



## **REGIONE CAMPANIA - GIUNTA**

---

### **Collegio dei Revisori dei Conti**

### **PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI GIUNTA REGIONALE PD 9501**

**RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2024**

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI SENSI  
DELL'ART. 3, COMMA 4 DEL D. LGS N. 118/2011 –  
APPROVAZIONE DEGLI ESITI FINALI**

#### **Organo di revisione**

*dott.ssa Michelina Leone - presidente*

*dott. Nicola Marotta - componente*

*dott. Alessandro Cioffi - componente*

Il Collegio dei Revisori dei Conti, premesso che, avendo ricevuto, a mezzo posta elettronica ordinaria, dal dott. Paolo Bertoni, Vice Direttore Generale della Direzione Generale per le Risorse Finanziarie, giusto per una analisi propedeutica, al parere in merito, al riaccertamento ordinario dei residui 2024, l'elenco insussistenze dell'attivo (allegato n. 2), ha proceduto, come si evince dal verbale del Collegio n. 280 del 14.04.2024, al campionamento (blia.it – generatore lista di numeri casuali) sull'elenco suddetto.

Nel merito le considerazioni sul campionamento sono state espresse nel succitato verbale, attestando di non aver riscontrato anomalie procedurali sul materiale esaminato.

*Nel merito il Collegio ha preso atto che al 31.12.2024 risultano:*

- Residui attivi riaccertati per un ammontare di € 10.640.609.563,29 con una anzianità degli stessi a far data dall'anno 2008.

*Il Collegio dà atto di aver acquisito:*

- allegato 1- contenente l'elenco dei Decreti delle 26 SPL nel quale vengono riportati tutti i riaccertamenti dei residui attivi e passivi al 31.12.2024;
- allegato 2- contenente l'elenco dei residui attivi insussistenti per un numero di Decreti pari a 247, con un importo totale di insussistenze di € 343.212.202,73;
- allegato 3- contenente l'elenco dei residui passivi insussistenti per un numero di Decreti di 7725, ed un ammontare di residui passivi insussistenti di € 322.273.230,15;
- allegato 4- contenente l'elenco dei residui reimputati per un ammontare di € 203.006.937,57 di cui € 89.143.2254,61 per spese correnti ed € 113.863.382,96 per spesa di investimento supportati da numero 1557 Decreti;
- allegato 5- contenente l'elenco dei residui riclassificati per un importo totale di € 41.452.184,60;
- tabella A- con la quale si sono istituiti 2 nuovi Capitoli di Spesa.

Al fine di poter procedere al parere, sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2024 e precedenti, il Collegio ha richiesto all'Ufficio competente, come precisato innanzi, i documenti a supporto del campione estrapolato.

Tuttavia, fermo restando i decreti di accertamento con i quali viene confermato il credito, il Collegio ha rilevato l'estrema tardività con la quale l'Ente sta procedendo al recupero ed invita, quindi, chi di competenza, a dare attuazione alle procedure di recupero con maggiore tempestività'.

Tale intervento si rende necessario ai fini del miglioramento della liquidità di cassa.

### **Il Collegio, visto**

- la nota del 07.04.2025, con la proposta di deliberazione di Giunta PD 9501 ed i relativi allegati, avente ad oggetto: *“Rendiconto della gestione per l'esercizio 2024 - Riaccertamento ordinario dei residui articolo 3, comma 4 del D. Lgs. n. 118 – Approvazione degli esiti finali”*;
- 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 9501 ed i relativi allegati.

### **Visto,**

1. 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, che

prevede il riaccertamento ordinario dei residui al quale le Regioni provvedono annualmente verificando, ai fini del Rendiconto, le ragioni del loro mantenimento;

2. 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 il quale 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;
3. il Regolamento regionale 7 giugno 2018, n. 5 *“Regolamento di Contabilità regionale in attuazione dell’art. 10 della legge regionale 5 dicembre 2017, n. 37, 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 Collegio dei Revisori dei Conti;*
4. che con Deliberazione n. 122 del 17.03.2025 l'Ente ha proceduto al primo riaccertamento ordinario parziale dei residui passivi provenienti dalla competenza 2024, in base al quale la Giunta Regionale, ha:
  - preso atto della necessità di 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;
  - preso atto, altresì, dell'attività di ricognizione ordinaria dei residui passivi provenienti dall'esercizio 2024, effettuata con i decreti

dirigenziali di cui all'allegato 1) alla medesima deliberazione, finalizzate alla costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato, inserendo le risultanze del lavoro svolto nell'ambito delle scritture di chiusura del conto del bilancio per l'esercizio finanziario 2024 e del parere favorevole espresso dal sottoscritto Collegio dei Revisori dei Conti con il Verbale n. 274 del 07.03.2025;

➤ approvato, conseguentemente, il riaccertamento ordinario parziale dei residui passivi provenienti dalla competenza 2024 di cui ai decreti indicati nel citato Allegato 1), per effetto del quale:

- ✓ al 31 dicembre 2024 sono stati stralciati dai residui passivi complessivamente Euro 564.373.375,31, da reimputare agli esercizi 2025, 2026 e 2027, così come dettagliatamente indicato nell'Allegato 2) alla medesima deliberazione;
- ✓ la reimputazione di cui al punto precedente è relativa per Euro 307.910.770,69 a residui passivi di parte corrente e per Euro 256.462.604,62 a residui passivi di parte capitale;
- ✓ ha istituito, ai fini della reimputazione nel Bilancio gestionale 2025/2027, i nuovi capitoli di spesa di cui alla Tabella A), allegata alla medesima deliberazione da attribuire alla responsabilità gestionale alle strutture ivi indicate;
- ✓ apportato al bilancio gestionale del triennio 2025/2027 le variazioni di competenza e di cassa dettagliatamente indicate nella Tabella B) alla medesima deliberazione;
- ✓ 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 come analiticamente indicate nell'Allegato 2) alla medesima Deliberazione, conformemente a come disposto negli atti degli originari impegni;

**5.** che nel corso dell'Esercizio 2024 la Giunta ha approvato tre Deliberazioni

di riclassificazione dei residui al 1° gennaio 2024, la n. 268 del 30.05.2024, la n. 578 del 31.10.2024 e la n. 663 del 26.11.2024, con le quali, sulla base delle richieste di riclassificazione avanzate dalle strutture competenti, sono state riclassificate al 1° gennaio 2024 n. 48 posizioni di residui passivi, per un importo complessivo pari ad Euro 41.452.184,60, come analiticamente indicate nella matrice di correlazione di cui all'allegato 5) alla deliberazione in esame.

**Considerato, che:**

- con decreto dirigenziale n. 10 del 03.04.2025 della Direzione Generale per le Risorse Finanziarie, sono stati approvati gli esiti di ricognizione dei Residui Perenti, conservati nello Stato patrimoniale, inserendo le risultanze nelle scritture di chiusura del Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2024, i cui esiti sono di seguito riepilogati:

TOTALE RETTIFICHE SCHEDE PERENTI ANNO 2024						
SPL	Importo a Stato Patrimoniale al 31/12/2023	Attività di Gestione		Attività di Ricognizione	Totale Rettifiche	Importo a Stato Patrimoniale al 31/12/2024
		Economie dichiarate in corso di gestione	Reiscrizioni dell'anno	Economie da riaccertamento		
50_01	53.609.052,54	-3.489.536,75	-6.802.113,46	-294.526,85	-10.586.177,06	43.022.875,48
50_02	2.546.617,22	0,00	-82.245,38	-512.421,95	-594.667,33	1.951.949,89
50_04	164.580.095,50	0,00	0,00	-8.792.920,02	-8.792.920,02	155.787.175,48
50_05	1.941.946,94	-584.927,65	0,00	-593.035,07	-1.177.962,72	763.984,22
50_06	799.263,17	0,00	0,00	0,00	0,00	799.263,17
50_07	253.648,04	0,00	0,00	0,00	0,00	253.648,04
50_08	4.681.597,72	0,00	0,00	-1.136.423,95	-1.136.423,95	3.545.173,77
50_09	74.832.283,25	0,00	-9.973.211,26	0,00	-9.973.211,26	64.859.071,99
50_10	5.679.863,79	0,00	0,00	-1.143.305,60	-1.143.305,60	4.536.558,19
50_11	7.745.363,90	0,00	0,00	-30.537,51	-30.537,51	7.714.826,39
50_12	2.986.231,13	0,00	0,00	-1.057.625,67	-1.057.625,67	1.928.605,46
50_15	41.653,80	0,00	0,00	-2.763,45	-2.763,45	38.890,35
50_17	16.059.906,73	0,00	-67.397,00	-908.412,98	-975.809,98	15.084.096,75
50_18	31.676.447,94	0,00	0,00	-356.030,87	-356.030,87	31.320.417,07
60_09	125.305,10	0,00	0,00	-125.305,10	-125.305,10	0,00
	<b>367.559.276,77</b>	<b>-4.074.464,40</b>	<b>-16.924.967,10</b>	<b>-14.953.309,02</b>	<b>-35.952.740,52</b>	<b>331.606.536,25</b>

- con il medesimo decreto l'Ente ha stabilito che, per i residui cancellati, laddove dovessero emergere elementi probativi della sussistenza dell'obbligazione giuridica, onde non pregiudicare i diritti dei creditori, l'Amministrazione procederà al ripristino delle somme in

perenzione nei relativi partitari e, dunque, nelle scritture economico-patrimoniali;

- 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;
- la mancanza del riaccertamento comporta l'impossibilità di procedere alla definizione del Rendiconto per la Gestione 2024.

### **Visti,**

- i decreti dirigenziali elencati nell'allegato 1) alla deliberazione, con i 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 31/12/2024 e di eventuale reimputazione agli esercizi 2025, 2026 e 2027 per quanto attiene i residui provenienti dalla competenza 2024:

Elenco decreti di Riaccertamento ordinario residui 2024 e precedenti		
SPL	Descrizione	Decreto
40_03	Segreteria di Giunta	2025/0000001/40_03_00/E 2025/0000002/40_03_00/E
41_01	Autorità di Audit	2025/0000005/41_01_00/E
50_01	Direzione Generale Autorità di gestione Fondo Sociale Europeo e Fondo per lo sviluppo e la coesione	2025/0000043/50_01_00/E 2025/0000058/50_01_00/E
50_02	Direzione Generale per lo Sviluppo economico e le Attività produttive	2025/0000059/50_02_00/E 2025/0000142/50_02_00/E
50_03	Direzione Generale Autorità di Gestione Fondo Europeo di Sviluppo Regionale	2025/0000034/50_03_00/E 2025/0000062/50_03_00/E
50_04	Direzione Generale per la Tutela della salute e il Coordinamento del Sistema Sanitario regionale	2025/0000087/50_04_00/E 2025/0000242/50_04_00/E
50_05	Direzione Generale per le Politiche sociali e socio-sanitarie	2025/0000201/50_05_00/E 2025/0000320/50_05_00/E
50_06	Direzione Generale per la Difesa del Suolo e l'Ecosistema	2025/0000042/50_06_00/E 2025/0000176/50_06_00/E
50_07	Direzione Generale per le Politiche agricole, alimentari e forestali	2025/0000080/50_07_00/E 2025/0000147/50_07_00/E

Elenco decreti di Riaccertamento ordinario residui 2024 e precedenti		
SPL	Descrizione	Decreto
50_08	Direzione Generale per la Mobilità	2025/0000016/50_08_00/E
		2025/0000025/50_08_00/E
50_09	Direzione Generale per il Governo del Territorio	2025/0000033/50_09_00/E
		2025/0000061/50_09_00/E
50_10	Direzione Generale per l'Università, la Ricerca e l'Innovazione	2025/0000013/50_10_00/E
		2025/0000061/50_10_00/E
50_11	Direzione Generale per l'istruzione, la formazione, il lavoro e le politiche giovanili	2025/0000077/50_11_00/E
		2025/0000181/50_11_00/E
		2025/0000189/50_11_00/E
50_12	Direzione Generale per le politiche culturali e il turismo	2025/0000036/50_12_00/E
		2025/0000084/50_12_00/E
50_13	Direzione Generale per le risorse finanziarie	2025/0000006/50_13_00/E
50_14	Direzione Generale per le risorse umane	2025/0000008/50_14_00/E
		2025/0000017/50_14_00/E
50_14_81	Ufficio del Datore di Lavoro	2025/0000005/50_14_81/E
50_15	Direzione Generale per le Risorse Strumentali	2025/0000017/50_15_00/E
		2025/0000035/50_15_00/E
50_17	Direzione Generale per il Ciclo integrato delle acque e dei rifiuti, Valutazioni e autorizzazioni ambientali	2025/0000020/50_17_00/E
		2025/0000071/50_17_00/E
50_18	Direzione Generale per i Lavori pubblici e la Protezione Civile	2025/0000058/50_18_00/E
		2025/0000129/50_18_00/E
60_01	Avvocatura Regionale	2025/0000023/60_01_00/E
		2025/0000032/60_01_00/E
60_06	Grandi opere	2025/0000076/60_06_00/E
		2025/0000140/60_06_00/E
60_09	Ufficio per il federalismo e dei sistemi territoriali e della sicurezza integrata	2025/0000011/60_09_00/E
		2025/0000022/60_09_00/E
		2025/0000025/60_09_00/E
60_11	Ufficio Speciale per la crescita e la transizione digitale	2025/0000036/60_11_00/E
		2025/0000123/60_11_00/E
60_12	Ufficio Speciale Valutazioni ambientali	2025/0000023/60_12_00/E
70_05	Struttura di missione per lo smaltimento dei RSB	2025/0000005/70_05_00/E
		2025/0000006/70_05_00/E

Il Collegio, preso atto e recepito,

- ai sensi del punto 9.1 del Principio Applicato alla Contabilità finanziaria, Allegato 4/2 al D.lgs n. 118/2011, gli effetti del riaccertamento parziale effettuato con la Deliberazione di giunta Regionale n. 122 del 17.03.2025;
- 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 provenienti



dalla gestione residuale:

- ✓ i residui attivi provenienti da esercizi 2023 e precedenti (Residui da gestione residuale) insussistenti al 31 dicembre 2024 sono pari complessivamente ad Euro 343.212.202,73, analiticamente indicati nell'Allegato 2) alla deliberazione in esame;
  - ✓ i residui passivi provenienti da esercizi 2023 e precedenti (Residui da gestione residuale) insussistenti o prescritti al 31 dicembre 2024 sono pari complessivamente ad Euro 322.273.230,15, analiticamente indicati nell'Allegato 3) alla deliberazione in esame;
- dell'ulteriore riaccertamento ordinario dei residui passivi provenienti dalla competenza 2024 in base al quale:
- ✓ al 31 dicembre 2024 sono stralciati dai residui passivi complessivamente Euro 203.006.937,57, da reimputare all'esercizio 2025, così come dettagliatamente indicato nell'allegato 4) alla deliberazione di cui sopra, della quale forma parte integrante e sostanziale;
  - ✓ le reimputazioni di cui al punto precedente sono relative per Euro 89.143.554,61 a residui passivi di parte corrente e per Euro 113.863.382,96 a residui passivi di parte capitale;
- che al Fondo Pluriennale confluiscono anche le quote da riaccertamento ordinario degli esercizi precedenti e le quote da Cronoprogramma (cioè, le quote di stanziamenti 2024 finanziate da entrate specifiche realizzate al 31.12 e le quote di FPV da cronoprogramma da anni precedenti rimandate agli esercizi successivi tramite il Fondo Pluriennale Vincolato in applicazione del Cronoprogramma di realizzazione della spesa dei singoli interventi) per un importo complessivo pari ad Euro 307.637.950,44, di cui Euro 149.987.539,89 di parte corrente ed Euro 157.650.410,55 di parte capitale, e per tale valore è iscritto nel Bilancio di Previsione 2025-2027;

- che il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nel Risultato di Amministrazione 2024 e iscritto all'entrata del Bilancio di Previsione 2025-2027 si assesta, conseguentemente, al valore complessivo di Euro 1.075.018.263,32, di cui Euro 547.041.865,19 di parte corrente ed Euro 527.976.398,13 di parte capitale

Il Collegio dei Revisori della Regione Campania, eseguiti i necessari riscontri, attraverso un controllo sul campionamento succitato, individuato attraverso il generatore casuale "Blia.it", sul quale controllo non ha segnalato alcuna anomalia, sulla base della documentazione ricevuta dall'Ente e verificata la persistenza degli equilibri economici e finanziari del riaccertamento ordinario finale dei residui provenienti dalla competenza 2024 - rendiconto generale della gestione 2024 e delle variazioni proposte sul bilancio gestionale 2025/2027, di competenza e cassa per l'esercizio finanziario 2025, riscontrata la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile,

### ***ESPRIME PARERE FAVOREVOLE***

alla proposta di deliberazione di Giunta PD 9501 ed i relativi allegati, avente ad oggetto: *"Rendiconto della gestione per l'esercizio 2024 - Riaccertamento ordinario dei residui articolo 3, comma 4 del D. Lgs. n. 118 – Approvazione degli esiti finali"*.

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 Giunta regionale, 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, Direzione per le attività Legislative, dott. Francesco Picarone, Presidente della II Commissione

consiliare permanente del Consiglio della Campania ed alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti per la Campania.

Venezia, 15.04.2025

## **Il Collegio dei Revisori dei Conti**

***dott.ssa Michelina Leone – presidente***

***dott. Nicola Marotta – componente***

***dott. Alessandro Cioffi – componente***