



Regione Toscana

COLLEGIO DEI REVISORI

PARERE N. 28

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui di cui alla decisione della Giunta Regionale del 04/03/2019, n. 57 .

Il Collegio dei Revisori della Regione Toscana, nelle persone del Presidente Rag. Daniele Limberti e dei membri ordinari Dott.ssa Anna Rita Balzani e Dott. Fabio Michelone;

- Vista la decisione della Giunta Regionale del 04/03/2019, n. 57 con la quale si dispone l'invio al Collegio, unitamente alla decisione stessa, dei prospetti e della documentazione concernente il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2018 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011, ai fini dell'espressione del relativo parere; acquisita agli atti del Collegio in data 12/03/2019 a mezzo comunicazione della Direzione " Programmazione e Bilancio";
- Visto l'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 *"Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento"*;
- Visto il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1. del D.Lgs. 118/2011 *"...Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della Giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto"*;
- Visto l'art. 63, commi 8 e 9, del D.Lgs. 118/2011 *"In attuazione del principio contabile generale della competenza finanziaria allegato al presente decreto, le regioni, prima di inserire i residui attivi e passivi nel rendiconto della gestione, provvedono al riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui"*;
- Visto l'art. 72 del D.Lgs. 118/2011 e s.m. e la Legge Regionale n. 40/2012, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Toscana.

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento alla Direzione "Programmazione e Bilancio", dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;

- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente decisione n. 57/2019 è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti della Direzione "Programmazione e Bilancio";

Considerato

- che non sono stati oggetto di riaccertamento, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011, i residui attivi e passivi al 31 dicembre 2018 imputati al perimetro sanitario cui si applica il titolo II del D.Lgs. 118/2011;
- che, unitamente alla documentazione di cui alla predetta decisione di Giunta, il Collegio ha esaminato, a campione, con scelta ragionata, residui attivi e passivi al 31/12/2018.
- che a seguito del riaccertamento ordinario come risulta dalla suddetta decisione n. 57/2019:
 1. i residui attivi al 31/12/2018 vengono cancellati: per euro 192.378.820,49, in quanto non correlati ad operazioni giuridiche perfezionate, e per Euro 167.540.268,06 in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili;
 2. i residui passivi al 31/12/2018 vengono cancellati: per euro 84.058.041,57, in quanto non correlati ad operazioni giuridiche perfezionate, e per Euro 314.184.444,35 in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili;
 3. i residui passivi perenti al 31/12/2018 vengono cancellati: per euro 82.244.167,89, in quanto correlati ad obbligazioni giuridiche non più sussistenti;
 4. viene contestualmente aggiornato e incrementato il fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione 2018-2020 e bilancio di previsione 2019-2021, in entrata e in uscita, negli anni interessati per gli importi contenuti negli allegati E - F) di cui alla decisione in esame;
 5. viene conseguentemente variato il bilancio di previsione 2018-2020 e il bilancio di previsione 2019-2021;

L'organo di revisione ha verificato che il Fondo pluriennale vincolato (FPV) di spesa è costituito ai sensi del principio contabile 4.2., punto 5.4..

Per ogni residuo attivo e passivo totalmente o parzialmente eliminato, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'organo di revisione esprime

parere favorevole

al riaccertamento ordinario dei residui di cui alla decisione di Giunta Regionale n. 57 del 04/03/2019.

Il Collegio raccomanda, tuttavia all'Amministrazione Regionale, di provvedere al costante monitoraggio e alla definizione di tutti i residui attivi e passivi, ivi compresi quelli oggetto di specifico controllo da parte di questo Collegio.

Firenze, 18/03/2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Rag. Daniele Limberti

Dott.ssa Anna Rita Balzani

Dott. Fabio Michelone