



Consiglio Regionale della Campania

XI LEGISLATURA
UFFICIO DI PRESIDENZA
SEDUTA DEL 31 MAGGIO 2022.

Delibera n. 81

L'anno duemilaventidue, il giorno trentuno (31) del mese di maggio alle ore 16,00 nella sala riunioni della propria sede al Centro Direzionale di Napoli, isola F13, si è riunito l'Ufficio di Presidenza del Consiglio Regionale, così costituito:

GENNARO	OLIVIERO	Presidente
LOREDANA	RAIA	Vice Presidente
VALERIA	CIARAMBINO	Vice Presidente
ANDREA	VOLPE	Consigliere Questore
MASSIMO	GRIMALDI	Consigliere Questore
FULVIO	FREZZA	Consigliere Segretario
ALFONSO	PISCITELLI	Consigliere Segretario

OGGETTO: Parificazione del conto reso dal tesoriere del Consiglio Regionale per l'esercizio finanziario 2021 – Presa d'atto

Risulta in collegamento da remoto Loredana Raia ed assente Alfonso Piscitelli

Presiede: Presidente Gennaro Oliviero

Assiste il dirigente: Dott. Mario Vasco-Segretario Generale.

RELATORE: Questore alle Finanze Andrea Volpe

Alla stregua dell'istruttoria compiuta dal Dirigente della Unità Dirigenziale Bilancio, Ragioneria e Contabilità analitica e delle risultanze e degli atti tutti richiamati nelle premesse che seguono, costituenti istruttoria a tutti gli effetti di legge, nonché dell'espressa dichiarazione di regolarità tecnica e contabile della stessa resa dal medesimo Dirigente, a mezzo di sottoscrizione della presente

PREMESSO CHE

il D. Lgs. n. 118/2011 come modificato e integrato dal D. Lgs. n. 126/2014 detta le "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";

l'art. 67 del D. Lgs. n. 118/2011 modificato dal D. Lgs. n. 126/2014 in materia di armonizzazione contabile stabilisce che "le Regioni assicurano l'autonomia contabile del Consiglio Regionale" e che "il Consiglio Regionale adotta il medesimo sistema contabile e gli stessi schemi di bilancio previsti per le Regioni adeguandosi ai medesimi principi contabili generali e applicati";

l'art. 26 dello Statuto della Regione Campania sancisce l'autonomia di bilancio, amministrativa, contabile, funzionale e organizzativa del Consiglio Regionale;

l'art. 8 comma 5 dell'Ordinamento degli uffici del Consiglio Regionale dispone che il dirigente della unità dirigenziale Bilancio, Ragioneria e contabilità analitica "è il responsabile dei servizi economici-finanziari ex art. 153 del TUEL";

il Consiglio Regionale nella seduta del 23 dicembre 2020 ha approvato il "Bilancio di previsione del Consiglio Regionale per il triennio 2021-2023";

in base al comma 4 bis dell'art. 10 del D. Lgs. n. 118/2011 il Conto del Tesoriere è predisposto secondo lo schema di cui all'allegato n. 17 al medesimo decreto;

VISTO

il punto 11.11 dell'Allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011 recante il "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" in base al quale il Rendiconto del Tesoriere, che ha lo scopo di rendicontare la gestione di cassa evidenziando, distinti per residuo e competenza, gli incassi e i pagamenti registrati dal tesoriere, espone solo i totali dei titoli e delle missioni e non anche il totale generale delle entrate e delle spese in quanto non ha l'obiettivo di evidenziare l'equilibrio della gestione di competenza;

la nota trasmessa a mezzo PEC in data 26/01/2022, con la quale il Tesoriere del Consiglio Regionale ha trasmesso il proprio rendiconto riferito all'esercizio finanziario 2021;

CONSIDERATO CHE

l'Unità Dirigenziale Bilancio, Ragioneria e Contabilità analitica con determina n. 114 del 2 febbraio 2022 ha provveduto a sottoporre a parificazione il Rendiconto reso dal Tesoriere del Consiglio Regionale, previa verifica della concordanza tra i dati riportati nel medesimo conto con le scritture contabili tenute dall'Ufficio;

il Collegio dei Revisori con verbale n. 5/2022 del 07 febbraio 2022, ha predisposto la relazione ex art. 139 comma 2 del D. Lgs. n. 174/2016;

L'Unità Dirigenziale Bilancio, Ragioneria e Contabilità analitica, ha provveduto a depositare il rendiconto del Tesoriere parificato c/o la Corte dei Conti, Sezione Giurisdizionale per la Campania in data 11 febbraio 2022;

RITENUTO DI

dover prendere atto della parificazione del Conto reso dal Tesoriere dell'Ente per l'esercizio finanziario 2021 al fine della successiva inclusione nel rendiconto gestionale del Consiglio Regionale per l'esercizio finanziario 2021;

PROPONE, e l'Ufficio di Presidenza a voto unanime

DELIBERA

Per i motivi precedentemente formulati e che s'intendono qui riportati integralmente:

1. Di prendere atto della Parificazione del Rendiconto del Tesoriere dell'Ente per l'esercizio 2021 avvenuta con la determina n. 114 del 2 febbraio 2022 della U.D. Bilancio, Ragioneria e Contabilità analitica e depositata c/o la Corte dei Conti in data 11 febbraio 2022, che si allega alla presente deliberazione, per farne parte integrante e sostanziale;
2. Di trasmettere copia della presente deliberazione alla U.D. Bilancio, Ragioneria e Contabilità analitica, al Tesoriere dell'Ente e al Collegio dei Revisori.

U.D. BILANCIO, RAGIONERIA E CONTABILITA' ANALITICA
IL DIRIGENTE

per la regolarità tecnica e contabile

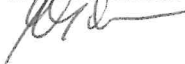
Settimio Vinti

Firmato digitalmente da: Settimio Vinti

Data: 01/06/2022 11:08:15

DIREZIONE GENERALE RISORSE UMANE, FINANZIARIE E STRUMENTALI
IL DIRETTORE GENERALE

Maria Salerno



IL SEGRETARIO GENERALE

Mario Vasco



IL SEGRETARIO

Fulvio Frezza



IL PRESIDENTE

Gennaro Oliviero



Data: 11 febbraio 2022, 15:34:01
Da: sireco@corteconticert.it
A: settore.bilancio@pec.cr.campania.it
Oggetto: Invio della resa numero 324454

Con la seguente si informa che la resa è visibile alla Segreteria di competenza.
Tutte le successive comunicazioni inerenti la resa verranno inviate a questo stesso indirizzo mail.
Alla resa sono stati allegati i seguenti documenti:

- CONTO GIUDIZIALE - RESA CONTO GIUDIZIALE 324454
- QUADRO RIASSUNTIVO - QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA
- NOMINA RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO - NOMINA RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
- DETERMINA/PROVVEDIMENTO DI PARIFICA DEL CONTO - DETERMINA PARIFICA CONTO DEL TESORIERE 2021
- RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI - VERBALE DELLA RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
- RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI - ALLEGATO ALLA RELAZIONE DEI REVISORI

Data: 26 gennaio 2022, 19:24:26
Da: servizi_tesoreria@pec.intesasanpaolo.com
A: settore.bilancio@pec.cr.campania.it <settore.bilancio@pec.cr.campania.it>
Oggetto: Invio rendicontazione periodica
Allegati: indice tabulati.doc (122 B)
Tabulati.zip (224.9 KB)

Oggetto: conto del tesoriere esercizio finanziario 2021

In allegato alla presente si inoltrano, debitamente sottoscritti con firma digitale dal Tesoriere:

- il Rendiconto del tesoriere di cui all'art. 10, comma 4bis, del D.Lgs. n. 118/2011 (allegato n. 17);
- lista mandati e reversali.

Per le verifiche in ordine all'allineamento dei dati con le vostre risultanze vi invitiamo a consultare la reportistica presente nel portale InBizEnti "dettaglio voci di bilancio".

Si fa presente che l'attuale schema del Rendiconto del tesoriere (allegato n. 17) espone solo i totali dei titoli e missioni e non anche il totale generale delle entrate e delle uscite, in quanto non ha l'obiettivo di evidenziare l'equilibrio della gestione di competenza, ma solo la rendicontazione della gestione di cassa (incassi e pagamenti distinti per residuo e competenza) come indicato al principio contabile 11.11 dell'allegato n. 4/2 al D.Lgs n. 118/2011).

A seguito degli aggiornamenti normativi previsti dal D.M. 7 settembre 2020, si ricorda che i tesorieri non sono tenuti ad effettuare i controlli su pagamenti/riscossioni e non compilano le voci riguardanti i residui iniziali, le previsioni definitive di competenza e le previsioni definitive di cassa.

Si resta in attesa del numero di protocollo assegnato alla presente e della copia della delibera di approvazione del rendiconto di gestione, nonché copia della documentazione comprovante l'inoltro e la ricezione da parte della competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti, del conto del tesoriere (art. 226, comma 1, del TUEL), ai fini della decorrenza dei termini per il giudizio di conto del Tesoriere.

Ci è gradita l'occasione per porgerVi i nostri più cordiali saluti.

RENDICONTO DEL TESORIERE
(A PARTIRE DAL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2021)

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		RESIDUI PASSIVI AL 01.01.2021 (RS) (1)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE		
01	ORGANI ISTITUZIONALI		
01	TITOLO 1		
01	SPESA CORRENTI		
01	TITOLO 2		
01	SPESA IN CONTO CAPITALE		
01	TITOLO 3		
01	UFFICIO TECNICO		
01	TITOLO 4		
01	SPESA CORRENTI		
01	TITOLO 5		
01	SPESA IN CONTO CAPITALE		
01	TITOLO 6		
01	UFFICIO TECNICO		
01	TITOLO 7		
01	SPESA CORRENTI		
01	TITOLO 8		
01	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI		

RENDICONTO DEL TESORIERE
(A PARTIRE DAL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2021)

[illegible]

(*) LA CONCILIAZIONE DELLE RISULTANZE COMPLESSIVE DEL RENDICONTO DELL' ENTE CON IL CONTO DEL TESORIERE E' EFFETTUATA CON RIFERIMENTO AL TOTALE DELLE MISSIONI E NON CON RIFERIMENTO AL TOTALE GENERALE DELLE USCITE, CHE COMPRENDE IL TOTALE DELLE MISSIONI E L'EVENTUALE DISAVANZO, SUL QUALE NON SONO IMPUTATI GLI ORDINATIVI DI PAGAMENTO.

L'EVENTUALE CONCILIAZIONE PER TOTALE GENERALE DELLE USCITE NON SAREBBE COERENTE IN QUANTO IL TESORIERE NON GESTISCE LE VARIAZIONI DELLE VOCI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO. INFATTI IL CONTO DEL TESORIERE ESPONE GLI STANZIAMENTI DI COMPETENZA AL LORDO DELL'IMPORTO DEL "DI CUI GIA' IMPEGNATO" E "DEL DI CUI FONDO PLURIENNALE VINCOLATO".

(1) I TESORIERI NON TENUTI AD EFFETTUARE CONTROLLI SUI PAGAMENTI NON COMPILANO LE VOCI RIGUARDANTI I RESIDUI INIZIALI, LE PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA E LE PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA.



Consiglio Regionale della Campania

*Direzione Generale Risorse umane, finanziarie e strumentali
Unità Dirigenziale Bilancio e Ragioneria*

Al Dr. Rosario De Bernardo
c/o U.D. Bilancio e Ragioneria

e p.c. Al Collegio dei Revisori dei conti

S E D E

Oggetto: Parificazione del conto del tesoriere anno 2021.
Nomina responsabile del procedimento.

Con la presente si nomina il Dr. Rosario De Bernardo, funzionario contabile in servizio c/o la Unità Dirigenziale Bilancio e Ragioneria, responsabile del procedimento ai sensi del comma 2, dell'art. 139 del D.Lgs. n. 174/2016 (Codice di giustizia contabile) ai fini degli adempimenti previsti per la "parificazione del conto del tesoriere" dell'Ente per l'esercizio finanziario 2021.

Il funzionario nominato, è incaricato alla predisposizione di tutti gli adempimenti previsti, dall'acquisizione degli atti, fino al deposito del conto parificato c/o la Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti competente.

U.D. Bilancio e Ragioneria
Il Dirigente
Dr. Settimio Vinti

Firmato digitalmente da: Settimio Vinti
Data: 01/02/2022 16:53:44



Consiglio Regionale della Campania

*Direzione Generale Risorse umane, finanziarie e strumentali
Unità Dirigenziale Bilancio, Ragioneria e contabilità analitica*

DETERMINA n. 114/U.D. Bilancio e Ragioneria – 2 febbraio 2022

OGGETTO: Parificazione ed approvazione del Conto reso dal Tesoriere riferito all'esercizio 2021

IL RESPONSABILE FINANZIARIO

PREMESSO CHE

- Il Tesoriere ai sensi dell'art. 10 della vigente Convenzione del servizio di tesoreria deve rendere il conto relativo alla propria gestione autonomamente alla chiusura dell'esercizio finanziario di riferimento;
- L'art. 139 comma 1 del D.Lgs. n. 174/2016 dispone che "gli agenti contabili, entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, presentano il conto giudiziale all'amministrazione di appartenenza;
- L'art. 10 comma 4 bis del D.Lgs. n. 118/2011 dispone che "il conto del tesoriere è predisposto secondo lo schema di cui all'allegato n. 17;

VISTO

- l'art. 8 della convenzione del servizio di tesoreria che regola le verifiche di cassa al fine del raccordo tra le risultanze della contabilità del Tesoriere e quelle del Consiglio Regionale;

CONSIDERATO CHE

- il Tesoriere del Consiglio Regionale della Campania – Intesa Sanpaolo (ex Banco di Napoli) ha reso il proprio conto dell'esercizio 2021 in data 26/01/2022 a mezzo PEC, con le seguenti risultanze finali contenute nel quadro riassuntivo della gestione di cassa:

Fondo cassa al 1° gennaio 2021 € 40.375.289,85

Riscossioni:

In conto competenza e residui € 44.123.959,46

Pagamenti:



Consiglio Regionale della Campania

*Direzione Generale Risorse umane, finanziarie e strumentali
Unità Dirigenziale Bilancio, Ragioneria e contabilità analitica*

In conto competenza e residui € 53.988.718,95

Fondo cassa al 31.12.2021 € **30.510.530,36**

- i saldi complessivi dei c/c di tesoreria dell'Ente al 31/12/2021, riconciliati, risultano pari a € **30.510.530,36** e sono coincidenti con il saldo di cassa contabile risultante al Tesoriere;
- dal rendiconto del tesoriere 2021 risultano i seguenti dati complessivi finali per Titoli relativi alle entrate:

RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2021	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
€ 15.118.266,34	€ 340.398,31
PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA
€ 97.250.376,67	€ 43.783.561,15
PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA	TOTALE RISCOSSIONI
€ 112.368.643,01	€ 44.123.959,46

- dal rendiconto del tesoriere 2021 risultano i seguenti dati complessivi finali per Missioni relativi alle spese:

RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2021	PAGAMENTI IN C/RESIDUI
€ 31.649.146,30	€ 7.916.312,75
PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
€ 106.670.914,25	€ 46.072.406,20
PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA	TOTALE PAGAMENTI
€ 138.999.522,97	€ 53.988.718,95

DATO ATTO CHE

- lo schema del Tesoriere espone solo i totali dei titoli e delle missioni, e non anche il totale generale delle entrate e delle uscite, in quanto non ha l'obiettivo di evidenziare l'equilibrio della gestione di competenza, ma solo la rendicontazione



Consiglio Regionale della Campania

*Direzione Generale Risorse umane, finanziarie e strumentali
Unità Dirigenziale Bilancio, Ragioneria e contabilità analitica*

della gestione di cassa (incassi e pagamenti distinti per residuo e competenza) come indicato dal punto 11.11 dell'allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011 (principio contabile applicato della contabilità finanziaria);

DATO ATTO CHE

- con nota Prot. 1511 dell'1/02/2022, il Dirigente della U.D. Bilancio, Ragioneria e contabilità analitica ha nominato il Dr. Rosario De Bernardo, responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139, comma 2, del D.Lgs. n. 174/2016;

VERIFICATA

- l'esatta corrispondenza delle movimentazioni di cassa tra le risultanze del conto del tesoriere e le movimentazioni di cassa del conto predisposto dall'Amministrazione;
- l'esatta corrispondenza delle movimentazioni contabili tra le risultanze del conto del tesoriere e le movimentazioni contabili del conto predisposto dall'Amministrazione;
- l'esatta corrispondenza delle movimentazioni di cassa sopra indicate con le risultanze della gestione SIOPE tenuta dal Ministero Economia e Finanze;

RITENUTO

- di dover parificare ed approvare il conto reso dal Tesoriere per l'esercizio 2021;

Tutto ciò premesso

Visto la L.R. n. 12 del 20/06/2006;

Visto il vigente Ordinamento amministrativo;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il D.Lgs. n. 126/2014;

Visto il D.Lgs. n. 174/2016;

DETERMINA

per i motivi espressi in premessa e che qui s'intendono integralmente riportati:

- di parificare il conto reso dal tesoriere per la gestione dell'esercizio 2021 con il conto predisposto dall'Amministrazione, stante l'esatta corrispondenza delle



Consiglio Regionale della Campania

*Direzione Generale Risorse umane, finanziarie e strumentali
Unità Dirigenziale Bilancio, Ragioneria e contabilità analitica*

operazioni contabili registrate in entrambi i conti i cui risultati finali sono riportati in premessa;

- di approvare il conto reso dal tesoriere per la gestione dell'esercizio 2021;
- di trasmettere la presente determina, unitamente al conto del tesoriere e ai relativi allegati, alla Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti della Campania entro 30 giorni, previa acquisizione della relazione del Collegio dei Revisori dei Conti ex art. 139 comma 2 del D.Lgs. n. 174/2016;

Il Funzionario Istruttore
Dr. Rosario De Bernardo

Il Dirigente U.D. Bilancio e Ragioneria
Dr. Settimio Vinti

Firmato digitalmente da: Rosario De Bernardo
Data: 02/02/2022 12:53:42

Firmato digitalmente da: Settimio Vinti
Data: 02/02/2022 13:26:39



REGIONE CAMPANIA

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 05/2022

L'anno **duemilaventidue**, il giorno **07** del mese di **febbraio**, alle ore 09.00, presso lo studio del Presidente del Collegio dei Revisori in Bari, corso Benedetto Croce n. 109, si è riunito in videoconferenza, il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Campania, ai sensi dell'art. 6, comma 2 della L.R. 21/2017. Il Collegio è stato nominato alla carica, a far data dal 01/01/2022, giusta Decreto n. 42 del 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, nelle persone di:

- ✓ dott.ssa Michelina Leone - presidente
- ✓ dott. Nicola Marotta - componente
- ✓ dott. Alessandro Cioffi – componente

Il Collegio avendo ricevuto,

- dalla Direzione Generale Risorse umane, finanziarie e strumentali – Unità Dirigenziale Bilancio, Ragioneria e contabilità analitica del Consiglio

regionale della Campania la documentazione completa, necessaria per la verifica di cassa ordinaria al 31.12.2021 della Tesoreria del Consiglio regionale ed alla relazione dell'organo di controllo interno, ha proceduto alla redazione, sottoscrizione e notifica del verbale di competenza, che di seguito riporta, quale allegato A), come richiesto con le sottoriportate note :

Consiglio Regionale della Campania - Prot. 0001405/i del 31/01/2022 16.22 Registrato da: UDBILRA Ud Bilancio, Ragioneria E Contabilità Analitica
 31/01/2022 16.22-20220001405



Consiglio Regionale della Campania
Direzione Generale Risorse umane, finanziarie e strumentali
Unità Dirigenziale Bilancio, Ragioneria e contabilità analitica

Al Collegio dei Revisori dei Conti
S E D E

Oggetto: Verifica di cassa ordinaria al 31/12/2021

Al fine di consentire la verifica ordinaria di cassa al 31 dicembre 2021, si trasmette la situazione di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente, il rendiconto telematico del tesoriere Intesa San Paolo S.p.A. composto dal giornale di cassa al 31 dicembre 2021 e il prospetto delle rilevazioni SIOPE delle disponibilità liquide alla medesima data.

Il quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente presenta i seguenti dati:

Fondo di Cassa al 1° gennaio 2021	euro	40.375.289,85
Reversali emesse	euro	44.123.959,46
Mandati emessi	euro	53.988.718,95
<hr/>		
Saldo di cassa c/o l'Ente	euro	30.510.530,36

Il saldo di cassa di diritto e il saldo di cassa di fatto della Tesoreria dell'Ente risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31 dicembre 2021 è così determinato:

Fondo di Cassa al 1° gennaio 2021	euro	40.375.289,85
Reversali riscosse	euro	44.123.959,46
Mandati pagati	euro	53.988.718,95
<hr/>		
Saldo di diritto e di fatto	euro	30.510.530,36



Consiglio Regionale della Campania

Direzione Generale Risorse umane, finanziarie e strumentali

Unità Dirigenziale Bilancio, Ragioneria e contabilità analitica

Alla data del 31/12/2021, i valori estratti dal SIOPE, risultano coincidenti con quelli estratti dalla contabilità dell'Ente e risultanti dal giornale di cassa del tesoriere con saldo complessivo finale pari a € 30.510.530,36.

Tanto si comunica per gli adempimenti di competenza.

U.D. Bilancio e Ragioneria
d'ordine del Dirigente
Dr. Settimio Vinti
Il Funzionario
Dr. Rosario De Bernardo

Firmato digitalmente da: Rosario De Bernardo
Data: 31/01/2022 16:07:51

aa



Consiglio Regionale della Campania
Direzione Generale Risorse umane, finanziarie e strumentali
Unità Dirigenziale Bilancio e Ragioneria

Al Collegio dei Revisori dei conti

SEDE

Oggetto: Parificazione ed approvazione del conto del tesoriere 2021
Richiesta relazione organo di controllo interno.

Con la determina n. 114 del 2 febbraio 2022, la U.D. Bilancio e Ragioneria ha parificato e approvato il conto reso dal Tesoriere per l'esercizio 2021.

Nel trasmettere la determina e gli atti allegati, si fa richiesta della relazione del Collegio dei Revisori ex art. 139, comma 2, del D.lgs. n. 174/2016, ai fini del successivo deposito del conto parificato, alla Sezione Regionale Giurisdizionale della Corte dei Conti della Campania.

In relazione a tale adempimento, si riscontra la perfetta corrispondenza tra le scritture contabili del tesoriere (Intesa San Paolo ex Banco di Napoli) e quelle dell'Ente in ordine alla gestione delle entrate e delle spese e in ordine al quadro riassuntivo della gestione di cassa.

Si riscontra altresì, piena corrispondenza con la rilevazione SIOPE.

Tale corrispondenza, rileva la corretta contabilizzazione del bilancio di previsione dell'Ente (bilancio iniziale più variazioni approvate nel corso dell'esercizio 2021) e la corretta contabilizzazione dei mandati e delle reversali rispetto alle codifiche indicate dall'Ente.

In relazione al bilancio di previsione, si rappresenta che l'Ente procede all'invio di tale documento contabile per PEC ed è contabilizzato manualmente.

In relazione ai mandati e alle reversali, l'Ente utilizza, sin dal 2015, il mandato informatico e pertanto, la procedura di lavorazione è automatizzata.

Il funzionario nominato è incaricato alla predisposizione di tutti gli adempimenti previsti, dall'acquisizione degli atti, fino al deposito del conto parificato c/o la Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti competente.

Atti allegati.

Il Responsabile del procedimento
Dr. Rosario De Bernardo

Firmato digitalmente da: Rosario De Bernardo
Data: 02/02/2022 19:50:14

U.D. Bilancio e Ragioneria
Il Dirigente
Dr. Settimio Vinti

Firmato digitalmente da: Settimio Vinti
Data: 03/02/2022 09:51:09

Il Collegio dei Revisori conclusa la riunione, ha redatto il presente verbale, che viene letto, sottoscritto digitalmente dai presenti e 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, all'Unità Dirigenziale Bilancio, Ragioneria e Contabilità analitica 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.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

dott.ssa Michelina Leone - presidente

dott. Nicola Marotta - componente

dott. Alessandro Cioffi - componente

Firmato da: CIOFFI ALESSANDRO
Data: 07/02/2022 16:00:06



REGIONE CAMPANIA - CONSIGLIO REGIONALE

Collegio dei Revisori dei Conti

VERIFICA DI CASSA ORDINARIA - IV TRIMESTRE 2021 TESORERIA DEL CONSIGLIO REGIONALE DELLA CAMPANIA INTESA SANPAOLO SPA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO PREVISTA DALL'ART. 139, COMMA. 2, DEL D. LGS 174/2016

L'anno duemilaventidue, il giorno 07 febbraio, il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione della Campania, ha proceduto alla verifica di cassa ordinaria, quarto trimestre 2021, con chiusura contabile al 31.12.2021, assistiti dal Funzionario contabile della Unità Dirigenziale Bilancio e Ragioneria del Consiglio Regionale della Campania, dott. Rosario De Bernardo.

Premesso che:

- il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione della Campania, nominato alla carica a far data dal 01/01/2022, giusto Decreto n. 42 del 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, come disposto dalla legge regionale n. 21 del 28 luglio 2017;

- che i Revisori hanno comunicato al dott. Rosario De Bernardo, di procedere alla chiusura contabile alla data del 31.12.2021;
- che lo stesso dott. Rosario De Bernardo ha fornito, la documentazione richiesta per le vie brevi, al sottoscritto Collegio, necessaria alla redazione del verbale, con chiusura contabile al 31.12.2021.

Il Collegio visto

- la L.R. 28.05.2009, n. 6 e successive modificazioni ed integrazioni “Statuto della Regione Campania”;
- la L.R. 20.06.2006, n. 12 “Disposizioni in materia di Amministrazione e Contabilità del Consiglio Regionale della Campania”;
- la PEC del 07.01.2022 con la quale il Tesoriere del Consiglio Regionale della Campania ha trasmesso il giornale di cassa al 31/12/2021, contenente i dati riassuntivi della gestione di cassa dell’Ente dell’esercizio 2021;

rilevato che

- il servizio di tesoreria è stato affidato, mediante trattativa MEPA, indetta con determina dirigenziale n. 657 del 22 giugno 2021;
- con determina dirigenziale n. 861 del 29 luglio 2021 è stata disposta definitivamente l’aggiudicazione al R.T.I., Intesa Sanpaolo Spa e Banca Nazionale del Lavoro Spa per il servizio di tesoreria per il Consiglio regionale

della Campania, per un periodo di 3 anni con decorrenza dal 30.09.2021 fino al 30.09.2024;

- il “Documento di stipula” (agli atti del Collegio), del contratto relativo alla Trattativa Diretta - nel mercato elettronico della Pubblica amministrazione – MEPA, è stato sottoscritto in data 29 luglio 2021 dal Consiglio Regionale della Campania, attraverso il proprio Punto Ordinante, dott. Settimio Vinti;

constatato che

- al Consiglio regionale della Campania non si applica il regime di tesoreria unica statale di cui alla legge n.720 del 29.10.1984;
- la Filiale dove risulta acceso il conto della tesoreria regionale si trova presso l'agenzia 91 di Intesa Sanpaolo, sita in Via G. Porzio, 4 – Centro Direzionale – Napoli (ABI 03069 CAB 03491);
- l'Istituto di Credito Intesa Sanpaolo Spa intrattiene con il Consiglio Regionale della Campania un unico conto di tesoreria n. 100000300001;
- l'Istituto di Credito Banca Nazionale del Lavoro Spa intrattiene un conto di servizio n. 201265 presso cui risultano depositate il 50% delle disponibilità finanziarie del Consiglio Regionale della Campania, dove per effetto dell'affidamento del servizio di tesoreria al R.T.I. al 50%, tra Intesa Sanpaolo e BNL, la Banca Capogruppo “Intesa Sanpaolo” che svolge il servizio, esegue operazioni di accredito e di addebito;
- al 31 dicembre 2021 i saldi dei c/c presentano i seguenti valori:

ISTITUTO DI CREDITO	SALDO
Intesa SanPaolo	€ 15.255.315,74
Banca Nazionale del Lavoro	€ 15.262.296,99
Totale complessivo c/c	€ 30.517.612,73

Saldo di tesoreria al 31/12/2021	€ 30.510.530,36
Differenza	€ 7.082,37

- la verifica di cassa viene effettuata in data 07.02.2022 con chiusura contabile al 31.12.2021;
- il maggior importo presente sul saldo al 31 dicembre 2021 dei c/c di € 7.082,37 è dovuto ad uno sfasamento temporale tra gli esercizi 2021 e 2022 di alcune operazioni di riversamento (addebiti/accrediti) tra i due istituti di credito e pertanto il saldo complessivo dei c/c deve essere riconciliato al valore di € 30.510.530,36;
- il tesoriere del Consiglio regionale della Campania, ai fini dello svolgimento delle operazioni di verifica di cassa, ha provveduto alla consegna della documentazione di cui al presente verbale al dott. Rosario De Bernardo, con PEC del 7.01.2022.

Il collegio congiuntamente accerta

Alla data del 07.02.2022 – chiusura contabile al 31.12.2021:

A) che le risultanze di cassa alla data del 07.02.2022 rilevate sulla verifica di cassa del 31.12.2021 dalle scritture del Tesoriere Intesa Sanpaolo S.P.A. sono le seguenti:

Descrizione operazioni del Tesoriere		importi parziali	importi totali
A)	Saldo di cassa al 31.12.2020	€ 40.375.289,85	
	Totale fondo di cassa (A)		€ 40.375.289,85
B)	Riscossioni	€ 44.123.959,46	
	Riscossioni da regolarizzare		
	Totale riscossioni (B)		€ 44.123.959,46
	Totale Parziale (A + B)		€ 84.499.249,31
C)	Pagamenti regolarizzati	€ 53.988.718,95	
	Pagamenti da regolarizzare		
	Totale pagamenti (C)		€ 53.988.718,95
	Saldo di cassa al 31.12.2021 (A+B-C)		€ 30.510.530,36

B) che dalle scritture dell'Ente, il Fondo di cassa iniziale al 01.01.2021 concorda con quello del tesoriere. La giacenza di cassa alla data del 31.12.2021 concorda, con quella del Tesoriere come di seguito riportato:

VERIFICA CONCORDANZA TESORIERE/ENTE			
Descrizione operazioni dell'Ente		importi parziali	importi totali
A)	Saldo di cassa al 31.12.2020	€ 40.375.289,85	
	<i>Totale fondo di cassa (A)</i>		€ 40.375.289,85
B)	Riscossioni c/residui	€ 340.398,31	
	Riscossioni c/competenza	€ 43.783.561,15	
	<i>Totale riscossioni (B)</i>		€ 44.123.959,46
	Totale Parziale (A + B)		€ 84.499.249,31
C)	Pagamenti c/residui	€ 7.916.312,75	
	Pagamenti c/competenza	€ 46.072.406,20	
	<i>Totale pagamenti (C)</i>		€ 53.988.718,95
	<i>Saldo contabile da scritture Ente (A+B-C)</i>		€ 30.510.530,36
	Saldo di cassa da scritture Tesoriere al 31.12.2021		€ 30.510.530,56
	CONCORDANZA TESORIERE/ENTE		€ -

Dalla verifica effettuata presso il sito del sistema informativo delle operazioni degli enti pubblici – SIOPE – (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesoriere di tutte le amministrazioni pubbliche, che nasce dalla collaborazione tra la Ragioneria Generale dello Stato, la Banca d'Italia e l'ISTAT, in attuazione dall'articolo 28 della legge n. 289/2002, disciplinato dall'articolo 14, commi dal 6 all'11, della legge n. 196 del 2009), gli importi relativi agli incassi ed ai pagamenti al 31.12.2021, concordano con i dati trasmessi dal Tesoriere e dall'Ente, come si evince dai prospetti di seguito riportati:

DISPONIBILITA' LIQUIDE

SIOPE

Pagina 1

Ente Codice 000707679000004
Ente Descrizione CONSIGLIO REGIONALE DELLA CAMPANIA
Categoria Regioni e province autonome di Trento e di Bolzano
Sotto Categoria CONSIGLI REGIONALI
Periodo MENSILE Dicembre 2021
Prospetto DISPONIBILITA' LIQUIDE
Tipo Report Semplice
Data ultimo aggiornamento 27-gen-2022
Data stampa 31-gen-2022
Importi in EURO

000707679000004 - CONSIGLIO REGIONALE DELLA CAMPANIA

Importo a tutto il periodo

CONTO CORRENTE DI TESORERIA

1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	40.375.289,85
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	44.123.959,46
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	53.988.718,95
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	30.510.530,36
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA	0,00

FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA

2100	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00

FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DICREDITO

2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00

CONCORDANZA TRA IL CONTO DI TESORERIA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI T.U.

1500	DISPONIBILITA' LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA OBBLIGO DI RIVERSAM. A FINE PERIODO RIFERIM., COMPRESSE QUELLE REIMP. IN OPERAZIONI FIN. (5)	0,00
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (6)	0,00
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (7)	0,00
1800	VERSAM. C/O CONTAB. SPEC. NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (8)	0,00
1850	PRELIEVI DALLA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (9)	0,00
1900	SALDO C/O CONTAB. SPEC. A FINE PERIODO RIFERIM. (4-5-6+7+8-9)	0,00

Le somme giacenti nel conto di tesoreria del Consiglio regionale della Campania, sono libere da vincoli, in quanto trattasi di trasferimento dal bilancio regionale per il proprio funzionamento ai sensi della legge regionale 20 giugno 2006, n. 12.

Il Collegio prende atto, altresì, che dall'inizio dell'esercizio e fino alla data del 31.12.2021 risultano trattati presso:

- il Tesoriere del Consiglio regionale della Campania Intesa Sanpaolo Spa, i seguenti ordinativi:

Descrizione	Riscossi
n. 1- 909 ordinativi d'incasso	€ 44.123.959,46
Descrizione	Pagati
n. 1- 1775 ordinativi di pagamento	€ 53.988.718,95

- l'Unità Dirigenziale Bilancio e Ragioneria del Consiglio regionale della Campania, i seguenti ordinativi:

Descrizione	Residui	Competenza	Totale
n. 1- 909 ordinativi d'incasso	€ 340.398,31	€ 43.783.561,15	€ 44.123.959,46
n. 1- 1775 ordinativi di pagamento	€ 7.916.312,75	€ 46.072.406,20	€ 53.988.718,95

Il Collegio prende atto che non risultano provvedimenti di autorizzazione all'anticipazione di cassa e di quantificazione di somme impignorabili per l'anno in corso.

Dal prospetto di riepilogo e conciliazione emerge che il fondo di cassa risultante dal conto del Tesoriere coincide con quello risultante dalle scritture contabili.

Gli allegati sono conservati tra le carte di lavoro del Collegio dei revisori.

Il Collegio prende atto di quanto esposto e constata che il conto del Tesoriere Intesa San Paolo Spa riconcilia con il saldo contabile dell'Ente.

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO PREVISTA DALL'ART. 139, COMMA. 2, DEL D. LGS 174/2016

Il Collegio dei Revisori considerato che,

- l'art. 139, del D. Lgs. n. 174.2016, prevede che *“gli agenti che vi sono tenuti, entro il termine di sessanta giorni, salvo il diverso termine previsto dalla legge, dalla chiusura dell'esercizio finanziario, o comunque dalla cessazione della gestione, presentano il conto giudiziale all'amministrazione di appartenenza. L'amministrazione individua un responsabile del procedimento che, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo previsti dalla vigente normativa, entro trenta giorni dalla approvazione, previa parificazione del conto, lo deposita, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente”*;
- la Corte dei Conti a Sezioni riunite, nell'adunanza del 15 febbraio 2018, ha ritenuto che *“Anche la relazione degli organi di controllo interno, espressamente contemplata nell'art. 139, comma 2 del D.lgs. n. 174 del 2016, si riconduce alla normale attività di revisione assegnata al collegio dei revisori dei conti dal D.lgs.n. 123 del 2011 (art. 20); decreto che non risulta abrogato dal Codice di procedura contabile e che conserva intatta la sua portata dispositiva”*;
- ai sensi dell'art. 140 del Codice di giustizia contabile, il conto munito dell'attestazione di parifica, é depositato nella segreteria della sezione giurisdizionale competente;

- con nota Prot. 1511/i del 01.02.2022, il Dirigente della U.D. Bilancio, Ragioneria e contabilità analitica ha nominato il Dr. Rosario De Bernardo, responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139, comma 2, del D. Lgs. n. 174/2016;
- con determina dirigenziale n. 114 del 02.02.2022 il dott. Settimio Vinti, Dirigente della U.D. Bilancio, Ragioneria e contabilità analitica della Direzione Generale Risorse umane, finanziarie e strumentali del Consiglio regionale, ha dato atto che:
 - ✓ il Tesoriere del Consiglio Regionale della Campania — Intesa Sanpaolo ha reso il proprio conto dell'esercizio 2021 in data 26/01/2022 a mezzo PEC, con le risultanze finali contenute nel quadro riassuntivo della gestione di cassa riportate nella verifica del Collegio;
- la corrispondenza delle risultanze del conto del Tesoriere con le movimentazioni di cassa del conto predisposto dal Consiglio Regionale della Campania, nonché la corrispondenza delle movimentazioni contabili tra le risultanze del conto del Tesoriere e le movimentazioni contabili del conto predisposto dall'Amministrazione e che non vi sono rilievi da evidenziare sulla determinazione n. 114 del 02.02.2022 e sul Conto Giudiziale del tesoriere per l'esercizio finanziario 2021,

R E N D E

la relazione prevista dall'art. 139, comma. 2, del D. Lgs 174/2016 confermando che, al 31 dicembre 2021, il saldo di diritto del conto corrente del Tesoriere trova corrispondenza con le scritture contabili tenute dal Consiglio Regionale della Campania, come sopra evidenziato.

Bari, 07.02.2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Michelina Leone - presidente

Dott. Nicola Marotta – componente

Dott. Alessandro Cioffi - componente

Firmato da: CIOFFI ALESSANDRO
Data: 07/02/2022 16:00:42