



Regione Toscana

COLLEGIO DEI REVISORI

PARERE N. 06/2018

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui di cui alla decisione della Giunta Regionale del 09/04/2018, n. 44 .

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 09/04/2018, n. 44 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 31/12/2017 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs.118/2011, ai fini dell'espressione del relativo parere; acquisita agli atti del Collegio in data 10/04/2018 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. 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.

Considerato

- che non sono stati oggetto di riaccertamento i residui attivi e passivi al 31 dicembre 2017 derivanti dal 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 31/12/2017. Nel merito, si evidenzia che l'attività di verifica ha comportato la richiesta di una quantità considerevole di atti e chiarimenti ai dirigenti interessati, che sono stati oggetto di esame ed approfondimento da parte del Collegio. Le risultanze di tale dettagliata analisi e le considerazioni espresse risultano dal verbale n.10 del 06/04/2018 di questo Collegio (e relativo allegato);

- che a seguito del riaccertamento ordinario come risulta dalla suddetta decisione n.44/2018
1. i residui attivi vengono cancellati: per Euro 25.820.977,84, in quanto non correlati ad operazioni giuridiche perfezionate, e per Euro 154.990.947,55 in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili;
 2. i residui passivi vengono cancellati: per Euro 58.343.228,44, in quanto non correlati ad operazioni giuridiche perfezionate, e per Euro 281.173.064,14 in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili;
 3. i residui passivi perenti vengono cancellati: per Euro 8.882.778,77, in quanto correlati ad obbligazioni giuridiche non più sussistenti;
 4. viene contestualmente aggiornato e incrementato il fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione 2017-2019 e bilancio di previsione 2018-2020, 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 2017-2019 e il bilancio di previsione 2018-2020;

Ciò premesso e considerato, il Collegio esprime

parere favorevole

al riaccertamento ordinario dei residui di cui alla decisione di Giunta Regionale n. 44 del 09/04/2018.

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.

A tal proposito, il Collegio richiede di essere informato con relazione quadrimestrale, in merito agli esiti e ai risultati raggiunti riferiti al suddetto controllo.

Il Collegio ravvisa, da ultimo, la necessità di pervenire, tempestivamente, alla riconciliazione di crediti/debiti tra Stato e Regione Toscana e invita l'Amministrazione a farsi parte attiva, senza indugio, a finalizzare tale attività anche mediante sollecito alle varie Ragionerie presso i competenti Ministeri.

Firenze, 11/04/2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Rag. Daniele Limberti

Dott.ssa Anna Rita Balzani

Dott. Fabio Michelone