

COLLEGIO DEI REVISORI  
REGIONE ABRUZZO

Verbale del 21 novembre 2017

L'anno duemiladiciassette, il giorno 21 del mese di Novembre, alle ore 15,00, previa formale convocazione da parte del Presidente, si è riunito presso gli uffici della Giunta Regionale sita in L'Aquila in Via Leonardo da Vinci, l'organo di revisione della Regione Abruzzo nei nominati sigg.ri: Dott. Giuseppe Claudio Castelli, Dott. Fraticelli Stefano, Dott.ssa Ottaviana Giagnoli per deliberare sul seguente argomento posti all'ordine del giorno:

1. Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi al 01.01.2015 – Richiesta parere – decisioni del Collegio

Preliminarmente il Collegio procede ad esaminare la bozza di delibera di Giunta Regionale, trasmessa in data 8.11.2017, avente ad oggetto: *“Riaccertamento straordinario dei residui al 1° Gennaio 2015 – Procedure connesse”* ed inserita nel sistema documentale dell'ente con prot. n. 284828 del 8 novembre 2017, necessaria a garantire gli adempimenti imposti alle Regioni dall' Art. 3 co. 7 del D.Lgs. n. 118 del 2011 *“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 art.li 1 e 2 della Legge 5.05.2009 n. 42 e s.m.i.”*.

Dalla lettura della proposta di deliberazione il Collegio prende atto di quanto contenuto

- a) nel corpo della parte propositiva del provvedimento dove di precisa che :

- *“ai sensi di quanto disposto al comma 7 art. 3 del D.Lgs. 118/2011, il presente provvedimento è di competenza della Giunta Regionale ma potrà essere approvato previo parere dell'organo di revisione economico-finanziario, solo contestualmente all'approvazione della legge regionale inerente il rendiconto 2014;*
- *l'approvazione del rendiconto 2014 è oggi subordinato*
  - o *alla parifica da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti e successiva approvazione del disegno di legge di modifica della legge regionale n. 16/2017 ( rendiconto 2013) da parte del Consiglio regionale;*
  - o *alla parifica da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti e successiva approvazione del disegno di legge di approvazione del Rendiconto 2014 da parte del Consiglio regionale;*
- *l'attività di riaccertamento straordinario dei residui potrà essere posta in essere una sola volta e comunque, dal Consiglio solo contestualmente all'approvazione del Rendiconto generale dell'esercizio 2014;*
- *nelle more del verificarsi di quanto riportato nel punto precedente, anche al fine di dare contezza al disavanzo regionale, come in precedenza rappresentato, e fermo restando ogni possibile modifica delle risultanze contabili degli anni 2013 e 2014, per adeguarsi ad eventuali richieste ed eccezioni mosse dalla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti, si ritiene opportuno procedere ad una approvazione del riaccertamento straordinario dei residui ;*

- b) nella parte dispositiva del provvedimento ed in particolare nei punti 3) e 4) dove si delibera la procedura di seguito riportata:

- 3) *“ferme restando le attività di riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi di cui ai punti a) e b) del comma 7 dell'articolo 3 del D. Lgs. 118/2011 poste in essere da parte delle strutture regionali, di definire la seguente procedura al fine di dare corretta attuazione al principio di legge che prevede l'approvazione del Riaccertamento straordinario dei residui contestualmente all'approvazione del Rendiconto 2014 e a quanto previsto dal principio contabile 4/2 e precisamente*



*dal punto 9.3 secondo cui: "Non sono oggetto di riaccertamento i residui attivi e passivi al 31 dicembre 2014 che sono stati incassati e pagati prima del riaccertamento straordinario":*

- a. gli uffici finanziari della regione provvederanno, su richiesta dei dipartimenti che hanno posto in essere il riaccertamento, alla reiscrizione dei residui nella gestione residui 2014 e precedenti, qualora gli stessi fossero oggetto di pagamento immediato prima dell'approvazione da parte del Consiglio regionale della Legge relativa al Rendiconto 2014, in attuazione di quanto previsto dal principio contabile 4/2 e precisamente dal punto 9.3 dove si prevede: "Non sono oggetto di riaccertamento i residui attivi e passivi al 31 dicembre 2014 che sono stati incassati e pagati prima del riaccertamento straordinario."*
  - b. sulla base delle eventuali reiscrizioni in conto residuo di partite di entrata e di spesa, reimputate con il presente provvedimento ma che dovessero essere oggetto di pagamento anticipato prima dell'approvazione del rendiconto 2014 e, dunque, oggetto della procedura di cui al punto a) che precede, si provvederà a rettificare le risultanze contabili recependo dette operazioni richieste dalla normativa vigente;*
  - c. la Giunta regionale, sulla base di quanto riportato anche ai punti a) e b), procederà ad approvare, ai sensi dell'articolo 3 comma 7 del D. Lgs. 118/2011 e previo parere del Collegio dei Revisori, i prospetti definitivi previsti dalla normativa sul riaccertamento straordinario dei residui solo dopo che, a seguito di parifica da parte della Sezione Regionale della Corte dei Conti, e contestualmente all'approvazione delle Legge relativa al Rendiconto 2014 da parte del Consiglio Regionale;*
- 4) di rinviare, quindi, all'approvazione della deliberazione di cui al punto precedente le variazioni degli stanziamenti del bilancio di previsione per l'adeguamento degli stanziamenti di entrata e di spesa (di competenza e di cassa) agli importi da re-imputare e all'ammontare riaccertato dei residui attivi e passivi."*

Inoltre prende visione della nota prot. 295009 del 20 ottobre 2017 con cui il Servizio Bilancio informava il Collegio della presenza di un emendamento n. 68.24 depositato al Senato con riferimento al d.d.l. AS 2960 su cui si dovrà attendere l'esito della discussione parlamentare ma che, eventualmente approvato, fornirebbe una soluzione tecnica, non prevista dal legislatore al momento dell'approvazione del D.Lgs. 124/2016, di recepimento della sperimentazione sull'armonizzazione contabile.

In particolare, nella nota si fa presente che oggi, le regioni che devono ancora approvare i rendiconti precedenti all'esercizio 2014 ( tra cui certamente la Regione Abruzzo), si trovano, nell'impossibilità di dare completa applicazione ai nuovi principi contabili di cui al D. Lgs. 118/2011, in quanto la norma vigente, subordinando le operazioni di riaccertamento e le correlate reimputazioni dei residui attivi e passivi all'avvenuta approvazione del rendiconto 2014, di fatto, impedisce di avere un quadro dei residui stabile ed immutabile in quanto *"Non sono oggetto di riaccertamento i residui attivi e passivi al 31 dicembre 2014 che sono stati incassati e pagati prima del riaccertamento straordinario" ( P.C. 4/2 punto 9.3) "*

L'emendamento, lasciando immutate tutte le restanti disposizioni e modalità di approvazione del riaccertamento dei residui, si limiterebbe ad eliminare la relazione di contestualità tra l'approvazione del riaccertamento straordinario dei residui e l'approvazione del rendiconto che, per le regioni, si verifica solo dopo il giudizio di parifica da parte della Sezione Regionale della Corte dei Conti e quindi l'approvazione con legge da parte del Consiglio.

In altri termini, al fine di evitare che la costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato e la reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili al 31 dicembre 2014 sia rinviato ancora nel tempo, l'emendamento prevede la possibilità di anticipare il riaccertamento straordinario e quindi, la reiscrizione negli esercizi successivi, nel periodo intercorrente tra l'approvazione del disegno di legge da parte della Giunta Regionale e l'approvazione della legge da parte del Consiglio.

Ad esito della lettura dei documenti in precedenza riportati il collegio rappresenta quanto segue.

Come noto il contesto normativo esistente prevede espressamente che la delibera di Giunta di approvazione delle risultanze derivanti dall'attività di riaccertamento straordinario dei residui al 01.01.2015 possa essere adottata solo contestualmente all'approvazione consiliare del rendiconto relativo all'esercizio 2014.

Alla data attuale, l'approvazione consiliare del rendiconto 2014, come precisato anche nel corpo della delibera, risulta essere comunque subordinata alla preventiva ed eventuale parifica da parte della Corte dei Conti ed alla successiva approvazione da parte del Consiglio regionale del disegno di legge di modifica della L.R. 12/2017 (rendiconto 2013) nonché alla parifica e susseguente approvazione del Consiglio del disegno di legge relativo al rendiconto 2014.

L'emendamento proposto nella discussione parlamentare, laddove eventualmente approvato, faciliterebbe l'operato dell'Ente atteso che introdurrebbe una specifica deroga in favore di quelle Regioni che non avessero ancora approvato il rendiconto 2014.

Ad esito di quanto esposto, gli scriventi, nel rappresentare la totale condivisione al procedimento posto in essere dalla Regione Abruzzo volto al riallineamento contabile dei rendiconti all'ordinario ciclo del bilancio ed alla conseguente applicazione delle regole ex D.Lgs. 118/2011, non può tuttavia esimersi dal constatare come, allo stato attuale, permangono i profili di criticità.

Resta inteso che lo scrivente organo di revisione si è già attivato ed ha avviato le verifiche necessarie a riscontrare la correttezza delle procedure contabili seguite nel riaccertamento straordinario dei residui al fine di fornire il parere richiesto e previsto dalla normativa, che tuttavia verrà rilasciato al verificarsi delle condizioni previste dall'attuale formulazione del D.Lgs. 118/2011 o all'esito dell'eventuale approvazione ed entrata in vigore dell'emendamento in discussione parlamentare.

Ai sensi dell'art. 72 del D.Lgs 118/2011, si dispone la trasmissione di copia del presente verbale al:

Presidente della Regione Abruzzo;

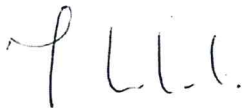
Presidente del Consiglio Regionale;

Corte dei conti Regione Abruzzo Sezione controllo;

Responsabile finanziario della regione

L'Aquila li, 21 novembre 2017

Dott. .Fratlicelli Stefano Presidente



Dott. ssa Giagnoli Ottaviana Componente



Dott. Castelli Giuseppe Claudio Componente



