



## **COLLEGIO DEI REVISORI**

### **VERBALE N. 94/2019**

In data 22 dicembre 2019, in audioconferenza, 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 19/12/2019, le verifiche sono proseguite sia singolarmente che collegialmente, nella odierna riunione ha concluso l'esame del Disegno di Legge n. 639: "Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2020-2022 della Regione Campania", Reg. Gen. N. 753 e dei relativi allegati, nonché della documentazione di cui alla delibera n. 209, del 17 dicembre 2019, dell'Ufficio di Presidenza del Consiglio regionale della Campania, con la quale ha approvato lo schema del bilancio di previsione del Consiglio Regionale della Campania per il triennio 2020-2022.

In conclusione di seduta il Collegio dei Revisori rilascia i prescritti pareri su entrambi i bilanci di previsione 2020-2022 e dà mandato al Presidente di procedere con la trasmissione degli stessi.

I pareri, costituendone parte integrante, saranno allegati 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

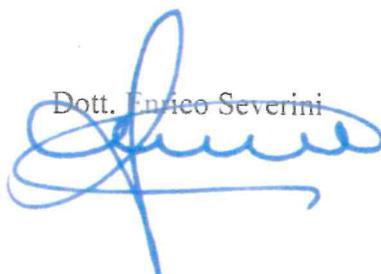
Enrico Severini          firmato in originale

Vittoria Salvato        firmato in originale

Luisa Valvano          firmato in originale

Copia conforme all'originale

Il Presidente del Collegio dei Revisori

Dott. Enrico Severini  




**CONSIGLIO REGIONALE DELLA CAMPANIA**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

**del Consiglio della Regione Campania**

## VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Enrico Severini, Vittoria Salvato e Luisa Valvano componenti del Collegio dei Revisori della Regione Campania, ricevuto lo schema del bilancio di previsione del Consiglio Regionale della Campania per il triennio 2020-2022, con i relativi allegati, approvato dall'Ufficio di Presidenza in data 17 dicembre 2019 con delibera n. 209, per l'espressione del parere in applicazione dell'articolo 72 del D. Lgs. 118/2011, come modificato dal D. Lgs. 126/2014, che prevede che il Collegio dei Revisori dei conti svolga la funzione di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione della Regione, delle sue articolazioni organizzative dotate di autonomia contabile e di bilancio, compreso il Consiglio regionale, ove non sia presente un proprio Organo di Revisione, adempiendo ai compiti previsti dall'articolo 20 del D. Lgs. 30 giugno 2011 n. 123;

Visti:

- il D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, recante 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;
- il D. Lgs. 10 agosto 2014, n. 126, recante disposizioni integrative e correttive del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 che, tra l'altro, ha disciplinato nel Titolo III l'ordinamento finanziario e contabile delle regioni;
- il D. Lgs. n. 118/2011 coordinato con il D. Lgs. n. 126/2014 ove all'art. 67 statuisce l'autonomia contabile del Consiglio Regionale, che deve adottare il medesimo sistema contabile e gli stessi schemi di bilancio previsti per la Regione adeguandosi ai medesimi principi contabili generali e applicati;
- l'art. 26 dello Statuto Regionale che assicura l'autonomia organizzativa, amministrativa e contabile del Consiglio Regionale;
- la L.R. 12/2006 relativa all'ordinamento contabile del Consiglio Regionale della Campania, attualmente vigente esclusivamente nelle parti in cui non risulta in contrasto con il D. Lgs. 118/2011 e quindi principalmente in materia di disposizioni procedurali interne;
- l'art. 8, comma 5, del Nuovo Ordinamento degli uffici del Consiglio Regionale ove disciplina che il dirigente della unità dirigenziale Bilancio, Ragioneria e contabilità analitica è il responsabile dei servizi economico-finanziari. Le sue funzioni, i suoi obblighi e le sue prerogative sono quelle definite nell'art. 153 del TUEL;
- l'art. 11 del regolamento interno del Consiglio Regionale ove prevede che l'Ufficio di Presidenza delibera la proposta di bilancio del Consiglio Regionale;
- l'art. 115 del regolamento interno del Consiglio Regionale ove dispone che il Consiglio Regionale approva il bilancio del Consiglio Regionale preliminarmente rispetto a quello della Regione;
- visto lo Statuto della Regione;
- visto l'istruttoria del Dirigente dell'unità dirigenziale bilancio, ragioneria e contabilità analitica;
- visto il parere per la legittimità reso dal direttore generale delle risorse umane, finanziarie e strumentali;
- I principi contabili allegati al D.lgs. 118/2011;

hanno effettuato le seguenti verifiche al fine di redigere la presente relazione.

## PRINCIPI GENERALI

Il nuovo Titolo III del d.lgs. 118/2011 introdotto ad opera del d.lgs. 126/2014, disciplina l'ordinamento contabile delle Regioni a statuto ordinario.

La finanza regionale concorre con la finanza statale e locale al perseguimento degli obiettivi di convergenza e di stabilità derivanti dall'appartenenza dell'Italia all'Unione europea e opera in coerenza con i vincoli che ne derivano.

Nel rispetto del principio cardine della programmazione della gestione, le Regioni ed i Consigli Regionali adottano ogni anno il bilancio di previsione finanziario le cui previsioni, riferite ad un orizzonte temporale almeno triennale, sono elaborate sulla base delle linee strategiche e delle politiche contenute nel Documento di economia e finanza regionale (DEFR).

In relazione alle esigenze derivanti dallo sviluppo della fiscalità regionale, le Regioni adottano altresì una legge di stabilità regionale che contiene il quadro di riferimento finanziario per il periodo compreso nel bilancio di previsione.

Il sistema contabile deve garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario, economico e patrimoniale.

Il sistema di bilancio si avvale del bilancio di previsione finanziario, che rappresenta il quadro delle risorse della Regione e del Consiglio Regionale su base almeno triennale del documento tecnico di accompagnamento del bilancio, costituito dalla ripartizione delle unità di voto del bilancio in categorie e macroaggregati e del bilancio finanziario gestionale, in base al quale si provvede alla ripartizione in capitoli, ai fini della gestione e della rendicontazione. Per ciascun esercizio, il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario di competenza.

L'assestamento delle previsioni di bilancio è approvato dal Consiglio Regionale entro il 31 luglio, dando atto del permanere degli equilibri generali di bilancio e, in caso di accertamento negativo, assume i necessari provvedimenti di riequilibrio.

I termini per l'emanazione degli strumenti di programmazione delle regioni sono i seguenti:

- a) entro il 30 giugno di ciascun anno, la Giunta regionale presenta al Consiglio il Documento di economia e finanza regionale (DEFR) per le conseguenti deliberazioni;
- b) la Nota di aggiornamento del DEFR, da presentare al Consiglio entro 30 giorni dalla presentazione della Nota di aggiornamento del DEF nazionale per le conseguenti deliberazioni e, comunque, non oltre la data di presentazione sul disegno di legge di bilancio;
- c) il disegno di legge di stabilità regionale, da presentare al Consiglio entro il 31 ottobre di ogni anno e, comunque, non oltre 30 giorni dalla presentazione del disegno di legge di bilancio dello Stato;
- d) il disegno di legge di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 ottobre di ogni anno e, comunque, non oltre 30 giorni dall'approvazione del disegno di legge di stabilità dello Stato;
- e) il piano degli indicatori di bilancio, ai sensi degli articoli 17 e 18 del DPCM del 28 dicembre 2011, è approvato dalla giunta entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione e dall'approvazione del rendiconto e comunicato al Consiglio;
- f) il disegno di legge di assestamento del bilancio, è presentato al Consiglio entro il 30 giugno di ogni anno;
- g) gli eventuali disegni di legge di variazione di bilancio;
- j) gli eventuali disegni di legge collegati alla manovra di bilancio, da presentare al Consiglio entro il mese di gennaio di ogni anno.

Il Titolo III del d.lgs. 118/2011 disciplina, inoltre, il risultato di amministrazione (in merito alla ripartizione in fondi e all'accertamento), l'esercizio e la gestione provvisoria, la classificazione

delle entrate in titoli e tipologie e la classificazione delle spese in missioni e programmi, il Fondo crediti di dubbia esigibilità, il Fondo di riserva, i Fondi speciali.

Il Titolo III richiama i limiti posti dal quadro normativo per il ricorso al debito e disciplina le condizioni per l'autorizzazione di nuovo indebitamento.

I risultati della gestione sono dimostrati dal Rendiconto generale che deve essere approvato entro il 31 luglio dell'anno successivo all'esercizio cui si riferisce, mentre per quanto attiene i rendiconti degli enti strumentali, lo statuto e l'ordinamento contabile regionale ne definiscono i termini. Infine, il bilancio consolidato relativo al Gruppo della Regione costituito dagli enti strumentali, le aziende e le società controllate e partecipate deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo.

Per l'elaborazione del bilancio di previsione 2020-2022 occorre fare riferimento oltre alla normativa regionale, al D. Lgs. 118/2011, alla Legge 243/2012 come integrata e modificata della Legge 164/2016 e, in particolare, agli articoli 9 e 10.

Per gli anni 2020-2022, nelle entrate e spese finali in termini di competenza, si tiene conto anche del fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa.

## **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019**

L'Ufficio di Presidenza del Consiglio Regionale nel corso del 2019, a seguito della riduzione dei trasferimenti regionali di € 20.000.000,00, avvenuti sulla base della L.R. n. 15/2019, ha approvato, con delibera n. 201, del 10/10/2019 il riequilibrio finanziario applicando una quota di avanzo di amministrazione libero di € 20.000.000,00. La delibera di riequilibrio è stata approvata dal Consiglio Regionale nella seduta del 28/10/2019.

La gestione dell'anno 2019 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa del personale, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dalle vigenti norme di finanza pubblica.

Nel corso del 2019 è stato applicato al bilancio parte dell'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2018.

Dai dati del rendiconto 2018 definitivamente approvato emergono le seguenti risultanze:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				58.601.175,54
RISCOSSIONI	(+)	6.897.871,96	44.336.628,79	51.234.500,75
PAGAMENTI	(-)	6.902.315,59	44.754.606,03	51.656.921,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			58.178.754,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			58.178.754,67
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	0,00	314.436,62	314.436,62 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	19.685.273,66	11.326.072,80	31.011.346,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.726.732,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			25.755.112,64

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018		
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		0,00
Fondo residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni)		0,00
Fondi al 31/12/2018		1.911.499,12
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	1.911.499,12
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.605.479,85
Vincoli derivanti da trasferimenti		432.086,90
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.000.000,00
Altri vincoli		0,00
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	3.037.566,75
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale destinata agli investimenti (D)</b>	0,00
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	20.806.046,77

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2016	19.099.306,00	=====
Anno 2017	58.601.175,54	=====
Anno 2018	58.178.754,67	=====

## GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019</b>		
(=)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019</b>	<b>25.755.112,64</b>
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	1.726.732,19
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	56.088.181,71
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	75.906.360,86
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2019	0,00
(=)	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020</b>	<b>7.663.665,68</b>
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	2.000.000,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019	500.000,00
(=)	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019</b>	<b>9.163.665,68</b>

<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019</b>		
<b>Parte accantonata</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	2.670.586,34
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	1.911.499,12
	Altri accantonamenti	0,00
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>4.582.085,46</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	542.097,11
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>542.097,11</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		0,00
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>4.039.483,11</b>

<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019</b>		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	442.097,11
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli da specificare	0,00
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>442.097,11</b>

### **EQUILIBRIO DI CASSA ESERCIZIO 2020**

Il bilancio di previsione, ai sensi del D. Lgs. n. 118/2011 risulta essere di competenza per gli esercizi 2020-2022 e di cassa per il primo anno del triennio.

L'equilibrio di cassa risulta rispettato in sede previsionale.

Il saldo di cassa presunto al 1 gennaio 2020 risulta essere pari a € 34.000.000,00.

Gli incassi presunti dell'esercizio 2020 risultano essere pari a € 77.357.700,92.

I pagamenti presunti dell'esercizio 2020 risultano essere pari a € 105.712.095,44.

Il saldo di cassa presunto finale al 31/12/2020 risulta essere pari a € 5.645.605,48.

### **EQUILIBRIO DI COMPETENZA ESERCIZI 2020-2022**

L'equilibrio di competenza risulta rispettato in sede previsionale per il triennio 2020-2022.

Per l'esercizio 2020 le entrate e spese presunte (comprese le partite di giro) risultano essere pari a € 63.419.211,69.

Per l'esercizio 2021 le entrate e spese presunte (comprese le partite di giro) risultano essere pari a € 62.977.114,58.

Per l'esercizio 2022 le entrate e spese presunte (comprese le partite di giro) risultano essere pari a € 62.977.114,58.

### **BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

#### **Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi e delle partite di giro**

Il bilancio rispetta, come risulta dal successivo quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2020-2022, il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi e delle partite di giro.

Le partite di giro presunte risultano essere, in tutti e tre gli esercizi 2020-2022, pari a € 12.000.000,00 sia nelle entrate che nelle spese.

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	34.000.000,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		442.097,11 0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	87.216.230,25	50.180.175,69 0,00	49.727.114,58 0,00	49.727.114,58 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	51.010.434,58	50.900.434,58	50.900.434,58	50.900.434,58					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	14.347.266,34	76.680,00	76.680,00	76.680,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	3.009.553,24	1.239.036,00 0,00	1.250.000,00 0,00	1.250.000,00 0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Totale spese finali</b>	<b>90.225.783,49</b>	<b>51.419.211,69</b>	<b>50.977.114,58</b>	<b>50.977.114,58</b>
<b>Totale entrate finali</b>	<b>65.357.700,92</b>	<b>50.977.114,58</b>	<b>50.977.114,58</b>	<b>50.977.114,58</b>	Titolo 4 - Rimborso di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	15.486.311,95	12.000.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	12.000.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00	<b>Totale</b>	<b>105.712.095,44</b>	<b>63.419.211,69</b>	<b>62.977.114,58</b>	<b>62.977.114,58</b>
<b>Totale</b>	<b>77.357.700,92</b>	<b>62.977.114,58</b>	<b>62.977.114,58</b>	<b>62.977.114,58</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>105.712.095,44</b>	<b>63.419.211,69</b>	<b>62.977.114,58</b>	<b>62.977.114,58</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>111.357.700,92</b>	<b>63.419.211,69</b>	<b>62.977.114,58</b>	<b>62.977.114,58</b>					
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	<b>5.645.605,48</b>								

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			34.000.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		50.977.114,58	50.977.114,58	50.977.114,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		50.180.175,69	49.727.114,58	49.727.114,58
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			3.800.000,00	3.900.000,00	3.900.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			796.938,89	1.250.000,00	1.250.000,00
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)		442.097,11	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			1.239.036,00	1.250.000,00	1.250.000,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (*)	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.239.036,00	1.250.000,00	1.250.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			-1.239.036,00	-1.250.000,00	-1.250.000,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
		<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			1.239.036,00	1.250.000,00	1.250.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		442.097,11	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plur.			796.938,89	1.250.000,00	1.250.000,00

### **Verifica della coerenza interna**

L'Organo di Revisione, sulla base della documentazione messa a disposizione, ritiene che gli obiettivi indicati nella nota integrativa e le previsioni per il triennio 2020-2022 appaiono coerenti con gli atti di programmazione.

### **Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

#### **Programmazione del fabbisogno del personale**

Il fabbisogno di personale nel triennio 2020-2022 e il rispetto dei vincoli disposti per le assunzioni e le cessazioni di personale potranno essere valutati successivamente all'approvazione del bilancio gestionale.

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo della nota integrativa e della coerenza con le previsioni**

La nota integrativa predisposta dalla U.D. Bilancio, Ragioneria e Contabilità analitica contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio per il triennio 2020-2022.

In particolare la nota integrativa:

- a) *Dopo aver introdotto il quadro normativo regionale, ed il successivo iter procedimentale, passa alla trattazione delle entrate e delle spese;*
- b) *Per quanto attiene le entrate, in essa è contenuta la disamina delle previsioni triennali riportate poi nel bilancio in oggetto;*
- c) *Per quanto attiene la spesa, dopo l'elencazione delle spese per gli anni 2020-2021-2022, riporta una tabella di riepilogo delle spese distinte per missioni e programmi;*
- d) *Inoltre, viene evidenziato che il fondo pluriennale vincolato sarà istituito con una successiva variazione di bilancio dopo il riaccertamento ordinario dei residui.*

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate, in particolare, le voci di bilancio appresso riportate e rilevate dal bilancio e dalla nota integrativa.

Il quadro generale delle entrate e delle spese del bilancio di previsione finanziario 2020-2022 per l'esercizio 2020 risulta determinato in termini di competenza e di cassa e per gli

anni 2021 e 2022 risulta determinato, in termini di competenza, secondo gli importi indicati nei seguenti prospetti:

ENTRATE	2020 COMPETENZA	2020 CASSA	2021 COMPETENZA	2022 COMPETENZA
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria				
TITOLO 2 trasferimenti correnti	50.900.434,58	51.010.434,58	50.900.434,58	50.900.434,58
TITOLO 3 entrate extratributarie	76.680,00	14.347.266,34	76.680,00	76.680,00
TITOLO 9 Partite di giro	12.000.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00
AVANZO AMM/FONDO CASSA INIZIALE	442.097,11	34.000.000,00		
<b>TOTALE GEN. ENTRATE</b>	<b><u>63.419.211,69</u></b>	<b><u>111.357.700,92</u></b>	<b><u>62.977.114,58</u></b>	<b><u>62.977.114,58</u></b>
SPESE	2020 COMPETENZA	2020 CASSA	2021 COMPETENZA	2022 COMPETENZA
MISSIONE 1 servizi istituz.li generali e di gestione				
Programma 1 organi istituzionali	22.734.234,03	41.250.184,19	22.783.334,92	22.783.334,92
Programma 3 gestione econ.ca, finanziaria, programmazion e e provveditorato	11.095.518,00	14.079.946,92	11.056.482,00	11.056.482,00
Programma 6 ufficio tecnico	2.010.000,00	3.967.721,03	1.990.000,00	1.990.000,00

Programma 8 statistica eSistemi informativi	4.754.000,00	6.547.114,10	3.929.000,00	3.929.000,00
Programma 10 risorse umane	6.118.797,66	9.673.543,82	6.021.297,66	6.021.297,66
Programma 11 altri servizi generali	297.000,00	14.707.273,43	297.000,00	297.000,00
<b>TOTALE MISSIONE 1</b>	<b>47.009.549,69</b>	<b>90.225.783,49</b>	<b>46.077.114,58</b>	<b>46.077.114,58</b>
MISSIONE 20 FONDI	4.409.662,00		4.900.000,00	4.900.000,00
MISSIONE 99 PARTITE DI GIRO	12.000.000,00	15.486.311,95	12.000.000,00	12.000.000,00
<b>TOT.GEN. SPESE</b>	<b><u>63.419.211,69</u></b>	<b><u>105.712.095,44</u></b>	<b><u>62.977.114,58</u></b>	<b><u>62.977.114,58</u></b>

### **Analisi delle entrate**

Le previsioni delle entrate da trasferimenti rappresentano quasi il 100% delle entrate previste in bilancio e, pertanto, possono essere considerate certe, congrue e attendibili.

Le entrate, iscritte al Titolo II "trasferimenti correnti" di € 50.900.434,58, sono costituite dal trasferimento previsto dal bilancio regionale di € 50.675.000,00 per la gestione e il funzionamento del Consiglio Regionale per ogni anno del triennio, dal trasferimento vincolato di € 219.434,58 erogato dall'AGCOM e destinato per lo svolgimento delle attività delegate al Corecom per ogni anno del triennio, dal trasferimento vincolato regionale per le attività di cui alla L.R. n. 9/2010 (anagrafe degli eletti) per € 6.000,00 per ciascun anno del triennio.

Al Titolo III "entrate extratributarie" è prevista la somma per ciascun anno di € 76.680,00.

La somma di € 1.680,00 è relativa al canone versato dalla società per l'installazione dei distributori automatici di cibi e bevande, all'interno del Consiglio Regionale.

L'ulteriore stanziamento di € 75.000,00, ha una funzione prettamente tecnica, in relazione al pagamento degli incentivi tecnici ai dipendenti, sulla base delle previsioni dell'art. 113 del D.L.gs. n. 50/2016.

In pratica vengono emessi mandati di pagamento sui capitoli relativi ai lavori o ai servizi/forniture, con quietanza in entrata (con netto zero), incassati tra le entrate extratributarie, per poi essere riemessi sui capitoli relativi alle spese di personale.

Il capitolo in entrata di € 75.000,00, pareggia pertanto con altrettanti capitoli di spesa per pari importo (tale modalità operativa è stata disciplinata dal punto 5.2 dei principi contabili concernenti la contabilità finanziaria).

Al titolo IX delle entrate recante “Entrate per conto terzi e partite di giro” sono previste per ogni annualità del triennio 2020/2022 € 12.000.000,00 esattamente corrispondenti alla missione 99 delle spese”.

## **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

Non è stato previsto l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato.

Nella nota integrativa, l'Ente ha dichiarato di riservarsi la costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato successivamente in sede di riaccertamento ordinario dei residui, nel caso in cui si dovesse procedere alla variazione di bilancio necessaria a dare copertura alla reimputazione agli anni successivi degli impegni annullati privi del requisito di esigibilità.

## **AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO**

Viene applicato al bilancio di previsione l'avanzo di amministrazione vincolato derivante da trasferimenti con vincolo di destinazione derivanti dal rendiconto 2018 non utilizzati (€ 222.662,53) e da risorse accertate e incassate nell'anno 2019 (€ 219.434,58) non utilizzate, provenienti dall'AGCOM per le attività delegate al CORECOM.

Non viene applicato al bilancio di previsione l'avanzo di amministrazione vincolato derivante da trasferimenti con vincolo di destinazione derivanti dalla Regione Campania, già accertati nel 2018, ma non ancora incassati, relativi ad attività del garante dei diritti dei detenuti.

## **COMPOSIZIONE DELL'AVANZO ACCANTONATO**

L'avanzo accantonato deriva dal consuntivo 2018 ammontante ad € 1.911.499,12 per dare copertura al pagamento dei debiti fuori bilancio, delle transazioni e delle passività pregresse.

Nel corso dell'esercizio 2019 non è stato utilizzato, e pertanto costituisce avanzo accantonato dell'esercizio 2019.

In sede di predisposizione del bilancio 2020-2022 non è stato applicato.

## **Analisi delle spese**

La struttura del bilancio prevede per le “*spese*” un aggregato più alto chiamato “*missioni*”, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dell'Amministrazione, uno intermedio chiamato “*programma*” raggruppato in titoli, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

## **SPESE DEL PERSONALE**

Sulla base di quanto previsto dal D. Lgs, n. 118/2011, le spese di personale sono state suddivise nell'ambito della Missione 1, nei programmi di spesa sulla base delle attività degli uffici e dell'appartenenza delle stesse attività ai programmi di spesa.

Nel merito, le spese di personale sono state attribuite al programma 1 (organi istituzionali), al programma 3 (gestione economico-finanziaria, programmazione e provveditorato) e Missione 10 (risorse umane/residuale).

La suddivisione è stata adottata per gli stipendi ed assegni fissi, per gli oneri contributivi e per l'IRAP.

### **MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE**

La missione 1 è quella relativa all'Amministrazione e al funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente e per la comunicazione istituzionale, all'Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi, alle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali, allo sviluppo e alla gestione delle politiche del personale.

Nell'ambito della Missione 1 risultano finanziati i programmi di seguito indicati:

#### **PROGRAMMA 1 – ORGANI ISTITUZIONALI**

In questo programma, sono raggruppate le voci relative alle spese per le indennità dei Consiglieri Regionali, i contributi per le spese di funzionamento dei gruppi, le spese del personale dei gruppi consiliari nonché le spese per il personale di supporto delle segreterie politiche, le spese per le indennità e per il funzionamento degli organi di garanzia, le spese di rappresentanza, le spese di resocontazione delle sedute, le spese per le agenzie di stampa.

#### **PROGRAMMA 3 – GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO.**

In questo programma vengono ricomprese tutte le spese dei servizi per la programmazione economica e finanziaria in generale.

In particolare, rientrano tutte le spese inerenti all'approvvigionamento dei beni mobili e di consumo, nonché dei servizi di uso generale necessari al funzionamento dell'Ente.

Il programma 3 comprende inoltre le spese per la gestione dei servizi di tesoreria, di bilancio, di revisione contabile, di contabilità ai fini degli adempimenti fiscali obbligatori per le attività svolte dall'Ente.

## **PROGRAMMA 6 – UFFICIO TECNICO**

In questo programma sono ricomprese le spese per gli interventi di programmazione, realizzazione e di manutenzione ordinaria e straordinaria, relativi agli immobili che sono sedi istituzionali e degli uffici dell'Ente.

Rientrano anche le spese relative all'adeguamento necessario sulla base delle normative di sicurezza sui luoghi di lavoro

## **PROGRAMMA 8 – STATISTICA E SERVIZI INFORMATIVI**

In questo programma sono raggruppate tutte le spese per la gestione e lo sviluppo del sistema informativo dell'Ente.

In particolare le spese per le attività per la manutenzione e l'assistenza informatica in generale, la gestione dei documenti informatici, sviluppo, assistenza e manutenzione nell'ambiente applicativo e dell'infrastruttura tecnologica in uso c/o l'Ente e dei servizi complementari.

## **PROGRAMMA 10 – RISORSE UMANE**

Quest'area individua tutte le voci di spesa relative al personale di ruolo, ai contratti a tempo determinato del comparto e dei dirigenti, sia derivanti dalla contrattazione nazionale, sia dalla contrattazione integrativa.

Si evidenzia che, così come previsto dal D. Lgs. 118/2011, le spese del personale sono state suddivise nell'ambito della Missione 1, nei programmi di spesa sulla base delle attività degli uffici e quindi tra il Programma 1 – Organi Istituzionali; Programma 3 – Gestione Economico, Finanziaria, Programmazione e provveditorato; Programma 10 – Risorse Umane.

## **PROGRAMMA 11 – ALTRI SERVIZI GENERALI**

In questo programma sono comprese tutte le spese che non rientrano nei programmi precedenti.

L'area in questione è dedicata, tra l'altro, alle spese dell'Organismo indipendente di valutazione, alle spese legali per il contenzioso e alle altre spese non classificabili altrove.

## **MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI**

In questa missione sono compresi i fondi di riserva per spese obbligatorie, il fondo di riserva per spese impreviste e il Fondo Crediti di dubbia esigibilità

**ANNO 2020**

PROGRAMMA 1	FONDI DI RISERVA	€ 609.662,00
PROGRAMMA 2	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	€ 3.800.000,00
PROGRAMMA 3	ALTRI FONDI	€ =====
TOTALE MISSIONE 20		€ 4.409.662,00

**ANNO 2021**

PROGRAMMA 1	FONDO DI RISERVA	€ 1.000.000,00
PROGRAMMA 2	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	€ 3.900.000,00
PROGRAMMA 3	ALTRI FONDI	€ =====
TOTALE MISSIONE 20		€ 4.900.000,00

**ANNO 2022**

PROGRAMMA 1	FONDO DI RISERVA	€ 1.000.000,00
PROGRAMMA 2	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	€ 3.900.000,00
PROGRAMMA 3	ALTRI FONDI	€ =====
TOTALE MISSIONE 20		€ 4.900.000,00

**FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

Per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per il triennio 2020/2022, vengono stanziati, in esecuzione alla delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 207 del 21/11/2019, complessivamente € 11.600.000,00 di cui € 3.800.000,00 per l'anno 2020 ed € 3.900.000,00 per ciascuno degli anni 2021 e 2022.

Tale accantonamento determina una corrispondente contrazione di spesa per il bilancio 2020/2022.

Le riduzioni sono state operate, per l'impossibilità di intervenire su altre spese "incomprimibili", sulle risorse previste per il personale degli uffici di diretta collaborazione (ad eccezione dei gruppi consiliari) per € 2.570.000,00, sulle risorse previste per lo sblocco del "turn over" limitatamente per l'anno 2020 e, per differenza, su altri centri di spesa.

Le risorse per il personale degli uffici di diretta collaborazione garantiscono la copertura fino al 31 luglio 2020.

A seguito dell'approvazione del rendiconto gestionale 2019, si potrà utilizzare l'avanzo di amministrazione disponibile, per dare copertura al fondo crediti di dubbia esigibilità, liberando le risorse finanziarie attualmente bloccate.

## **MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO € 12.000.000,00**

La missione in questione è costituita dalle partite di giro e comprende le spese per ritenute erariali e assistenziali, le trattenute extrafiscali e tutte le altre somme precedentemente incassate e che debbono essere riversate a terzi.

Sono comprese anche le somme anticipate dall'Ente e che debbono essere restituite come l'anticipazione di fondi per il servizio economato.

### **SPESA DEL PERSONALE**

La spesa del personale prevista per gli esercizi 2020-2022 potrà essere verificata successivamente all'approvazione del bilancio gestionale.

In particolare, potrà essere monitorata la programmazione del fabbisogno e il rispetto delle norme di finanza pubblica, tempo per tempo emanate, nonché gli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

L'Organo di Revisione ricorda che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale devono essere improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa ed al puntuale rispetto della specifica normativa nazionale di riferimento.

### **OSSERVAZIONI, SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI**

L'Organo di Revisione, nell'evidenziare che il bilancio di previsione è sicuramente l'atto di programmazione più importante in quanto traduce le volontà dell'Ente in scelte di indirizzo e distribuzione delle risorse, al fine di conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione dell'Ente, nonché del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, suggerisce in continuità rispetto a quanto espresso nei precedenti pareri:

- una vigilanza costante della gestione di cassa e della competenza al fine di consentire il rispetto degli equilibri disposti dalla Legge 243/2012 nonché degli altri obiettivi di finanza pubblica;
- la verifica costante dei residui attivi e di quelli passivi al fine di controllare la loro esistenza giuridica e la conservazione e quindi, rispettivamente la reale esigibilità e l'obbligazione della spesa;
- il rigoroso rispetto dei principi e dei postulati previsti nel D. Lgs. 118/2011;
- il perseguimento di ogni sforzo possibile orientato al contenimento ed alla razionalizzazione della spesa corrente ed al puntuale rispetto dei vincoli normativi emanati dal Legislatore nazionale in tema di finanza pubblica;

Si raccomanda:

- in merito al contenzioso civile e amministrativo in atto in cui il Consiglio Regionale è parte, di procedere ad una costante verifica per valutare i rischi di passività potenziali sia per le spese legali sia per le eventuali soccombente. I risultati di tale indagine

dovranno essere utilizzati per valutare l'impatto dell'esito di tale contenzioso sulla spesa corrente dei futuri esercizi e quindi sulla politica di bilancio che dovrà essere adottata per fronteggiarlo. Non bisogna sottovalutare i risvolti di carattere finanziario sia per spese legali e soprattutto per eventuali soccombenze nel merito, in considerazione dei costi che il suddetto contenzioso comporta. A tale scopo si invita l'ente, alla conclusione dell'indagine, ad adeguare, se ne ricorrono le condizioni, il fondo rischi;

- di dedicare una particolare attenzione ai debiti fuori bilancio e individuare con tempestività, responsabilità ed omissioni, sussistendo obbligo di denuncia del danno erariale e allo scopo di evitare la prescrizione provvedere alla costituzione in mora ai sensi degli articoli 1219 e 2943 del Codice civile.

Infine, si invita:

- ad un rigoroso rispetto dei principi e dei postulati previsti nel D. Lgs. 118/2011; nonché, nel futuro,
- ad un rigoroso rispetto delle procedure e dei tempi per l'approvazione del bilancio di previsione così come illustrato nell'allegato 4/1 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio per far sì che le disposizioni non siano viste come un nuovo adempimento da subire ma come uno strumento per pianificare e migliorare il controllo di gestione.

Un'ultima raccomandazione riguarda il perseguimento di ogni sforzo possibile orientato al contenimento ed alla razionalizzazione della spesa corrente ed al rispetto dei vincoli normativi emanati dal Legislatore nazionale in tema di finanza pubblica.

## **CONCLUSIONI**

L'Organo di Revisione, in relazione a quanto sopra esposto, rappresenta quanto segue:

### A) Riguardo alle previsioni

- ha rilevato la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- il bilancio previsione per il triennio 2020 - 2022 presenta un tendenziale equilibrio;
- le previsioni delle entrate appaiono attendibili e, pertanto, ragionevolmente accertabili, anche in considerazione dell'andamento storico;
- le previsioni di spesa sono da ritenersi sostanzialmente congrue in quanto compatibili con il quadro generale delle entrate.

### B) Riguardo al sistema informativo contabile

- Tenuto conto che il bilancio preventivo 2020-2022 è stato elaborato, relativamente alla spesa: per titoli, missioni e programmi, il Collegio non è in grado di verificare il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica. La verifica relativa potrà essere effettuata dopo l'approvazione del bilancio gestionale, con raccomandazione all'Ente di verificare costantemente, durante l'esercizio, il rispetto di tutti i limiti imposti dalle norme di finanza pubblica.

C) Riguardo alla proposta di bilancio di previsione 2020 - 2022

- il Collegio, in relazione alla proposta di bilancio di previsione 2020 - 2022, del Consiglio regionale, esprime parere favorevole all'adozione, con l'invito ad effettuare un costante e attento monitoraggio della gestione e qualora ne ricorrano le condizioni ad assumere, senza indugio, le adeguate misure correttive, affinché sia mantenuto l'equilibrio di bilancio e rispettati i vincoli di finanza pubblica.

D) Riguardo alla decisione n. 172/2019/PARI del 17 luglio 2019

atteso

- che il Consiglio Regionale della Campania, con la deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 207, del 21.11.2019, avente ad oggetto: "Attuazione decisione della Corte dei Conti Sezione regionale di controllo n.172/2019/Pari - Variazione al Bilancio di previsione del Consiglio regionale della Campania per il triennio 2019-2021 - Proposta al Consiglio. -REG. GEN. N. 870/II", e con la successiva delibera di Variazione al bilancio 2019-2021, ha provveduto ad:
  - iscrivere nelle entrate del bilancio di previsione del Consiglio Regionale 2019/2021, annualità 2019, dei crediti per recupero nei confronti dei percettori al titolo III "entrate extratributarie", tipologia 500 "rimborsi ed altre entrate correnti" per € 14.270.586,34;
  - Iscrivere nelle spese del bilancio di previsione del Consiglio Regionale 2019/2021, annualità 2019, dei debiti nei confronti della Regione alla Missione 1, Programma 11, titolo I per € 14.270.586,34, preservando gli equilibri, anche in termini di cassa, in considerazione che l'obbligo al riversamento al bilancio della Regione, sorge al momento dell'incasso a titolo di recupero da parte dei percettori;
  - Iscrivere nelle spese del bilancio di previsione del Consiglio Regionale 2019/2021, annualità 2019, di un fondo crediti di dubbia esigibilità di € 2.670.586,34, a titolo di svalutazione prudenziale del credito iscritto in bilancio, in considerazione della difficile esazione del credito, tenuto conto del potenziale contenzioso che potrà sorgere a seguito dell'azione di recupero;
  - Rinviare al bilancio di previsione 2020/2022, dell'ulteriore accantonamento di € 11.600.000,00 per ciascuno degli esercizi 2020-2021-2022, nella misura sopra indicata;
- che, come meglio evidenziato nella suddetta delibera 207, del 21 novembre 2019, la quantificazione delle somme di cui sopra, potrà essere oggetto di eventuale rideterminazione, a seguito di ulteriori istruttorie che si rendessero necessarie, in relazione alla complessità della materia, delle procedure, al gran numero di percettori e ad ulteriori elementi che potrebbero sopraggiungere;

Il Collegio dei Revisori,

rinnova l'invito

al Consiglio Regionale a monitorare e completare quanto prima il processo di verifica e ad adottare prontamente i necessari provvedimenti, per far sì che la decisione n. 172/2019/PARI del 17 luglio 2019, depositata il 30 luglio 2019, della Corte dei Conti –

Sezione Regionale di controllo per la Campania, sia pienamente rispettata.

\* \* \*

Tanto premesso il Collegio dei Revisori

**Esprime**

**parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020 - 2022 del Consiglio Regionale della Campania.**

La presente relazione, conclusa in data 22 dicembre 2019, è stata elaborata su documenti approvati in data 17 dicembre 2019 e sulla base della documentazione ricevuta sino alla data odierna.

Il Collegio dei Revisori

Enrico Severini	Presidente
Vittoria Salvato	Componente
Luisa Valvano	Componente

Copia conforme all'originale

Dott. Enrico Severini

