



Consiglio Regionale della Campania

A.D.D. Consiglio Regionale della Campania
Protocollo: 0013012/I Data: 04/08/2017 11:30
Ufficio: Segreteria Generale
Classifica:



Ai Signor Presidente della Giunta
Regionale della Campania
Via S. Lucia, n. 81
N A P O L I

Ai Presidenti delle Commissioni
Permanenti II, I, III, IV, V, VI, VII e VIII

Ai Consiglieri Regionali

Alla U. D. Studi Legislativi e Servizio
Documentazione

Loro Sedi

Oggetto: Disegno di legge “Rendiconto Generale della Regione Campania per l’esercizio finanziario 2014” Reg. Gen. n. 471

Ad iniziativa della Giunta Regionale assessore Lidia D’Alessio

Depositato in data 3 agosto 2017

IL PRESIDENTE

VISTO l’articolo 62 dello Statuto regionale
VISTO l’articolo 46 della legge regionale 7/2002
VISTO l’articolo 4 della legge regionale 21/2017
VISTI gli articoli 98 e 113, comma 1 del Regolamento interno

ASSEGNA

il provvedimento in oggetto a:

**II Commissione Consiliare Permanente per l’esame;
I, III, IV, V, VI, VII e VIII Commissione Consiliare Permanente per il parere.**

Si precisa che il disegno di legge in oggetto è corredato di allegati che, in ragione della loro rilevante consistenza, saranno trasmessi in formato elettronico.

Napoli, 04 AGO. 2017

d’ordine del Presidente
Segretario Generale
Dott.ssa Santa Brancati

Deliberazione N.

DdL.518

3/8/2017
0011.133A
D. FALLO
A. L.M.M.M

Assessore

Assessore D'Alessio Lidia



DIR.GEN/ DIR. STAFF (*)	U.O.D. / Staff
DG 13	04

82

Regione Campania

GIUNTA REGIONALE

SEDUTA DEL 01/08/2017

PROCESSO VERBALE

Oggetto :

Approvazione schema di Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2014 e del relativo disegno di legge di approvazione. Proposta al Consiglio.

1)	Presidente	Vincenzo	DE LUCA	PRESIDENTE
2)	Vice Presidente	Fulvio	BONAVITACOLA	
3)	Assessore	Serena	ANGIOLI	
4)	"	Lidia	D'ALESSIO	
5)	"	Valeria	FASCIONE	
6)	"	Lucia	FORTINI	
7)	"	Amedeo	LEPORE	
8)	"	Chiara	MARCIANI	
9)	"	Corrado	MATERA	
10)	"	Sonia	PALMERI	
	Segretario	Mauro	FERRARA	

A.D.O. Consiglio Regionale della Campania

Protocollo: 0012923/E Data: 03/08/2017 10:38

Ufficio: Segreteria Generale

Classifica:



ATTIVITA' LEG.VA
REG. GEN. N. 471

Alla stregua dell'istruttoria compiuta dalla Direzione Generale 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 della stessa resa dal Direttore a mezzo di sottoscrizione della presente

PREMESSO che:

- a. la Regione Campania, con legge regionale del 16 gennaio 2014, n. 3, ha approvato il Bilancio di Previsione 2014-2016;
- b. con deliberazione n. 92 del 1 aprile 2014, la Giunta Regionale ha approvato il bilancio gestionale per il periodo 2014-2016;
- c. con Deliberazione n. 221 del 05/05/2015, la Giunta Regionale ha preso atto dell'attività di ricognizione ordinaria dei residui ai sensi dell'art. 3, comma 4, del Dlgs n. 118/2011, come modificato e/o integrato dal Dlgs n. 126/2014, effettuata dalle strutture competenti per la gestione delle entrate e delle spese di bilancio, relativamente a quanto disposto con i decreti dirigenziali elencati nella narrativa della medesima deliberazione, inserendo le risultanze del lavoro svolto nell'ambito delle scritture di chiusura del conto del bilancio per l'esercizio finanziario 2014, ed apportando al bilancio gestionale del triennio 2015/2017, così come vigente alla data di adozione del provvedimento, le variazioni dettagliatamente indicate negli allegati 2 e 3 alla medesima deliberazione;
- d. con successiva Deliberazione n. 5 del 12/01/2016 la Giunta Regionale ha preso atto dell'attività di ricognizione ordinaria dei residui ai sensi dell'art. 3, comma 4, del Dlgs n. 118/2011, come modificato e/o integrato dal Dlgs n. 126/2014, effettuata dalle strutture competenti per la gestione delle entrate e delle spese di bilancio, relativamente a quanto disposto con i decreti dirigenziali elencati nella narrativa della medesima deliberazione, inserendo le risultanze del lavoro svolto nell'ambito delle scritture di chiusura del conto del bilancio per l'esercizio finanziario 2014, ed apportando al bilancio gestionale del triennio 2015/2017, così come vigente alla data di adozione del provvedimento, le variazioni dettagliatamente indicate negli allegati 2 e 3 alla medesima deliberazione;
- e. con ulteriore Deliberazione n. 138 del 05/04/2016 la Giunta Regionale:
 - e.1 ha preso atto dell'errore materiale relativo alla mancata rilevazione nella DGR n. 5 del 12/01/2016 delle reimputazioni a valere dell'esercizio 2017, disposte con il decreto dirigenziale n. 458 del 02/07/2015 della Direzione Generale per l'Ambiente e l'Ecosistema (DG 52 05), ed il decreto dirigenziale n. 122 del 03/07/2015 della Direzione Generale per le Politiche Agricole, Alimentari e Forestali (DG 52 06);
 - e.2 ha preso atto dell'attività di ricognizione ordinaria dei residui effettuata dall'Ufficio Speciale del Nucleo per la Valutazione e la Verifica degli Investimenti pubblici (DG 60 03) con il proprio decreto dirigenziale n. 13 del 27/05/2015
 - e.3 ha inserito le risultanze dei provvedimenti sopra descritti nell'ambito delle scritture di chiusura del conto del bilancio per l'esercizio finanziario 2014;
 - e.4 ha apportato al bilancio gestionale del triennio 2015/2017, così come vigente alla data di adozione del provvedimento, le variazioni dettagliatamente indicate negli allegati 2 e 3 alla medesima deliberazione;
 - e.5 ha dato atto che, con le variazioni disposte con la medesima deliberazione, si è proceduto ad assorbire l'eccedenza di reimputazioni di entrate provenienti dal Riaccertamento Straordinario, approvato con DGR n. 605 del 12/12/2014, come integrata dalla DGR n. 123 del 28/03/2015, per un importo pari ad Euro 215.729,90, mediante adeguamento del valore del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente iscritto alla spesa dell'Esercizio Finanziario 2017 (riduzione cap. 6502) e per un importo pari ad Euro 3.980.000,00, mediante adeguamento del valore del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale iscritto alla spesa dell'Esercizio Finanziario 2017 (riduzione cap. 6504);
- f. con Deliberazione n. 595 del 31/10/2016 la Giunta Regionale ha, tra gli altri:
 - f.1 preso atto e recepito gli effetti dei riaccertamenti parziali dei residui, effettuati con le Deliberazioni n. 221 del 5 maggio 2015, n. 5 del 12 gennaio 2016 e n. 138 del 05 aprile 2016;
 - f.2 integrato le Deliberazioni n. 5 del 12 gennaio 2016 e n. 138 del 5 aprile 2016 disponendo le variazioni al fondo pluriennale vincolato per l'esercizio 2015 ai sensi dell'art. 6, comma 1, lettera e) della legge regionale n. 1 del 5 gennaio 2015, per un importo complessivo di Euro 1.853.950,26, da iscrivere in entrata e spesa dell'esercizio finanziario 2015
 - f.3 autorizzato, a fini prudenziali, sulla linea di quanto disposto dalla Corte dei Conti in sede di Giudizio di Parifica del Rendiconto di Gestione 2013, la cancellazione di ufficio dei residui attivi esistenti al 31/12/2014, sui capitoli di entrata 2004, 2012 e 2014, per le annualità 2004 e precedenti, nei limiti dell'importo non ancora incassato alla data del presente provvedimento;
 - f.4 approvato l'elenco dei crediti di dubbia esigibilità;
 - f.5 approvato l'elenco dei crediti dichiarati definitivamente insussistenti;
 - f.6 approvato l'elenco dei debiti dichiarati definitivamente insussistenti;
- g. con Deliberazione n. 67 del 23 febbraio 2015 la Giunta Regionale, sulla scorta di quanto previsto dagli artt. 3, comma 12, e 11bis, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha disposto di rinviare all'anno 2016 sia l'adozione dei principi applicati della contabilità

AV. DIR. ATTIVITA'

ATTIVITA' LEG.VA

REG. GEN. N.

471

- economico-patrimoniale ed il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria sia la redazione del bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate;
- h. con Deliberazione DdL n. 651 del 22 novembre 2016, la giunta Regionale ha approvato lo schema di Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2014, composto dal Conto del Bilancio, dal Conto Generale del Patrimonio, dal Conto del Tesoriere, dalla Relazione sulla Gestione per l'esercizio finanziario 2014 e da tutti gli altri allegati specificati nella Relazione sulla Gestione;

PREMESSO, altresì, che:

- a. con Deliberazione n. 65 del 06/04/2017, depositata in Segreteria della Corte il giorno 04/05/2017, la Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Campania, ha approvato la propria decisione in merito al Giudizio di Parificazione del Rendiconto della Regione Campania per l'esercizio 2014 di cui all'articolo 1, comma 5, del DL 10 ottobre 2012, n. 174 convertito in legge 07/12/2012, n. 213;
- b. con tale decisione la Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Campania, ha parificato, nelle componenti del Conto del Bilancio e dello Stato Patrimoniale attivo e passivo, il Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio 2014, di cui alla delibera di Giunta regionale DdL n. 651 del 22 novembre 2016, con esclusione di alcuni rilievi per quanto riguarda il Conto del Bilancio, e per la precisione:
 - b.1 per le Entrate, dei residui attivi finali per l'importo di **Euro 1.417.191.240,84**, per difetto di adeguato riaccertamento, di cui **Euro 156.832.016,57** per difetto di titolo;
 - b.2 del quadro riassuntivo del risultato di amministrazione, il quale, oltre che per l'importo dei minori residui attivi finali, non contabilizza:
 - b.2.1 passività già sostenute, di fatto, tramite regolazione per compensazione, per debiti non registrati in bilancio, per un importo di **Euro 192.732.624,62**;
 - b.2.2 il differenziale tra entrate e spese per partite illegittimamente contabilizzate in conto terzi per **Euro 34.284.298,84**;
 - b.2.3 un accantonamento pari alla dimensione del capitolo di "servizio" per l'incasso di entrate innominate (capitolo 2600 del Titolo III), per **Euro 7.057.034,76**;
 - b.2.4 un fondo rischi adeguato, nella misura in cui non tiene conto:
 - b.2.4.1 dei rischi di contenzioso, né palesati, né latenti, ad eccezione di quelli che riguardano "i blocchi per pignoramenti" (contenziosi palesi e tradottisi in un vincolo di cassa);
 - b.2.4.2 del rischio (il cui coefficiente deve essere determinato dalla Regione) per i debiti non circolarizzati nei confronti delle proprie società partecipate (per Euro 373.208.646,00)
- c. con Deliberazione n. 498 del 27/07/2017, la Giunta Regionale ha preso atto degli esiti del riaccertamento ordinario ai sensi dell'art. 3, comma 4 del Dlgs n. 118/2011 dei capitoli attenzionati dalla Corte e per i quali la stessa ha rilevato il difetto di adeguato riaccertamento o il difetto di Titolo;
- d. con la medesima deliberazione ha preso altresì atto:
 - d.1 della cancellazione del differenziale tra entrate e spese per partite illegittimamente contabilizzate in conto terzi per Euro 34.284.298,84;
 - d.2 che il valore delle compensazioni effettuate da Acqua Campania è pari complessivamente ad Euro 221.699.863,03, in luogo di quanto comunicato in sede istruttoria al Giudizio di Parificazione e richiamato dalla Corte nella Deliberazione n. 65/2017, pari ad Euro 192.732.624,62, e per tale valore, concorre quale accantonamento al Risultato di Amministrazione 2014;
 - d.3 ha rettificato gli allegati 1 e 2 alla Deliberazione di Giunta Regionale n. 595 del 30/10/2016;
 - d.4 ha preso atto che per effetto del riaccertamento ordinario sul cap. 2004 si sono determinati maggiori accertamenti per Euro 99.782.185,89.

CONSIDERATO che:

- a. ai sensi dell'art. 63, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, "al Rendiconto Generale sono allegati i documenti previsti dall'art. 11, comma 4, l'elenco delle delibere di prelievo dal fondo di riserva per spese impreviste di cui all'art. 48, comma 1, lettera b), con l'indicazione dei motivi per i quali si è proceduto ai prelevamenti, e il prospetto relativo alla gestione del perimetro sanitario di cui all'art. 20, comma 1";
- b. i documenti vanno elaborati conformemente agli schemi di cui all'allegato 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ad esclusione degli allegati legati alla tenuta della Contabilità Economico Patrimoniale ;

RILEVATO che:

ATTIVITA' LEG.VA
REG. GEN. N. 471

- a. il conto di cassa dell'esercizio finanziario 2014 presentato dal Tesoriere regionale coincide, sia per le entrate che per le spese, con le scritture dell'ente per quanto riguarda le movimentazioni relative al conto di diritto;
- b. per quanto riguarda la spesa, in sede di revisione consuntiva, sono stati rilevati dei disallineamenti tra conto di cassa e conto di diritto, con particolare riferimento alle movimentazioni sul conto di tesoreria intestato alla Gestione Ordinaria, dovuti all'effetto delle carte contabili non scaricate alla chiusura degli esercizi finanziari 2013 e precedenti per le assegnazioni disposte dal Giudice per l'Esecuzione su procedure pignoratorie e non ancora scaricate alla data del 31/12/2014, per complessivi Euro 508.398.413,21;

RITENUTO pertanto necessario:

- a. ritirare il Disegno di Legge Reg. gen. n. 375 approvato dalla giunta Regionale con DdL n. 651 del 22 novembre 2016, recante ad oggetto "Rendiconto generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2014", conseguentemente all'intervenuto Giudizio di Parifica del Rendiconto 2014 da parte della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Campania, assunto con Deliberazione del 06/04/2017, depositata in Segreteria della Corte il giorno 04/05/2017, in quanto le rettifiche conseguenti ai rilievi hanno prodotto, oltre alla modifica del disavanzo complessivo risultante al 31/12/2014, anche la rettifica di numerosi allegati al Rendiconto, compreso il Conto del Patrimonio e la Relazione sulla Gestione;
- b. riapprovare integralmente il Rendiconto 2014, completo di tutti gli allegati, predisposto, a seguito della Decisione sul Giudizio di Parifica da parte della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Campania, Deliberazione del 06/04/2017, dalla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie, e lo schema del relativo disegno di legge di approvazione;
- c. trasmettere al Consiglio Regionale, per l'iter legislativo, il Rendiconto Generale per l'Esercizio Finanziario 2014, unitamente agli ultimi rendiconti o bilanci di esercizio approvati dalle società a cui la Regione partecipa e dagli enti ed aziende da essa dipendenti, che ne costituiscono allegato e che, per economia procedimentale, restano disponibili agli atti Direzione Generale per le Risorse Finanziarie;

VISTI:

- a. il decreto dirigenziale della Unità Operativa Dirigenziale Tesoreria, Bilanci di Cassa e Autorità di Certificazione Fondi Strutturali PO FESR/FSE 2007/2013, n. 19 del 11/10/2016, con il quale è stato approvato il conto di cassa dell'esercizio finanziario 2014 reso dal Tesoriere Regionale per le riscossioni ed i pagamenti di propria competenza, fatto pervenire con nota del 06/10/2016, acquisita al protocollo generale con nota n. 0661831 del 11/10/2016;
- b. il rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2013 approvato dal Consiglio Regionale con legge n. 31 del 14 novembre 2016;
- c. lo Schema di Rendiconto 2014, completo di tutti gli allegati, predisposto dalla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie, e lo schema del relativo disegno di legge di approvazione;
- d. il decreto dirigenziale n. 1 del 19/01/2016 della Direzione per le Risorse Strumentali di approvazione della Consistenza dei beni demaniali regionali relativa all'anno 2014;
- e. i decreti dirigenziali n. 27 del 07/03/2015 e n. 1 del 19/01/2016 della Direzione per le Risorse Strumentali di approvazione della Consistenza del Patrimonio non demaniale relativa all'anno 2014;
- f. gli artt. 51 e 62 dello Statuto della Regione Campania;
- g. il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126;

DATO ATTO che il Collegio dovrà pronunciarsi sul presente Disegno di Legge, completo di tutti gli allegati, a seguito dell'approvazione della Giunta Regionale;

SENTITO per i profili di competenza l'ufficio legislativo del Presidente;

PROPONE e la Giunta, in conformità, a voto unanime

DELIBERA

Per tutto quanto esposto in narrativa e che di seguito si intende integralmente riportato:

1. di ritirare il Disegno di Legge Reg. gen. n. 375 approvato dalla giunta Regionale con DdL n. 651 del 22 novembre 2016, recante ad oggetto "Rendiconto generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2014", conseguentemente all'intervenuto Giudizio di Parifica del Rendiconto 2014 da parte della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo

- per la Campania, assunto con Deliberazione del 06/04/2017, depositata in Segreteria della Corte il giorno 04/05/2017, in quanto le rettifiche conseguenti ai rilievi hanno prodotto, oltre alla modifica del disavanzo complessivo risultante al 31/12/2014, anche la rettifica di numerosi allegati al Rendiconto, compreso il Conto del Patrimonio e la Relazione sulla Gestione;
- 2. di procedere a riapprovare integralmente il Rendiconto 2014, completo di tutti gli allegati, predisposto, a seguito della Decisione sul Giudizio di Parifica da parte della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Campania, Deliberazione del 06/04/2017, dalla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie, e lo schema del relativo disegno di legge di approvazione;
- 3. di approvare la consistenza dei residui attivi e passivi al 31/12/2014, derivanti dagli esercizi finanziari 2014 e dagli esercizi precedenti, così come analiticamente individuati nel Conto del Bilancio con particolare riferimento ai prospetti "Gestione analitica dei residui attivi" e "Gestione analitica dei residui passivi", per i residui provenienti dagli esercizi 2013 e precedenti, e con particolare riferimento a quelli indicati nei prospetti "Gestione delle Entrate", e "Gestione delle Spese", e relativi riepiloghi, per quanto riguarda i residui provenienti dalla competenza 2014;
- 4. di aggiornare, ai fini del Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2015, per l'effetto di quanto al punto precedente, la consistenza dei residui attivi e passivi già iscritti nel bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2015, approvato con legge regionale 5 gennaio 2015, n. 1, e nel relativo bilancio gestionale approvato con delibera di Giunta n. 47 del 9 febbraio 2015;
- 5. di aggiornare, ai fini del Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2015, nel bilancio di previsione per l'anno finanziario 2015, approvato con legge regionale 5 gennaio 2015, n. 1, e nel relativo bilancio gestionale approvato con delibera di Giunta n. 47 del 9 febbraio 2015, l'importo del fondo di cassa, iscritto presuntivamente per Euro 400.000.000,00, in Euro **983.121.856,31**;
- 6. di approvare lo schema di Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2014, composto dal Conto del Bilancio, dal Conto Generale del Patrimonio, dal Conto del Tesoriere, dalla Relazione sulla Gestione per l'esercizio finanziario 2014, allegati alla presente deliberazione e che ne formano parte integrante e sostanziale;
- 7. di approvare le risultanze finali di seguito riepilogate e riportate negli articoli dell'allegato disegno di legge, che parimenti si approva:

CONTO FINANZIARIO

A- SALDO DI CASSA AL 1° GENNAIO 2014		1.220.130.251,97
B - RISCOSSIONI		
in c.residui	Euro	4.444.653.592,22
in c. competenza	Euro	15.046.806.334,72
		19.491.459.926,94
C - PAGAMENTI		
in c.residui	Euro	4.557.276.363,42
in c. competenza	Euro	15.171.191.959,18
		19.728.468.322,60
D - SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2014 (D = A + B - C)		983.121.856,31
E - PAGAMENTI per azioni esecutive 2013 non regolarizzate al 31 dicembre 2014		109.724.368,88
F - FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2014 (F = D - E)		873.397.487,43
G - SALDO RESIDUI TOTALI		
Residui attivi da riportare	Euro	7.090.613.303,88
Residui passivi da riportare	Euro	5.975.894.290,23
		1.114.719.013,65
H - Fondo pluriennale vincolato per spese rinviate agli esercizi successivi		522.968.899,92
I - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 (I = F + G - H)		1.465.147.601,16
L. PARTE ACCANTONATA		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2014	Euro	296.381.682,53
Fondo residui perenti al 31/12/2014	Euro	511.291.562,30
Fondo rischi da contenzioso AL 31/12/2014	Euro	534.604.894,40
Fondo Rischi Partecipate	Euro	3.141.909,00
Fondo D.L. 35/2013 art. 3 AL 31/12/2014	Euro	2.686.437.519,31
Fondo Flussi positivi Swap (principio 3.23)	Euro	9.166.861,62
Fondo Compensazioni Acqua Campania	Euro	221.699.863,03
Fondo copertura per incassi innominati	Euro	7.057.034,76
Fondo copertura Entrate temporaneamente incassate sulle partite di giro	Euro	246.575.697,71
		4.516.357.024,65
M. PARTE VINCOLATA		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Euro	275.516.686,60
Vincoli derivanti da trasferimenti	Euro	1.823.246.820,25

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	Euro	154.868.404,52	2.253.631.911,37
N. PARTE DISPONIBILE (N = I - L - M)			-5.304.841.334,86

8. di dare atto che il complessivo disavanzo di cui alla lettera N, pari ad **Euro 5.304.841.334,86**:
 - 7.1 per **Euro 2.686.437.519,31** è relativo alle anticipazioni di Liquidità ai sensi degli artt. 2 e 3 del Decreto Legge 8 aprile 2013, n. 35, e trova copertura sul disavanzo applicato, con le modalità disposte dall'articolo 1, commi da 692 a 700, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, con Legge Regionale n. 36 del 7 dicembre 2016 di assestamento al Bilancio di Previsione della Regione Campania 2016-2018;
 - 7.2 per **Euro 2.107.589.614,11** trova copertura sul disavanzo applicato, con le modalità previste dall'art. 3, comma 16, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, con Legge Regionale n. 36 del 7 dicembre 2016 di assestamento al Bilancio di Previsione della Regione Campania 2016-2018;
 - 7.3 per **Euro 510.814.201,44** va ripianato in sede di Legge di Assestamento al Bilancio di Previsione della Regione Campania 2017-2019 con le modalità previste dall'art. 9, comma 5, del Decreto Legge 19 giugno 2015, n. 78, come convertito dalla legge 6 agosto 2015, n. 125;
9. di trasmettere al Consiglio Regionale, per l'iter legislativo, il Rendiconto Generale per l'Esercizio Finanziario 2014, unitamente agli ultimi rendiconti o bilanci di esercizio approvati dalle società a cui la Regione partecipa e dagli enti ed aziende da essa dipendenti, che ne costituiscono allegato e che, per economia procedimentale, restano disponibili agli atti Direzione Generale per le Risorse Finanziarie;
10. di dare atto che il Collegio dei Revisori dovrà pronunciarsi sul presente Disegno di Legge, completo di tutti gli allegati, a seguito dell'approvazione della Giunta Regionale.



GIUNTA REGIONALE DELLA CAMPANIA

DELIBERAZIONE n°	DdL.518	del	01/08/2017	DIR. GEN. / DIR. STAFF (*)	UOD/STAFF DIR. GEN.
				DG 13	04

OGGETTO :

Approvazione schema di Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2014 e del relativo disegno di legge di approvazione. Proposta al Consiglio.

QUADRO A	CODICE	COGNOME	MATRICOLA	FIRMA
PRESIDENTE / ASSESSORE /		<i>Assessore D'Alessio Lidia</i>	_____	<i>31/07/2017</i>
DIRETTORE GENERALE / DIRIGENTE STAFF		<i>Dott.ssa Mastrocola Antonietta</i>	_____	<i>28/07/2017</i>

VISTO DIRETTORE GENERALE ATTIVITA' ASSISTENZA GIUNTA	COGNOME	FIRMA	
DATA ADOZIONE	<i>01/08/2017</i>	INVIATO PER L'ESECUZIONE IN DATA	<i>02/08/2017</i>

AI SEGUENTI UFFICI
40.1 : Gabinetto del Presidente
40.2 : Ufficio Legislativo
40.7 : Collegio dei Revisori dei Conti
50.13 : Direzione generale per le risorse finanziarie

Dichiarazione di conformità della copia cartacea:

Il presente documento, ai sensi del T.U. dpr 445/2000 e successive modificazioni è copia conforme cartacea dei dati custoditi in banca dati della Regione Campania.

Firma

(*)

DG= Direzione Generale

US= Ufficio Speciale

SM= Struttura di Missione

UDCP= Uffici di Diretta Collaborazione con il Presidente



**GIUNTA REGIONALE DELLA CAMPANIA
DIREZIONE GENERALE PER LE RISORSE FINANZIARIE**

DISEGNO DI LEGGE AD INIZIATIVA DELLA GIUNTA SU PROPOSTA DELL'ASSESSORE AL BILANCIO

Prof.ssa Lidia D'Alessio

AVENTE AD OGGETTO:

***“Rendiconto generale della Regione Campania
per l'esercizio finanziario 2014”***

Art. 1
Rendiconto Generale delle Regione Campania

1. E' approvato il Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2014 composto dal Conto del Bilancio, dal Conto Generale del Patrimonio e dagli allegati.

Art. 2
Conto del Bilancio 2014

1. Il Conto del Bilancio della Regione Campania per l'esercizio 2014, che si allega e che forma parte integrante della presente legge si chiude con le risultanze di cui ai seguenti punti:

a) **ENTRATE**

- 1) Le entrate derivanti da Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, Trasferimenti correnti, Entrate extratributarie, Entrate in conto capitale, Entrate da riduzione di attività finanziarie, Accensione prestiti, Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, Entrate per conto terzi e partite di giro, accertate nell'esercizio finanziario 2014, per la competenza dell'esercizio stesso, ammontano ad Euro 17.012.018.589,88, di cui Euro 15.046.806.334,72 riscossi nel corso dello stesso esercizio;
- 2) alla fine dell'esercizio 2014 i residui attivi, determinati alla chiusura dell'esercizio finanziario 2013 in Euro 11.963.462.587,74, per effetto di maggiori accertamenti per Euro 574.822.601,95, di minori entrate verificatesi per Euro 2.968.230.548,75 e di riscossioni per Euro 4.444.653.592,22 sono rideterminati in Euro 5.125.401.048,72;
- 3) per effetto delle citate operazioni di accertamento e riaccertamento, i residui attivi al 31 dicembre 2014 risultano essere pari ad Euro 7.090.613.303,88, così distinti:

Rimasti da riscuotere dalle entrate di competenza di esercizi precedenti	5.125.401.048,72
Rimasti da riscuotere dalle entrate di competenza dell'esercizio 2014	1.965.212.255,16
Totale	7.090.613.303,88

- 4) Per effetto di quanto sopra accertato, i Residui Attivi iscritti nel bilancio di previsione per l'anno finanziario 2015, approvato con legge regionale 5 gennaio 2015, n. 1 (Bilancio di previsione della Regione Campania per l'anno finanziario 2015 e bilancio pluriennale per il triennio 2015 – 2017), e quindi nel relativo bilancio gestionale, approvato con deliberazione di Giunta regionale del 9 febbraio 2015, n. 47 (Approvazione bilancio gestionale per gli anni 2015, 2016 e 2017), sono aggiornati con quelli risultanti dal conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria dell'esercizio 2014, nei singoli importi dei capitoli, così come dalle specifiche risultanze iscritte nello stesso conto del bilancio, per un importo complessivo di Euro 7.090.613.303,88.

b) **SPESE**

- 1) Le spese Correnti, spese in conto Capitale, spese per Incremento di Attività Finanziarie, spese per Rimborso Prestiti, spese per Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere e spese per Uscite per conto terzi e partite di giro impegnate nell'esercizio finanziario 2014, per la competenza dell'esercizio stesso, sono determinate complessivamente, quali risultano dal conto del bilancio, in

Euro 17.453.521.615,40, di cui Euro 15.171.191.959,18 pagati nel corso dello stesso esercizio;

- 2) alla fine dell'esercizio 2014 i residui passivi, determinati alla chiusura dell'esercizio 2013 in Euro 8.612.685.784,57, in seguito alle economie per Euro 361.844.787,14 ed ai pagamenti per Euro 4.557.276.363,42 sono rideterminati in Euro 3.693.564.634,01;
- 3) per effetto delle citate operazioni di impegno e di riaccertamento, i residui passivi al 31 dicembre 2014 risultano essere complessivamente pari ad Euro 5.975.894.290,23, così distinti

Rimasti da pagare sui residui degli esercizi precedenti	3.693.564.634,01
Rimasti da pagare sulle spese impegnate sulla competenza dell'esercizio 2014	2.282.329.656,22
Totale	5.975.894.290,23

- 4) Per effetto di quanto sopra accertato, i Residui Passivi iscritti nel bilancio di previsione per l'anno finanziario 2015, approvato con legge regionale 5 gennaio 2015, n. 1 (Bilancio di previsione della Regione Campania per l'anno finanziario 2015 e bilancio pluriennale per il triennio 2015 – 2017), e quindi nel relativo bilancio gestionale, approvato con deliberazione di Giunta regionale del 9 febbraio 2015, n. 47 (Approvazione bilancio gestionale per gli anni 2015, 2016 e 2017), sono aggiornati con quelli risultanti dal conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria dell'esercizio 2014, nei singoli importi dei capitoli, così come dalle specifiche risultanze iscritte nello stesso conto del bilancio, per un importo complessivo di Euro 5.975.894.290,23.

c) SITUAZIONE DI CASSA

- 1) Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2014 il saldo di cassa ammonta ad Euro 983.121.856,31, così generato:

SALDO DI CASSA AL 31 dicembre 2013	Euro	1.220.130.251,97
RISCOSSIONI 2014		
in c.residui	Euro	4.444.653.592,22
in c. competenza	Euro	15.046.806.334,72
	Totale riscossioni	Euro 19.491.459.926,94
PAGAMENTI 2014		
in c.residui	Euro	4.557.276.363,42
in c. competenza	Euro	15.171.191.959,18
	Totale pagamenti	Euro 19.728.468.322,60
SALDO DI CASSA AL 31 dicembre 2014	Euro	983.121.856,31

- 2) Per effetto di quanto sopra è autorizzato l'aggiornamento, nel bilancio di previsione per l'anno finanziario 2015, approvato con legge regionale 5 gennaio 2015, n. 1, e quindi nel relativo bilancio gestionale, approvato con deliberazione di Giunta regionale del 9 febbraio 2015, n. 47, dell'importo del fondo di cassa iscritto per l'importo presunto di Euro 400.000.000,00 in Euro 983.121.856,31.

d) SITUAZIONE FINANZIARIA

- 1) Alla fine dell'esercizio 2014, per effetto della gestione dell'esercizio stesso, il risultato di amministrazione è così determinato:

A- Risultato dell'esercizio 2013 (Risultato contabile al lordo del Fondo Pluriennale Vincolato e dei pagamenti per azioni esecutive non regolarizzati al 31/12/2013)		4.570.907.055,14
B. Riaccertamento dei residui passivi		
al 01/01/2014	8.612.685.784,57	
al 31/12/2014	5.975.894.290,23	-2.636.791.494,34
C. Riaccertamento dei residui attivi		
al 01/01/2014	11.963.462.587,74	
al 31/12/2014	7.090.613.303,88	-4.872.849.283,86
D. Risultato della gestione di cassa		
al 01/01/2014	1.220.130.251,97	
al 31/12/2014	983.121.856,31	-237.008.395,66
E. Risultato contabile dell'esercizio finanziario al 31 dicembre 2014 (E = A - B + C + D)		2.097.840.869,96
F. Pagamenti per azioni esecutive 2013 non regolarizzate al 31 dicembre 2014		109.724.368,88
G. Fondo pluriennale vincolato per spese rinviate agli esercizi successivi		522.968.899,92
H. Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2014 (H = E - F - G)		1.465.147.601,16
I. Parte Accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2014	296.381.682,53	
Fondo residui perenti al 31/12/2014	511.291.562,30	
Fondo rischi ed oneri da contenzioso al 31/12/2014	534.604.894,40	
Fondo Rischi Partecipate	3.141.909,00	
Fondo D.L. 35/2013 art. 3 AL 31/12/2014	2.686.437.519,31	
Fondo Flussi positivi Swap (principio 3.23)	9.166.861,62	
Fondo Compensazioni Acqua Campania	221.699.863,03	
Fondo copertura per incassi innominati	7.057.034,76	
Fondo copertura Entrate temporaneamente incassate sulle partite di giro	246.575.697,71	4.516.357.024,65
L. Parte Vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	275.516.686,60	
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.823.246.820,25	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	154.868.404,52	2.253.631.911,37
M. Parte Disponibile (M = H - I - L)		-5.304.841.334,86

2) il complessivo disavanzo di cui alla lettera M, pari ad Euro **5.304.841.334,86**:

- per Euro **2.686.437.519,31** è relativo alle anticipazioni di Liquidità ai sensi degli artt. 2 e 3 del Decreto Legge 8 aprile 2013, n. 35, e trova copertura sul disavanzo applicato, con le modalità disposte dall'articolo 1, commi da 692 a 700, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, con Legge Regionale n. 36 del 7 dicembre 2016 di assestamento al Bilancio di Previsione della Regione Campania 2016-2018;
- per Euro **2.107.589.614,11** trova copertura sul disavanzo applicato, con le modalità previste dall'art. 3, comma 16, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, con Legge Regionale n. 36 del 7 dicembre 2016 di assestamento al Bilancio di Previsione della Regione Campania 2016-2018;
- per Euro **510.814.201,44** va ripianato in sede di Legge di Assestamento al Bilancio di Previsione della Regione Campania 2017-2019 con le modalità previste dall'art.

9, comma 5, del Decreto Legge 19 giugno 2015, n. 78, come convertito dalla legge 6 agosto 2015, n. 125;

Art. 3

Conto generale del patrimonio

1. Il Conto Generale del patrimonio per l'esercizio finanziario 2014, allegato alla presente legge, di cui forma parte integrante, contenente tutti gli elementi di cui all'articolo 48 della legge regionale 30 aprile 2002, n. 7 (Ordinamento contabile della Regione Campania articolo 34, comma 1, D. Lgs. 28 marzo 2000, n. 76), espone le seguenti risultanze:

Totale attività	Euro 10.077.442.294,72
Totale passività	<u>Euro 24.555.755.025,36</u>
PASSIVO NETTO	Euro 14.478.312.730,64

Art. 4

Allegati

1. Sono allegati al Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio finanziario 2014, e ne formano parte integrante:
- a) il Conto del Tesoriere 2014;
 - b) la Relazione sulla Gestione per l'esercizio finanziario 2014;
 - c) la Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Rendiconto Generale della Regione Campania per l'esercizio Finanziario 2014.

Art. 5

Entrata in vigore

1. La presente legge è pubblicata sul Bollettino Ufficiale della Regione Campania ed entra in vigore il giorno successivo alla sua pubblicazione.