



REGIONE BASILICATA

***Parere del Collegio Regionale dei
Revisori dei Conti su modifica al
disegno di Legge Regionale***

***“RENDICONTO GENERALE PER
L’ESERCIZIO FINANZIARIO 2017”***

L’ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIOVANNI BRENNNA (PRESIDENTE)

DOTT. MARCO NESTORE

Premessa

-con D.G.R. n. 1138 del 9/11/2018 è stato approvato il rendiconto finanziario dell'esercizio 2017;

- con decisione n. 57/2019/PARI la Sezione di Controllo per la Regione Basilicata della Corte dei Conti ha parificato il Rendiconto Generale della Regione Basilicata per l'esercizio 2017 con le seguenti eccezioni:

a) della parte accantonata del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017, di cui al prospetto dimostrativo Allegato a) al disegno di legge di approvazione del Rendiconto, con riferimento a:

– Fondo crediti di dubbia esigibilità, nella misura in cui non è risultato valorizzato l'accantonamento di € 5.668.488,90 per svalutazione dei residui attivi verso lo Stato riportati nella tabella 10 "Residui a rischio insussistenza" indicati nella parte motiva, nonché nella misura in cui non è risultata valorizzata la svalutazione quantomeno per il 25% dei residui attivi registrati nei confronti della società Acquedotto Lucano Spa;

– Fondo rischi, nella misura in cui non risulta valorizzata la passività potenziale connessa al contenzioso per il Trasporto Pubblico Locale (TPL), nei termini indicati in parte motiva;

– Fondo "Altri accantonamenti" nella parte in cui registra:

- l'accantonamento per € 12.044.840,19 con causale "*riservato ad emergenze di carattere finanziario e/o socio-economico legate a riduzioni non previste di entrate ricorrenti*", per insussistenza dei relativi presupposti di legge, nei termini illustrati nella parte motiva;
- l'accantonamento per l'importo di € 5.668.488,90 a titolo di "accantonamento disponibile per eventuale mancato riconoscimento crediti", nella misura in cui vengono erroneamente valorizzati i "rischi di insussistenza" dei residui attivi verso lo Stato che avrebbero dovuto trovare allocazione nel Fondo crediti di dubbia esigibilità, nei termini sopra indicati;

o il disavanzo di amministrazione (Totale parte disponibile) dello "Allegato a) - Risultato di amministrazione" nella misura in cui risulta:

- sottostimato, per via derivata dalla insufficiente valorizzazione del Fondo rischi e del Fondo crediti dubbia esigibilità nei termini sopra indicati;
- sovrastimato, per via derivata dall'accantonamento di € 12.044.840,19, nella parte "Altri fondi" nei termini sopra indicati, anziché ai fini del miglioramento del saldo;

b) del capitolo 36041 *“Sottoscrizioni quote consortili società Aeroporto Salerno Pontecagnano – scarl”* per l'importo di € 688.458,83, nella misura e nei limiti in cui tale spesa risulta sostenuta in violazione dell'art. 22, comma 4, del D.lgs. n. 33/2013;

c) dei capitoli 32164, 32170 e 32168 relativi al funzionamento della *“Fondazione Osservatorio ambientale regionale”* per € 468.504,67, nella misura e nei limiti in cui tale spesa risulta sostenuta in violazione dell'art. 22, comma 4, del D.lgs. n. 33/ 2013;

d) dei capitoli relativi all'aggregato della spesa di personale della Giunta e del Consiglio, nella misura e nei limiti in cui registrano spese per assunzioni di personale effettuate nell'esercizio 2017 in violazione dell'art. 9, comma *1-quinquies, 1-sexies, 1- septies*, del Decreto Legge n. 113/2016, convertito con modificazioni nella legge n. 160/ 2016.

- in data 7/08/2019 la Giunta regionale con deliberazione n. 539 ha modificato il Disegno di Legge di approvazione del Rendiconto per l'anno 2017, recependo nel complesso le eccezioni formulate dalla Sezione di Controllo nella decisione di parifica, tranne quelle relative alla maggiore spesa sostenuta per il personale a seguito dell'applicazione della contrattazione collettiva di diritto privato rispetto al comparto pubblico, della spesa di personale della Giunta e del Consiglio, nella misura e nei limiti in cui registrano spese per assunzioni di personale effettuate nell'esercizio 2017 in violazione dell'art. 9, comma *1-quinquies, 1-sexies, 1- septies*, del Decreto Legge n. 113/2016, convertito con modificazioni nella legge n. 160/ 2016, della spesa sostenuta per la sottoscrizione delle quote consortili società Aeroporto Salerno Pontecagnano – scarl e per il funzionamento della *“Fondazione Osservatorio ambientale regionale”*, nella misura e nei limiti in cui tali ultime due spese risultano sostenute in violazione dell'art. 22, comma 4, del D.lgs. n. 33/ 2013, essendo le relative risorse già state erogate.

Il Collegio dei Revisori, richiamando il parere del precedente organo di revisione del 27/11/2018 che qui deve intendersi integralmente riportato, di seguito analizza le modifiche apportate con la D.G.R. 539 del 7/08/2019.

A seguito delle modifiche apportate da quest'ultima delibera, il risultato di amministrazione è rideterminato in Euro -44.287.358,10, in miglioramento di Euro 1.544.840,19 rispetto al precedente dato di -45.832.198,29 Euro. La variazione positiva deriva interamente da una riduzione nella sola parte accantonata del risultato di amministrazione.

Le modifiche apportate al disegno di legge di approvazione del rendiconto 2017 sono così schematizzabili:

Risultato di amministrazione esercizio 2017 - differenze tra DGR 1138/2018 e DGR 539/2019						
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE						
		dgr 1138/2018 (A)			DGR 539/2019 (B)	VARIAZIONE (A-B)
		GESTIONE				
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	TOTALE	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				66.965.946,47	66.965.946,47	-
RISCOSSIONI	(+)	627.332.066,59	1.635.616.096,27	2.262.948.162,86	2.262.948.162,86	-
PAGAMENTI	(-)	227.576.903,26	1.793.162.551,11	2.020.739.454,37	2.020.739.454,37	-
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			309.174.654,96	309.174.654,96	-
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-		
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			309.174.654,96	309.174.654,96	-
RESIDUI ATTIVI	(+)	507.752.009,64	481.147.537,67	988.899.547,31	988.899.547,31	-
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-		
RESIDUI PASSIVI	(-)	208.912.528,70	348.058.820,14	556.971.348,84	556.971.348,84	-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			14.262.161,28	14.262.161,28	-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			197.220.713,03	197.220.713,03	-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			529.619.979,12	529.619.979,12	-
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:						
Parte accantonata						
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017				24.295.276,59	32.463.765,49	8.168.488,90
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				31.657.373,04	31.657.373,04	-
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti						
Fondo perdite società partecipate				2.683.999,76	2.683.999,76	-
Fondo contezioso				4.886.969,44	12.886.969,44	8.000.000,00
Altri accantonamenti (per passività potenziali fondo spese e rischi)				20.370.776,09	2.657.447,00	- 17.713.329,09
				Totale parte accantonata (B)	83.894.394,92	- 82.349.554,73
Parte vincolata						
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				17.649.685,17	17.649.685,17	-
Vincoli derivanti da trasferimenti				449.433.425,67	449.433.425,67	-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui						
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				24.474.671,65	24.474.671,65	-
Altri vincoli						
				Totale parte vincolata (C)	491.557.782,49	- 491.557.782,49
Parte destinata agli investimenti						
				Totale parte destinata agli investimenti (D)	-	-
				Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 45.832.198,29	- 44.287.358,10
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾						

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità subisce un aumento di Euro 8.168.488,90 dovuto al maggiore accantonamento di € 5.668.488,90 per svalutazione dei residui attivi verso lo Stato precedentemente iscritti alla voce fondi per altri rischi a titolo di *“accantonamento disponibile per eventuale mancato riconoscimento crediti”* e per l’inserimento di Euro 2.500.000,00 quale svalutazione del 25% dei residui attivi registrati nei confronti della società Acquedotto Lucano Spa

FONDO CONTENZIOSO

Aumento di euro **8.000.000,00** del Fondo contenzioso per la passività potenziale connessa al contenzioso per il Trasporto Pubblico Locale (TPL). Al riguardo si precisa che nel bilancio di previsione triennale 2019/2021 trovano copertura le somme di Euro 29.750.000,00 destinate con D.G.R. 237 del 19/03/2019 alla transazione di questo contenzioso, nello specifico per Euro 2.182.500,00 nel 2019 ed Euro 27.567.500,00 nel 2020.

ALTRI ACCANTONAMENTI:

La diminuzione per complessivi Euro 17.713.329,09 è dovuta in primo luogo allo spostamento dell'accantonamento di € 5.668.488,90 per svalutazione dei residui attivi verso lo Stato nel Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, come sopra riportato, ed in secondo luogo alla cancellazione dell'accantonamento per € 12.044.840,19 con causale *“riservato ad emergenze di carattere finanziario e/o socio-economico legate a riduzioni non previste di entrate ricorrenti”*, per insussistenza dei relativi presupposti di legge.

Il Collegio dei Revisori, tutto quanto sopra esposto, richiamando integralmente le osservazioni e le considerazioni esposte nel parere rilasciato dal precedente organo di revisione in data 27 novembre 2018, non rileva motivi ostativi all'approvazione del rendiconto finanziario 2017 così come modificato a seguito dell'approvazione della delibera di Giunta Regionale n. 539, avvenuta in data 7/08/2019, raccomandando per quelle eccezioni rilevate dalla Corte dei Conti non recepite dal punto di vista contabile, essendo relative a spese già materialmente erogate, di avviare tutte le iniziative necessarie tese a conseguire il loro recupero.

Il presente parere viene rilasciato il 5 settembre 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Giovanni Brenna (Presidente) – firma digitale

Dott. Marco Nestore (Componente) – firma digitale