



*Consiglio Regionale della Campania*

**XI LEGISLATURA**  
**UFFICIO DI PRESIDENZA**  
**SEDUTA DEL 20 APRILE 2023**

**Delibera n. 141**

L'anno duemilaventitre, il giorno 20 (venti) del mese di aprile alle ore 13:20 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:

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

**OGGETTO: Parificazione del conto reso dal tesoriere del Consiglio Regionale per l'esercizio finanziario 2022 – Presa d'atto**

Sono assenti: //////////////

Presiede: 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**

- a. 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", all'art. 67 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"*;
- b. l'art. 26 dello Statuto della Regione Campania sancisce l'autonomia di bilancio, amministrativa, contabile, funzionale e organizzativa del Consiglio Regionale;
- c. 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"*;
- d. il Consiglio Regionale nella seduta del 21 dicembre 2021 ha approvato il "Bilancio di previsione del Consiglio Regionale per il triennio 2022-2024";
- e. 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**

- a. 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;
- b. la nota trasmessa a mezzo PEC in data 7/02/2023, con la quale il Tesoriere del Consiglio Regionale ha trasmesso il proprio rendiconto riferito all'esercizio finanziario 2022;

**CONSIDERATO che**

- a. l'Unità Dirigenziale Bilancio, Ragioneria e Contabilità analitica con determina n. 161 dell'8 febbraio 2023 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;
- b. il Collegio dei Revisori con verbale n. 108/2023 del 10 febbraio 2023, ha predisposto la relazione ex art. 139 comma 2 del D. Lgs. n. 174/2016;
- c. 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 17 febbraio 2023, accettato in data 27 febbraio 2023;

**RITENUTO**

di dover prendere atto della parificazione del Conto reso dal Tesoriere dell'Ente per l'esercizio finanziario 2022 al fine della successiva inclusione nel rendiconto gestionale del Consiglio Regionale per l'esercizio finanziario 2022;

**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 2022 avvenuta con la determina n. 161 dell'8 febbraio 2023 della U.D. Bilancio, Ragioneria e Contabilità analitica e depositata c/o la Corte dei Conti in data 17 febbraio 2023, accettata in data 27 febbraio 2023, 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 E RAGIONERIA E CONTABILITA' ANALITICA**  
**IL DIRIGENTE**  
per la regolarità tecnica e contabile  
Maria Salerno

**DIREZIONE GENERALE RISORSE UMANE, FINANZIARIE E STRUMENTALI**  
**IL DIRETTORE GENERALE**  
Maria Salerno

**IL SEGRETARIO GENERALE**  
Mario Vasco

**IL CONSIGLIERE SEGRETARIO**  
Fulvio Frezza

**IL PRESIDENTE**  
Gennaro Oliviero

**Data:** 27 febbraio 2023, 15:03:00  
**Da:** sireco@corconticert.it  
**A:** settore.bilancio@pec.cr.campania.it  
**Oggetto:** Accettazione per resa 434813 - Conto 25023

Con la presente si comunica che la Resa n. 434813 è stata accettata. Il Conto è stato aperto con il numero 25023

**Data:** 17 febbraio 2023, 11:05:50  
**Da:** sireco@corcontecert.it  
**A:** settore.bilancio@pec.cr.campania.it  
**Oggetto:** Invio della resa numero 434813

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 434813
- 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 2022
- RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI - VERBALE DELLA RELAZIONE DEI COLLEGIO DEI REVISORI CON ALLEGATO

\*07/02/2023 11.20-20230001925\*

**Data:** 07 febbraio 2023, 10:28:46  
**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 (261.7 KB)

Oggetto: conto del tesoriere esercizio finanziario 2022

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;
- elenco variazioni di bilancio limitatamente a quelle adottate nel 2022, in quanto quelle assunte nel 2023 a valere sul bilancio 2022 non sono gestite dal Tesoriere.

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 conto 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 e all'ultimo periodo del principio contabile 11.4 dell'allegato n. 4/2 del D.lgs. n. 118/2011. Gli eventuali sforamenti presenti sulla missione 60 "servizi per conto di terzi" e sulla missione 99 "rimborsi dell'anticipazione di cassa" sono a seguito del superamento della funzione autorizzatoria prevista per tali missioni (principio contabile 11.1 dell'allegato n. 4/2 al D.Lgs n. 118/2011)

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 2022 )

TITOLO, TIPOLOGIA		DENOMINAZIONE		RESIDUI ATTIVI AL 01.01.2022 (RS) (1)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	
TITOLO 2:		TRASFERIMENTI CORRENTI				
20101		TIPOLOGIA 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINI	RS	16.991.666,66	RR	16.991.666,66
			CP	51.000.434,58	RC	51.000.434,58
			CS	67.992.101,24	TR	67.992.101,24
20000	TOTALE TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	RS	16.991.666,66	PR	16.991.666,66
			CP	51.000.434,58	RC	51.000.434,58
			CS	67.992.101,24	TR	67.992.101,24
TITOLO 3:		ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
30500		TIPOLOGIA 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENT	RS	48.767.479,49	RR	259.789,31
			CP	84.453,00	RC	272.298,69
			CS	48.851.932,49	TR	532.088,00
30000	TOTALE TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	RS	48.767.479,49	PR	259.789,31
			CP	84.453,00	RC	272.298,69
			CS	48.851.932,49	TR	532.088,00
TITOLO 9:		ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO				
90100		TIPOLOGIA 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	RS	0,00	RR	0,00
			CP	12.000.000,00	RC	9.127.514,50
			CS	12.000.000,00	TR	9.127.514,50
90000	TOTALE TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS	0,00	PR	0,00
			CP	12.000.000,00	RC	9.127.514,50
			CS	12.000.000,00	TR	9.127.514,50

RENDICONTO DEL TESORIERE  
(A PARTIRE DAL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2022 )

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01.01.2022 (RS) (1)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) (1)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) (1)	TOTALE RISCOSSIONI (TR)
	TOTALE TITOLI (*)	RS 65.759.146,15 CP 63.084.887,58 CS 128.844.033,73	RR 17.251.455,97 RC 60.400.247,77 TR 77.651.703,74

(\*) LA CONCILIAZIONE DELLE RISULTANZE COMPLESSIVE DEL RENDICONTO DELL'ENTE CON IL CONTO DEL TESORIERE E' EFFETTUATA CON RIFERIMENTO AL TOTALE DEI TITOLI E NON CON RIFERIMENTO AL TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE, CHE COMPRENDE IL TOTALE DEI TITOLI E LE SEGUENTI VOCI, SULLE QUALI NON SONO IMPUTATI GLI ORDINATIVI DI RISCOSSIONE:

"FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI"

"FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE"

"UTILIZZO AVANZO"

L'EVENTUALE CONCILIAZIONE PER TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE NON SAREBBE COERENTE IN QUANTO IL TESORIERE NON GESTISCE LE VARIAZIONI DELLE VOCI PRESENTI IN ENTRATA RELATIVE AL "FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI/IN CONTO CAPITALE", EFFETTUATE DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.

(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.

RENDICONTO DEL TESORIERE  
(A PARTIRE DAL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2022 )

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01.01.2022 (RS) (1)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	
			PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) (1)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) (1)	TOTALE PAGAMENTI (TP)
	MISSIONE	01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE			
	0101	PROGRAMMA	01	ORGANI ISTITUZIONALI		
		TITOLO 1	SPESE CORRENTI	RS 10.309.788,54 CP 27.778.005,17 CS 38.087.793,71	PR 2.837.677,06 PC 20.132.170,69 TP 22.969.847,75	
	TOTALE PROGRAMMA	01	ORGANI ISTITUZIONALI	RS 10.309.788,54 CP 27.778.005,17 CS 38.087.793,71	PR 2.837.677,06 PC 20.132.170,69 TP 22.969.847,75	
	0103	PROGRAMMA	03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE		
		TITOLO 1	SPESE CORRENTI	RS 896.884,52 CP 11.010.132,66 CS 11.907.017,18	PR 773.361,27 PC 8.725.273,84 TP 9.498.635,11	
		TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	RS 48.123,46 CP 200.000,00 CS 248.123,46	PR 47.562,04 PC 52.375,39 TP 99.937,43	
	TOTALE PROGRAMMA	03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE	RS 945.007,98 CP 11.210.132,66 CS 12.155.140,64	PR 820.923,31 PC 8.777.649,23 TP 9.598.572,54	
	0106	PROGRAMMA	06	UFFICIO TECNICO		
		TITOLO 1	SPESE CORRENTI	RS 365.810,84 CP 1.360.000,00 CS 1.725.810,84	PR 318.135,43 PC 938.546,93 TP 1.256.682,36	
		TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	RS 673.482,23 CP 1.467.570,00 CS 2.141.052,23	PR 512.491,59 PC 652.040,30 TP 1.164.531,89	
	TOTALE PROGRAMMA	06	UFFICIO TECNICO	RS 1.039.293,07 CP 2.827.570,00 CS 3.866.863,07	PR 830.627,02 PC 1.590.587,23 TP 2.421.214,25	
	0108	PROGRAMMA	08	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI		

RENDICONTO DEL TESORIERE  
(A PARTIRE DAL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2022 )

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO				DENOMINAZIONE		RESIDUI PASSIVI AL 01.01.2022 (RS) (1)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	
						PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) (1)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	
						PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) (1)		TOTALE PAGAMENTI (TP)	
TITOLO 1				SPESE CORRENTI		RS	1.083.039,84	PR	798.441,81
						CP	3.698.935,71	PC	2.291.475,75
						CS	4.781.975,55	TP	3.089.917,56
TITOLO 2				SPESE IN CONTO CAPITALE		RS	37.966,40	PR	37.966,40
						CP	250.000,00	PC	81.746,56
						CS	287.966,40	TP	119.712,96
TOTALE PROGRAMMA 08				STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI		RS	1.121.006,24	PR	836.408,21
						CP	3.948.935,71	PC	2.373.222,31
						CS	5.069.941,95	TP	3.209.630,52
0110 PROGRAMMA 10				RISORSE UMANE		RS	108.649,54	PR	105.093,34
						CP	8.447.912,88	PC	5.163.134,02
						CS	8.556.562,42	TP	5.268.227,36
TOTALE PROGRAMMA 10				RISORSE UMANE		RS	108.649,54	PR	105.093,34
						CP	8.447.912,88	PC	5.163.134,02
						CS	8.556.562,42	TP	5.268.227,36
0111 PROGRAMMA 11				ALTRI SERVIZI GENERALI		RS	48.540.479,36	PR	53.468,52
						CP	390.117,83	PC	110.320,29
						CS	48.930.597,19	TP	163.788,81
TOTALE PROGRAMMA 11				ALTRI SERVIZI GENERALI		RS	48.540.479,36	PR	53.468,52
						CP	390.117,83	PC	110.320,29
						CS	48.930.597,19	TP	163.788,81
TOTALE MISSIONE 01				SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE		RS	62.064.224,73	PR	5.484.197,46
						CP	54.602.674,25	PC	38.147.083,77
						CS	116.666.898,98	TP	43.631.281,23
MISSIONE 20				FONDI E ACCANTONAMENTI					
2001 PROGRAMMA 01				FONDO DI RISERVA					

RENDICONTO DEL TESORIERE  
(A PARTIRE DAL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2022 )

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01.01.2022 (RS) (1)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)
			PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) (1)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	
			PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) (1)	TOTALE PAGAMENTI (TP)	
TITOLO 1			SPESE CORRENTI	RS 0,00	PR 0,00
			CP 1.368.209,56	PC 0,00	
			CS 1.214.003,77	TP 0,00	
TOTALE PROGRAMMA 01			FONDO DI RISERVA	RS 0,00	PR 0,00
			CP 1.368.209,56	PC 0,00	
			CS 1.214.003,77	TP 0,00	
2003	PROGRAMMA	03	ALTRI FONDI		
TITOLO 1			SPESE CORRENTI	RS 0,00	PR 0,00
			CP 5.737.734,05	PC 0,00	
			CS 0,00	TP 0,00	
TITOLO 3			SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	RS 0,00	PR 0,00
			CP 0,00	PC 0,00	
			CS 0,00	TP 0,00	
TOTALE PROGRAMMA 03			ALTRI FONDI	RS 0,00	PR 0,00
			CP 5.737.734,05	PC 0,00	
			CS 0,00	TP 0,00	
TOTALE MISSIONE 20			FONDI E ACCANTONAMENTI	RS 0,00	PR 0,00
			CP 7.105.943,61	PC 0,00	
			CS 1.214.003,77	TP 0,00	
MISSIONE 99			SERVIZI PER CONTO TERZI		
9901	PROGRAMMA	01	SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO		
TITOLO 7			USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS 98.157,29	PR 26.411,24
			CP 12.000.000,00	PC 8.892.623,47	
			CS 12.098.157,29	TP 8.919.034,71	
TOTALE PROGRAMMA 01			SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO	RS 98.157,29	PR 26.411,24
			CP 12.000.000,00	PC 8.892.623,47	
			CS 12.098.157,29	TP 8.919.034,71	
TOTALE MISSIONE 99			SERVIZI PER CONTO TERZI	RS 98.157,29	PR 26.411,24
			CP 12.000.000,00	PC 8.892.623,47	
			CS 12.098.157,29	TP 8.919.034,71	

RENDICONTO DEL TESORIERE  
(A PARTIRE DAL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2022 )

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01.01.2022 (RS) (1)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) (1)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) (1)	TOTALE PAGAMENTI (TP)
	TOTALE MISSIONI (*)	RS 62.162.382,02 CP 73.708.617,86 CS 129.979.060,04	PR 5.510.608,70 PC 47.039.707,24 TP 52.550.315,94

(\*) 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 DISVANZO, 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.

RENDICONTO DEL TESORIERE				
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA				
DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE	
	RESIDUI	COMPETENZE		
I FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2022	I 0,00	I 0,00	I 30.510.530,36	I
I RISCOSSIONI (+)	I 17.251.455,97	I 60.400.247,77	I 77.651.703,74	I
I PAGAMENTI (-)	I 5.510.608,70	I 47.039.707,24	I 52.550.315,94	I
	I DIFFERENZA		I 55.611.918,16	I
I RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			I 0,00	I
I PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			I 0,00	I
I PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			I 0,00	I
I FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022			I 55.611.918,16	I
CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE				
	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022			I
		(-)		I
		(+)		I
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE				
SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000 (SOLO PER GLI ENTI LOCALI)				
	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022		I 55.611.918,16	I
	DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022 (A)			I
	QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31/12/2022 (B)			I
	TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2022 (A) + (B)			I

SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L'ANNO 2022 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA  
, LI 31.12.2022

IL TESORIERE  
INTESA SANPAOLO S.P.A.



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 2022.  
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 2022.

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.ssa Maria Salerno

Firmato digitalmente da: Maria Salerno  
Data: 01/02/2023 11:51:45



Consiglio Regionale della Campania

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

## **DETERMINA n. 161/U.D. Bilancio e Ragioneria – 8 febbraio 2023**

**OGGETTO: Parificazione e approvazione del Conto reso dal Tesoriere riferito all'esercizio 2022**

### **IL RESPONSABILE FINANZIARIO**

#### **PREMESSO CHE**

- a. 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;
- b. 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;
- c. 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**

- a. il Tesoriere del Consiglio Regionale della Campania – Intesa Sanpaolo ha reso il proprio conto dell'esercizio 2022 in data 07/02/2023 a mezzo PEC, con le seguenti risultanze finali contenute nel quadro riassuntivo della gestione di cassa:

Fondo cassa al 1° gennaio 2022 € 30.510.530,36

Riscossioni:

In conto competenza e residui € 77.651.703,74

Pagamenti:

In conto competenza e residui € 52.550.315,94



Consiglio Regionale della Campania

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

Fondo cassa al 31.12.2022

€ 55.611.918,16

- b. i saldi complessivi dei c/c di tesoreria dell'Ente al 31/12/2022, riconciliati, risultano pari a € 55.611.918,16 e sono coincidenti con il saldo di cassa contabile risultante al Tesoriere;
- c. dal rendiconto del tesoriere 2022 risultano i seguenti dati complessivi finali per Titoli relativi alle entrate:

RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2022	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
€ 65.759.146,15	€ 17.251.455,97
PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA
€ 63.084.887,58	€ 60.400.247,77
PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA	TOTALE RISCOSSIONI
€ 128.844.033,73	€ 77.651.703,74

- d. dal rendiconto del tesoriere 2022 risultano i seguenti dati complessivi finali per Missioni relativi alle spese:

RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2022	PAGAMENTI IN C/RESIDUI
€ 62.162.382,02	€ 5.510.608,70
PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
€ 73.708.617,86	€ 47.039.707,24
PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA	TOTALE PAGAMENTI
€ 129.979.060,04	€ 52.550.315,94

#### 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 spese, 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)



Consiglio Regionale della Campania

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

come indicato dal punto 11.11 dell'allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011 (principio contabile applicato della contabilità finanziaria);

#### **RILEVATO CHE**

- con nota Prot. 1627/i del 1/02/2023, 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**

- a. l'esatta corrispondenza delle movimentazioni di cassa tra le risultanze del conto del tesoriere e le movimentazioni di cassa del conto predisposto dall'Amministrazione;
- b. l'esatta corrispondenza delle movimentazioni contabili tra le risultanze del conto del tesoriere e le movimentazioni contabili del conto predisposto dall'Amministrazione;
- c. 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 2022;

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:



Consiglio Regionale della Campania

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

1. di parificare il conto reso dal tesoriere per la gestione dell'esercizio 2022 con il conto predisposto dall'Amministrazione, stante l'esatta corrispondenza delle operazioni contabili registrate in entrambi i conti i cui risultati finali sono riportati in premessa;
2. di approvare il conto reso dal tesoriere per la gestione dell'esercizio 2022;
3. 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. Maria Salerno

Firmato digitalmente da:  
Rosario De Bernardo  
Data: 08/02/2023 09:54:02

Firmato digitalmente da: Maria Salerno  
Data: 08/02/2023 11:51:46



## REGIONE CAMPANIA

---

# Collegio dei Revisori dei Conti

### **VERBALE N. 108/2023**

L'anno duemilaventitre, il giorno 10 del mese di febbraio alle ore 08.00, 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, nominato 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, preliminarmente, riporta le attività svolte dall'ultima riunione del 07.02.2023 alla data odierna, 10.02.2023.

Il Collegio ha ricevuto,

- in data 09.02.2023, la nota per conoscenza che di seguito si riporta :



Giunta Regionale della Campania  
Ufficio Speciale Grandi Opere

Alla D.G.50.13.00  
Direzione Generale per le Risorse  
Finanziarie

e, p.c.

All'Assessore al Bilancio  
Al Capo di Gabinetto del Presidente della  
Giunta Regionale  
Al Collegio dei Revisori dei Conti

LORO SEDI

**OGGETTO: Rendiconto della Gestione anno 2022. Attestazione su sussistenza Debiti Fuori Bilancio.  
Riscontro nota prot. n. 20631 del 13/01/2023**

In riscontro alla nota emarginata in oggetto, con la quale la Direzione Generale delle Risorse Finanziarie richiede di fornire specifica attestazione in ordine alla sussistenza di eventuali Debiti Fuori Bilancio non riconosciuti relativi alle annualità fino al 2022, oltre a quelli in essere dal 01.01.2023 alla data di sottoscrizione della presente, si attesta che in capo all'Ufficio Speciale "Grandi Opere" US 60.06.00 **non sussistono** Debiti Fuori Bilancio non riconosciuti, né relativi all'annualità 2022, né all'annualità 2023 fino alla data odierna.

*Il Dirigente di staff*  
arch. Michele Testa

*Il Direttore Generale*

dott. Fabrizio Manduca

Via Santa Lucia, 81 – 80132 Napoli  
progettazione@regione.campania.it; PEC: progettazione@pec.regione.campania.it

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 31.12.2022 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. 0002033/i del 08/02/2023 14.24 Registrato da: UDBILRA Ud Bilancio, Ragioneria E Contabilità Analitica  
\*08/02/2023 14.24-20230002033\*



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 31/12/2022

Al fine di consentire la verifica ordinaria di cassa al 31 dicembre 2022, si trasmette la situazione di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente e il rendiconto telematico del tesoriere Intesa San Paolo S.p.A. composto dal giornale di cassa del 31 dicembre 2022 e dagli estratti conto alla medesima data.

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

Fondo di Cassa al 1° gennaio 2022	euro	30.510.530,36
Reversali emesse	euro	77.651.703,74
Mandati emessi	euro	52.550.315,94
		-----
Saldo di cassa c/o l'Ente	euro	<b>55.611.918,16</b>

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 2022 è così determinato:

Fondo di Cassa al 1° gennaio 2022	euro	30.510.530,36
Reversali riscosse	euro	77.651.703,74
Mandati pagati	euro	52.550.315,94
		-----
Saldo di diritto e di fatto	euro	<b>55.611.918,16</b>



*Consiglio Regionale della Campania*

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

Alla data del 31 dicembre 2022, il saldo contabile di cassa risultante dalla contabilità generale dell'Ente, il saldo di diritto e il saldo di fatto del giornale di cassa del tesoriere risultano perfettamente **coincidenti** per l'importo di € 55.611.918,16.

Il saldo complessivo dei c/c di tesoreria al 31/12/2022 risulta pari a € 55.804.977,31.

L'importo di € 27.806.041,29 è depositato c/o il c/c n. 1000/00300001 in essere c/o Intesa Sanpaolo (ex Banco di Napoli) Filiale di Napoli n. 91, mentre l'importo di € 27.998.936,02 è depositato c/o il c/c 201265 in essere c/o la Banca Nazionale del Lavoro Filiale di Napoli.

Il maggior importo di € 193.059,15 presente sui c/c è dovuto ad una sfasatura temporale dei trasferimenti effettuati tra Intesa Sanpaolo e BNL e viceversa, che non trovano manifestazione nel medesimo trimestre.

Tanto si comunica per gli adempimenti di competenza.

p. la U.D. Bilancio e Ragioneria

*Dr. Rosario De Bernardo*

Firmato digitalmente da:  
Rosario De Bernardo  
Data: 08/02/2023 14:17:20

*aa*



Consiglio Regionale della Campania

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

Al Collegio dei Revisori dei conti

S E D E

Oggetto: Parificazione ed approvazione del conto del tesoriere 2022  
Richiesta relazione organo di controllo interno.

Con la determina n. 161 dell'8 febbraio 2023, la U.D. Bilancio e Ragioneria ha parificato e approvato il conto reso dal Tesoriere per l'esercizio 2022.

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) 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 2022) 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 al tesoriere 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: 08/02/2023 15:00:35

Il Collegio dei Revisori conclusa la riunione alle ore 09.00, ha redatto il presente verbale, che è stato letto, sottoscritto digitalmente dai presenti e sarà trasmesso, per il tramite della Segreteria del Collegio, a mezzo posta elettronica certificata a: Presidente della Regione Campania, Presidente del Consiglio Regionale, Assessore Regionale al bilancio, Direttore Generale per le Risorse Finanziarie della Regione, Segretario Generale del Consiglio Regionale, dott.ssa Maria Salerno, Dirigente della U.D. Bilancio, Ragioneria e contabilità analitica della Direzione Generale Risorse umane, finanziarie e strumentali del Consiglio regionale, dott. Rosario De Bernardo della U.D. Bilancio, Ragioneria e contabilità analitica della Direzione Generale Risorse umane, finanziarie e strumentali del Consiglio regionale ed alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti per la Campania. L'originale del presente verbale sarà custodito presso l'Ufficio del Collegio dei Revisori dei Conti in apposito raccoglitore.

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Firmato digitalmente da

**MICHELINA LEONE**

CN = LEONE MICHELINA  
C = IT

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



Firmato digitalmente  
da MAROTTA NICOLA  
C: IT

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

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



Firmato digitalmente da:  
CIOFFI ALESSANDRO  
Firmato il 10/02/2023 15:55  
Seriale Certificato: 1291629  
Valido dal 24/03/2022 al 24/03/2025  
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA



## **REGIONE CAMPANIA - CONSIGLIO REGIONALE**

---

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

#### **VERIFICA DI CASSA ORDINARIA - IV TRIMESTRE 2022 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 duemilaventitre, il giorno 10 febbraio, il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione della Campania, ha proceduto alla verifica di cassa ordinaria, quarto trimestre 2022, con chiusura contabile al 31.12.2022, 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, 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, come disposto dalla legge regionale n. 21 del 28 luglio 2017;

- i Revisori hanno comunicato al dott. Rosario De Bernardo, di procedere alla chiusura contabile della verifica di cassa alla data del 31.12.2022;
- 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 31.12.2022.

### ***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 06.01.2023 con la quale il Tesoriere del Consiglio Regionale della Campania ha trasmesso il giornale di cassa al 31/12/2022, contenente i dati riassuntivi della gestione di cassa dell’Ente dell’esercizio 2022;

### ***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 2022 i saldi dei c/c presentano i seguenti valori:

ISTITUTO DI CREDITO	SALDO
Intesa Sanpaolo	€ 27.806.041,29
Banca Nazionale del Lavoro	€ 27.998.936,02
Totale complessivo c/c	€ 55.804.977,31
Saldo di tesoreria al 31/12/2022	€ 55.611.918,16
Differenza	€ 193.059,15

- la verifica di cassa viene effettuata in data 10.02.2023 con chiusura contabile al 31.12.2022;
- il maggior importo presente sul saldo al 31 dicembre 2022 dei c/c di € 193.059,15 è dovuto ad uno sfasamento temporale tra gli esercizi 2022 e 2023 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 € 55.611.918,16;
- 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 6.01.2023.

***Il collegio congiuntamente accerta***

**Alla data del 10.02.2023 – chiusura contabile al 31.12.2022:**

A) che le risultanze di cassa alla data del 10.02.2023 rilevate sulla verifica di cassa del 31.12.2022 dalle scritture del Tesoriere Intesa Sanpaolo S.P.A. sono le seguenti:

Descrizione operazioni del Tesoriere		importi parziali	importi totali
<b>A)</b>	Saldo di cassa al 31.12.2021	€ 30.510.530,36	
	<b><i>Totale fondo di cassa (A)</i></b>		<b>€ 30.510.530,36</b>
<b>B)</b>	Riscossioni	€ 77.651.703,74	
	Riscossioni da regolarizzare		
	<b><i>Totale riscossioni (B)</i></b>		<b>€ 77.651.703,74</b>
	<b>Totale Parziale (A + B)</b>		<b>€ 108.162.234,10</b>
<b>C)</b>	Pagamenti regolarizzati	€ 52.550.315,94	
	Pagamenti da regolarizzare		
	<b><i>Totale pagamenti (C)</i></b>		<b>€ 52.550.315,94</b>
	<b><i>Saldo di cassa al 31.12.2022 (A+B-C)</i></b>		<b>€ 55.611.918,16</b>

B) che dalle scritture dell'Ente, il Fondo di cassa iniziale al 01.01.2022 concorda con quello del tesoriere alla data del 31.12.2022, come di seguito riportato:

<b>VERIFICA CONCORDANZA TESORIERE/ENTE</b>			
	<b>Descrizione operazioni dell'Ente</b>	<b>importi parziali</b>	<b>importi totali</b>
<b>A)</b>	Saldo di cassa al 31.12.2021	€ 30.510.530,36	
	<i>Totale fondo di cassa (A)</i>		<b>€ 30.510.530,36</b>
<b>B)</b>	Riscossioni c/residui	€ 17.251.455,97	
	Riscossioni c/competenza	€ 60.400.247,77	
	<i>Totale riscossioni (B)</i>		<b>€ 77.651.703,74</b>
	<b>Totale Parziale (A + B)</b>		<b>€ 108.162.234,10</b>
<b>C)</b>	Pagamenti c/residui	€ 5.510.608,70	
	Pagamenti c/competenza	€ 47.039.707,24	
	<i>Totale pagamenti (C)</i>		<b>€ 52.550.315,94</b>
	<i>Saldo contabile da scritture Ente (A+B-C)</i>		<b>€ 55.611.918,16</b>
	<b>Saldo di cassa da scritture Tesoriere al 31.12.2022</b>		<b>€ 55.611.918,16</b>
	<b>CONCORDANZA TESORIERE/ENTE</b>		<b>€ -</b>

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 31.12.2022, 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 2022  
 Prospetto DISPONIBILITA' LIQUIDE  
 Tipo Report Semplice  
 Data ultimo aggiornamento 02-feb-2023  
 Data stampa 07-feb-2023  
 Importi in EURO

## DISPONIBILITA' LIQUIDE

SIOPE

Pagina 2

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)	30.510.530,36
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	77.651.703,74
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	52.550.315,94
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	55.611.918,16
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 31.12.2022 risultano trattati presso:

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

Descrizione	Riscossi
n. 1- 934 ordinativi d'incasso	<b>€ 77.651.703,74</b>
Descrizione	Pagati
n. 1- 1824 ordinativi di pagamento	<b>€ 52.550.315,94</b>

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

Descrizione	Residui	Competenza	Totale
n. 1- 934 ordinativi d'incasso	€ 17.251.455,97	€ 60.400.247,77	<b>€ 77.651.703,74</b>
n. 1- 1824 ordinativi di pagamento	€ 5.510.608,70	€ 47.039.707,24	<b>€ 52.550.315,94</b>

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. 1627/i del 01.02.2023, 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. 161 del 08.02.2023 la dott.ssa Maria Salerno, 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 2022 in data 7/02/2023 a mezzo PEC, con le risultanze finali contenute nel quadro riassuntivo della gestione di cassa riportate nella verifica del Collegio;
- in merito alla 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 non vi sono rilievi da evidenziare sulla determinazione n. 161 del 08.02.2023 e sul Conto Giudiziale del tesoriere per l'esercizio finanziario 2022,

### **R E N D E**

la relazione prevista dall'art. 139, comma. 2, del D. Lgs 174/2016, confermando che, al 31 dicembre 2022, 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, 10.02.2023

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

*Dott.ssa Michelina Leone – presidente*

Firmato digitalmente da  
**MICHELINA LEONE**

CN = LEONE MICHELINA  
C = IT

*Dott. Nicola Marotta – componente*



Firmato digitalmente da  
**MAROTTA NICOLA**  
C: IT

*Dott. Alessandro Cioffi - componente*



Firmato digitalmente da:  
**CIOFFI ALESSANDRO**  
Firmato il 10/02/2023 15:56  
Seriale Certificato: 1291629  
Valido dal 24/03/2022 al 24/03/2025  
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA