Si rileva in particolare che sono state aggiornate le previsioni di entrata con un incremento di entrata pari ad euro 75.163.129,76 corrispondente ad entrate extratributarie derivanti dalla Rimborsi e altre entrate correnti, Vendita di servizi nonché proventi derivanti dalla gestione dei beni.

Tali risorse sono utilizzate a copertura delle maggiori spese derivanti dal caro energia in materia di Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente – Difesa suolo-, Trasporto ferroviario, Sviluppo del Settore agricolo e del sistema agro alimentare – Consorzi di bonifica, pagamento Utenze nonché Incremento Fondi.

Infine, per effetto dei rinnovi contrattuali del personale del comparto, con il disegno di legge si autorizza l'utilizzo delle risorse accantonate nello specifico Fondo iscritto alla Missione 20 programma 3 Titolo 1 – Atri Fondi secondo quanto esposto nella "Nota integrativa all'assestamento" (allegato 12), nonché l' l'utilizzo delle risorse accantonate negli specifici Fondi iscritti alla Missione 20 programma 3 Titolo 1 e Titolo 2 per il rifinanziamento di leggi regionali di settore.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ E FONDI SPESE POTENZIALI

Si dà atto che la “nota integrativa all’assestamento” (allegato 12) contiene i dati esplicativi della composizione del fondo stesso sia per la parte corrente che per la parte capitale [vedasi prospetti Allegati 10a), 10b) e 10c)].

Per quanto attiene ai fondi spese potenziali, si rileva che in sede di assestamento, è stata confermata la quantificazione dell’accantonamento iscritta nel bilancio di previsione 2022/2024 pari ad euro 13.918.481,00.

Equilibri e corrispondenti Delibere di variazioni contabili

Il Collegio prende atto degli atti che, alla data di approvazione da parte della Giunta Regionale del Disegno di legge regionale n. 543/DDL “Assestamento del bilancio di previsione 2022-2024”, hanno influenzato gli equilibri generali di bilancio, anche con riferimento al riaccertamento ordinario dei residui, risultano riepilogati nella tabella sottostante:

ATTO	DESCRIZIONE
DGR. N. 28 del 18/01/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 E AL DOCUMENTO TECNICO DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 MEDIANTE ISCRIZINE DI DOCUMENTI PLURIENNALI
DDR n. 8 del 28/01/2022	BILANCIO GESTIONALE 2022/2024- AGGIORNAMENTO DEI RESIDUI E DELLA RELATIVA CASSA PER EFFETTO DELL’ANDAMENTO DELLA GESTIONE AI SENSI DELL’ART. 12, COMMA 2, LETTERA F) DEL REGOLAMENTO DI CONTABILITA’ REGIONALE N. 5/2018
DGR n. 45 del 01/02/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 E AL DOCUMENTO TECNICO DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO GESTIONALE 2022/2024
DGR n. 53 del 17/02/2022	BILANCIO GESTIONALE 2022/2024- AGGIORNAMENTO DEI RESIDUI E DELLA RELATIVA CASSA PPER EFFETTO DELL’ANDAMENTO DELLA GESTIONE AI SENSI DELL’ART. 12, COMMA 2, LETTERA F) DEL REGOLAMENTO DI CONTABILITA’ REGIONALE N. 5/2018
DGR n. 81 del 22/02/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024, AL DOCUMENTO TECNICO DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE ED AL BILANCIO GESTIONALE 2022-2024, MODIFICA TITOLARITA’ CAPITOLI
DGR n. 128 del 15/03/2022	VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024, AL DOCUMENTO TECNICO DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE ED AL BILANCIO GESTIONALE 2022-2024

DGR n. 140 del 22/03/2022	VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 E AL DOCUMENTO TECNICO DI ACCOMPAGNAMENTO E AL BILANCIO GESTIONALE 2022-2024
DDR n. 177 del 06/04/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO GESTIONALE 2022-2024, -IN ESECUZIONE DELL'APPROVAZIONE DELLA LEGGE REGIONALE 7 DEL 30 MARZO 2022
DGR n. 184 del 13/04/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 E AL DOCUMENTO TECNICO DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO GESTIONALE 2022-2024
DGR n. 214 del 04/05/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 E AL DOCUMENTO TECNICO DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO GESTIONALE 2022-2024
DDR n. 243 del 17/05/2022	APPLICAZIONE QUOTE DI AVANZO PRESUNTO VINCOLATO E ACCANTONATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 E PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA.
DGR n. 270 del 01/06/2022	VARIAZIONI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 AL DOCUMENTO TECNICO DI ACCOMPAGNAMENTO ED AL BILANCIO GESTIONALE 2022/2024.

ATTO	DESCRIZIONE
DGR n. 298 del 14/06/2022	VARIAZIONI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 AL DOCUMENTO TECNICO DI ACCOMPAGNAMENTO ED AL BILANCIO GESTIONALE 2022/2024.
DGR n. 367 del 07/07/2022	VARIAZIONI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 AL DOCUMENTO TECNICO DI ACCOMPAGNAMENTO ED AL BILANCIO GESTIONALE 2022/2024.
DGR n. 212 del 12/07/2022	BILANCIO GESTIONALE 2022/2024 AGGIORNAMENTO DEI RESIDUI E DELLA REALTIVA CASSA A SEGUITO DELL'APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI RENDICONTO 2021 ART. 12 COMMA 2, LETTERA F) REGOLAMENTO DI CONTABILITA' REGIONALE 5/2018.
DGR n. 382 del 13/07/2022	VARIAZIONI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 AL DOCUMENTO TECNICO DI ACCOMPAGNAMENTO ED AL BILANCIO GESTIONALE 2022/2024.
DGR n. 417 del 27/07/2022	VARIAZIONI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 AL DOCUMENTO TECNICO DI ACCOMPAGNAMENTO ED AL BILANCIO GESTIONALE 2022/2024.
DGR n. 457 del 01/09/2022	VARIAZIONI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 AL DOCUMENTO TECNICO DI ACCOMPAGNAMENTO ED AL BILANCIO GESTIONALE 2022/2024.
DGR n. 475 del 13/09/2022	VARIAZIONI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 AL DOCUMENTO TECNICO DI ACCOMPAGNAMENTO ED AL BILANCIO GESTIONALE 2022/2024.
DDR n. 511 del 05/10/2022	VARIAZIONI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 AL DOCUMENTO TECNICO DI ACCOMPAGNAMENTO ED AL BILANCIO GESTIONALE 2022/2024.

Successivamente, il Collegio è passato all'esame dell'allegato 7) "*Prospetto degli equilibri di bilancio*" contenente le variazioni succitate nonché le variazioni apportate dal provvedimento di assestamento. Ai sensi dell'art. 50, comma 1, del D.lgs. 118/2011 la legge di assestamento del bilancio dà atto del permanere degli equilibri generali di bilancio che risultano dal prospetto esaminato.

Destinazione del risultato economico dell'esercizio 2021

Il Collegio rileva che nell'allegato 12) "Nota integrativa all'assestamento e seconda variazione di bilancio" del DDL n.543 del 18.10.2022, ai sensi dell'art. 50 del D.lgs.118/2011 comma 3 lett. a), viene riportata la DGRC n. 243 del 17.05.2022 con cui è stata approvata la prima applicazione delle quote di avanzo presunto vincolato e accantonato al bilancio di previsione 2022/2024 e prelevamento dal fondo di riserva di cassa.

SUGGERIMENTI

L'organo di Revisione, in relazione alle motivazioni specificate nel presente parere,

- sottolinea che l'Ente non ha rispettato i termini previsti dall'art. 50 del D.lgs. 118/2011 (approvazione entro il 31.07.2022) e, pertanto, si invitano gli uffici a porre in essere tutti gli atti di programmazione nei tempi e nelle forme utili a rispettare i termini di legge prescritti in materia;
- in merito alle società partecipate dalla Regione, si invita l'Ente a monitorare costantemente le stesse affinché procedano ad approvare i bilanci societari nei tempi e nelle modalità previste dalle norme vigenti in materia (D. Lgs. 175/2016). Tale richiesta nasce dalla necessità di avere dati contabili aggiornati, anche rispetto al redigendo bilancio di previsione 2023-2035, considerando che il principio contabile di cui al punto 3.1 dell'allegato 4/2 del D. Lgs. n. 118/2011, prevede che in assenza di un bilancio o di un

progetto di bilancio approvato, possa essere utilizzata la documentazione quale un preconsuntivo risultante dalle scritture contabili;

- in merito ad una mole consistente di residui attivi in aumento, *rispetto al primo gennaio del 2021*, il Collegio invita l'Ente a porre in essere tutte le più idonee azioni volte a garantire l'effettività delle fasi della riscossione e di pagamento, *con particolare riguardo alle annualità più remote*. In particolare, si invitano i Responsabili di area a porre particolare attenzione, *da un lato*, all'accertamento delle entrate che deve essere effettuato in modo prudente e coerente e ciò, anche al fine di evitare effetti distorsivi, *da un altro lato*, ai termini di legge prescrizionali dei diritti di credito costituenti residui attivi;
- in merito al fondo rischi da contenzioso, il Collegio raccomanda un costante monitoraggio ed una periodica ricognizione, affinché si possano preservare gli equilibri di bilancio e la stabilità finanziaria;
- in merito ai debiti fuori bilancio si sollecitano gli uffici a porre in essere le prescritte istruttorie amministrative e fornire i chiarimenti richiesti in tempi brevi, attesa la necessità, *anche alla luce del trend storico*, di monitorare la quantificazione dei possibili accantonamenti per tener conto di possibili e/o probabili contenziosi e/o maggiori oneri di gestione futuri.

CONCLUSIONI

Il Collegio, considerati i suggerimenti espressi,

- richiamato l'articolo 4 della L.R. 21/2017;

- verificato che il Disegno di legge regionale “Assestamento del bilancio di previsione 2022-2024” Reg. Gen. 264 di cui alla Deliberazione della Giunta Regionale n. 543/DDL del 18 ottobre 2022, risulta essere stato redatto nella sostanziale osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell’ente, del regolamento di contabilità per quanto compatibile con i principi dell’armonizzazione, dei principi contabili generali previsti dall’allegato 1) al D.lgs. 118/2011, del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011;
- rilevato la coerenza interna ed esterna, la congruità e l’attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- tenuto conto di tutto quanto sopra esposto e con le considerazioni formulate;
- richiamato il principio di cui all’allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011, dal quale si evince la possibilità, da parte dell’Ente, di utilizzare tutte le informazioni contabili disponibili, in caso di mancanza del bilancio approvato o del progetto di bilancio, quale anche il preconsuntivo risultante dalle scritture contabili; così come risulta dai documenti trasmessi al sottoscritto Collegio per le annualità 2020 (conto economico, situazione patrimoniale e nota integrativa) e per l’annualità 2021, il bilancio di verifica a sezioni contrapposte, estrapolato dalla contabilità generale della società SMA. S.P.A..

esprime parere favorevole

sul Disegno di legge regionale “*Assestamento al bilancio di previsione finanziario 2022-2024 e seconda variazione di Bilancio della Regione*” Reg. Gen. 264, di cui alla Deliberazione della Giunta Regionale n. 543/DDL del 18 ottobre 2022.

Napoli, 15.11.2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Michelina Leone – presidente

Dott. Nicola Marotta – componente

Dott. Alessandro Cioffi - componente