



REGIONE CAMPANIA

Collegio dei Revisori dei Conti

PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI GIUNTA REGIONALE PD 9350_2022

- **ARTICOLO 3, COMMA 4 DEL D. LGS N. 118 DEL 23.06.2011
– PUNTO 9.1 DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO
CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA.
RIACCERTAMENTO ORDINARIO PARZIALE DEI RESIDUI
PROVENIENTI DALLA COMPETENZA 2021.RENDICONTO
GENERALE DELLA GESTIONE 2021**
- **VARIAZIONI SUL BILANCIO GESTIONALE 2022/2024 DI
COMPETENZA E CASSA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO
2022 E DI COMPETENZA PER GLI ESERCIZI FINANZIARI
2023 E 2024**

Organo di revisione

dott.ssa Michelina Leone - presidente

dott. Nicola Marotta - componente

dott. Alessandro Cioffi - componente

Il Collegio dei Revisori della Regione Campania,

VISTO

- la nota protocollo n. 5923/e del 07.04.2022, con la proposta di deliberazione di Giunta PD 9350_2022 ed i relativi allegati, avente ad oggetto: *“articolo 3, comma 4 del d. lgs n. 118 del 23.06.2011 – punto 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria. Riaccertamento ordinario parziale dei residui provenienti dalla competenza 2021. Rendiconto generale della gestione 2021”*;
- il D. Lgs. 118/2011 e le successive modifiche ed integrazioni;
- 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 proposta di deliberazione di Giunta PD 9350_2022 ed i relativi allegati.

PREMESSO che:

- ❖ l’art. 3, comma 4, del Decreto Legislativo del 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;
- ❖ il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al Dlgs n. 118/2011, come modificato e/o integrato dal D. Lgs. n. 126/2014, al punto 9.1, stabilisce che *“Al fine di consentire una corretta reimputazione all’esercizio in corso di obbligazioni da incassare o*

pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, ovvero la tempestiva registrazione di impegni di spesa correlati ad entrate vincolate accertate nell'esercizio precedente da reimputare in considerazione dell'esigibilità riguardanti contributi a rendicontazione e operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa, è possibile, con provvedimento del responsabile del servizio finanziario, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale di tali residui. La successiva delibera della giunta di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali”;

- ❖ 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*”, all’art. 12, comma 2, lett. c), stabilisce che sono di competenza della Giunta Regionale le variazioni del documento tecnico di accompagnamento e del bilancio gestionale riguardanti il fondo pluriennale vincolato, previste dall'articolo 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011;
- ❖ il medesimo Regolamento regionale del 7 giugno 2018, n. 5, all’art. 48, comma 6, stabilisce che al riaccertamento parziale dei residui di cui al citato punto 9.1 dell’Allegato 4/2 al Dlgs n. 118/2011, si provvede con Deliberazione della giunta Regionale predisposta dalla struttura amministrativa regionale competente in materia di bilancio e risorse finanziarie, previa acquisizione del parere del sottoscritto Collegio dei Revisori dei Conti;

Visto,

- il prospetto dei decreti dirigenziali di cui all’Allegato 1 della proposta di deliberazione di cui sopra, che di seguito si riporta, con i quali sono state disposte le cancellazioni di residui passivi provenienti dalla

competenza 2021 per la successiva reimputazione agli esercizi 2022, 2023 e 2024;

Allegato 1

Elenco decreti di riaccertamento		
Struttura Dirigenziale		Decreto
40_03	Segreteria di Giunta	2022/0000001/40_03_00/E
50_01	Direzione Generale Autorità di gestione Fondo Sociale Europeo e Fondo per lo sviluppo e la coesione	2022/0000051/50_01_00/E
50_04	Direzione Generale per la Tutela della salute e il Coordinamento del Sistema Sanitario regionale	2022/0000103/50_04_00/E
50_06	Direzione Generale per la Difesa del Suolo e l'Ecosistema	2022/0000084/50_06_00/E
50_07	Direzione Generale per le Politiche agricole, alimentari e forestali	2022/0000108/50_07_00/E
50_09	Direzione Generale per il Governo del Territorio	2022/0000018/50_09_00/E
50_09	Direzione Generale per il Governo del Territorio	2022/0000028/50_09_00/E
50_11	Direzione Generale per l'istruzione, la formazione, il lavoro e le politiche giovanili	2022/0000079/50_11_00/E
50_12	Direzione Generale per le politiche culturali e il turismo	2022/0000181/50_12_00/E
50_12	Direzione Generale per le politiche culturali e il turismo	2022/0000282/50_12_00/E
50_14_81	Ufficio del Datore di Lavoro	2022/0000041/50_14_81/E
50_15	Direzione Generale per le Risorse Strumentali	2022/0000151/50_15_00/E
50_17	Direzione Generale per il Ciclo integrato delle acque e dei rifiuti, Valutazioni e autorizzazioni ambientali	2022/0000106/50_17_00/E
50_17	Direzione Generale per il Ciclo integrato delle acque e dei rifiuti, Valutazioni e autorizzazioni ambientali	2022/0000194/50_17_00/E
60_06	Ufficio Speciale Grandi opere	2022/0000190/60_06_00/E
60_09	Ufficio per il federalismo e dei sistemi territoriali e della sicurezza integrata	2022/0000024/60_09_00/E
60_09	Ufficio per il federalismo e dei sistemi territoriali e della sicurezza integrata	2022/0000049/60_09_00/E
60_11	Ufficio Speciale per la crescita e la transizione digitale	2022/0000017/60_11_00/E

Preso atto,

- che la Regione ha ritenuto necessario procedere alla corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni, da pagare prima della chiusura della fase di riaccertamento ordinario onde evitare aggravii di spesa in relazione a procedure di natura esecutiva da parte dei beneficiari;
- dell'attività di ricognizione ordinaria da parte dell'Ente, dei residui passivi provenienti dall'esercizio 2021, effettuata con i decreti dirigenziali di cui all'Allegato 1) sopra riportato, finalizzata alla costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato, con l'inserimento delle risultanze del lavoro svolto nell'ambito delle scritture di chiusura del conto del bilancio per l'esercizio finanziario 2021;
- che per effetto del riaccertamento ordinario dei residui passivi 2021:
 - ✓ *al 31 dicembre 2021, sono stati stralciati dai residui passivi complessivamente Euro 53.641.964,27, da reimputare agli esercizi 2022, 2023 e 2024, così come si evince dall'Allegato 2 alla proposta di deliberazione succitata;*
 - ✓ *la reimputazione di cui sopra è relativa per Euro 19.089.817,81 a residui passivi di parte corrente e per Euro 34.552.146,46 a residui passivi di parte capitale;*
- dell'istituzione, ai fini della reimputazione nel Bilancio gestionale 2022/2024, dei nuovi capitoli di spesa di cui alla Tabella A), da attribuire alla responsabilità gestionale delle strutture ivi indicate, che di seguito si riporta :

Struttura	Cap Spesa	Descrizione	Miss.	Prog.	Tit.	Macro	IV Livello	COFOG	Codice Identificativo spesa UE	Ricorrenti	Perimetro Sanità	CORRELATO
50_17_06	U03493	CONVENZIONI STIPULATE CON LE UNIVERSITA' CAMPANE PER LA PROCEDURA DI AIA (D.LGS. 152/2006) DI COMPETENZA DELLA UOD 50.17.06	09	0902	1	103	U.1.03.02.10.000	05.1	8	4	3	
50_17_07	U03494	CONVENZIONI STIPULATE CON LE UNIVERSITA' CAMPANE PER LA PROCEDURA DI AIA (D.LGS. 152/2006) DI COMPETENZA DELLA UOD CASERTA	09	0902	1	103	U.1.03.02.10.000	05.1	8	4	3	
50_17_08	U03495	CONVENZIONI STIPULATE CON LE UNIVERSITA' CAMPANE PER LA PROCEDURA DI AIA (D.LGS. 152/2006) DI COMPETENZA DELLA UOD DI NAPOLI	09	0902	1	103	U.1.03.02.10.000	05.1	8	4	3	
50_17_08	U03496	RIMBORSI SPESE PER ATTIVITÀ TECNICO AMMINISTRATIVE DELLA UOD 50.17.08 NAPOLI	09	0902	1	103	U.1.03.02.02.000	05.1	8	3	3	
50_17_04	U03421	INTERVENTI SUI CORPI IDRICI DELL'AREA FLEGREA (L. R. N.5 DEL 29.06.2021, ART. 4)	09	0906	1	104	U.1.04.01.02.000	05.1	8	4	3	
50_12_02	U04471	FONDO PER INVESTIMENTI SEDI DELLO SPETTACOLO (ART. 6, COMMA 2, LETTERA E) L.R. 6/2007). ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	05	0502	2	203	U.2.03.04.01.000	08.2	8	4	3	
50_12_02	U04473	PROGRAMMA TRIENNALE DI PROMOZIONE DELLO SPETTACOLO (ART. 6 L.R. 6/2007) (ART. 1, COMMA 2, L.R. 29 DICEMBRE 2018, N. 60). ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	05	0502	1	104	U.1.04.04.01.000	08.2	8	4	3	
50_12_02	U04475	CONTRIBUTO AL TEATRO MERCADANTE - TEATRO STABILE	05	0502	1	104	U.1.04.01.02.000	08.2	8	4	3	
50_04_10	U07261	BORSE DI STUDIO A LAUREATI CAMPANI PER LA FREQUENTAZIONE DI SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE UNIVERSITARIA DI AREA SANITARIA	13	1301	1	104	U.1.04.01.02.000	07.4	8	3	4	E01543

- delle variazioni di competenza e di cassa indicate nella Tabella B) allegata alla proposta di deliberazione di Giunta regionale da apportare al bilancio gestionale del triennio 2022/2024.
- Sulla proposta di deliberazione di Giunta Regionale PD 9350-2020 l'ufficio ha effettuato, il riaccertamento parziale, ciò ha permesso la corretta imputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da pagare inizialmente attribuite all'esercizio 2021. Il riaccertamento parziale garantisce quindi il pagamento delle somme originariamente imputate all'esercizio precedente e per le quali la maturazione della condizione di esigibilità sorge nel corso dei primi mesi del nuovo esercizio.

Il Collegio dei Revisori della Regione Campania, eseguiti i necessari riscontri, attraverso un controllo su un campionamento di nn. 35 residui passivi reimputati, individuati attraverso il generatore casuale "Blia.it", sul quale controllo non ha segnalato alcuna anomalia, sulla base della documentazione a ricevuta dall'Ente e verificata la persistenza degli equilibri economici e finanziari del riaccertamento ordinario parziale dei residui provenienti dalla competenza 2021 - rendiconto generale della gestione 2021 e delle variazioni

proposte sul bilancio gestionale 2022/2024, di competenza e cassa per l'esercizio finanziario 2022 e di competenza per gli esercizi finanziari 2023 e 2024, riscontrata la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile.

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di deliberazione di Giunta regionale PD 9350_2022, avente ad oggetto “Articolo 3, comma 4 del d. lgs n. 118 del 23.06.2011 – punto 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria. Riaccertamento ordinario parziale dei residui provenienti dalla competenza 2021. Rendiconto generale della gestione 2021”.

Il presente parere, che è stato letto, sottoscritto digitalmente dai Revisori dei Conti della Regione Campania sarà trasmesso, per il tramite della Segreteria del Collegio, a mezzo posta elettronica certificata a: Presidente della Regione, Presidente del Consiglio Regionale, Assessore Regionale al bilancio, Direttore Generale per le Risorse Finanziarie della Regione, Segretario Generale del Consiglio Regionale, Direzione Generale Risorse Umane Finanziarie e Strumentali del Consiglio Regionale ed alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti per la Campania.

L'originale del presente verbale sarà custodito presso l'Ufficio del Collegio dei Revisori dei Conti in apposito raccoglitore.

Bari, 14.04.2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti

dott.ssa Michelina Leone – presidente

dott. Nicola Marotta – componente

dott. Alessandro Cioffi – componente