

REGIONE TOSCANA
Collegio Revisori dei Conti

*

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui di cui alla decisione della Giunta Regionale del 18/04/2017, n. 38.

Premesso

- Vista la decisione della Giunta Regionale del 18/04/2017, n. 38 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 31/12/2016 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs.118/2011, ai fini dell'espressione del relativo parere; acquisita agli atti del Collegio in data 19/04/2016;
- Visto l'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 che recita "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 che recita "...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 2016 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 col criterio del campionamento casuale, singole partite, attive e passive, oggetto di riaccertamento;
- che dall'esame delle partite costituenti il campione è stato ritenuto necessario di richiedere ai dirigenti interessati gli opportuni chiarimenti, precisazioni ed approfondimenti rispetto alle motivazioni dai medesimi prodotte e sintetizzate nelle schede riepilogative presentate, agli atti del Collegio; l'esame delle integrazioni per la verifica del sostanziale rispetto delle disposizioni normative di cui D.Lgs. 118/2011 si è concluso in data 26/04/2017, con la verifica del sostanziale rispetto;

- che a seguito del riaccertamento ordinario:

1. i residui attivi vengono cancellati:

- per Euro 14.585.533,66, in quanto non correlati ad operazioni giuridiche perfezionate;

- per Euro 176.294.668,41 in quanto reimputati agli esercizi successivi in cui saranno esigibili;

2. i residui passivi vengono cancellati:

- per Euro 288.894.971,00, in quanto non correlati ad operazioni giuridiche perfezionate;

- per Euro 314.324.049,53, in quanto reimputati agli esercizi successivi in cui saranno esigibili;

3. i residui passivi perenti vengono cancellati: per Euro 11.867.403,59, in quanto correlati ad obbligazioni giuridiche non più sussistenti;

4. viene contestualmente aggiornato e incrementato il fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione 2016-2018 e del bilancio di previsione 2017-2019, in entrata e in uscita, negli anni interessati per gli importi contenuti negli allegati parti integranti e sostanziali della decisione in esame;

5. viene conseguentemente variato il bilancio di previsione 2016-2018 ed il bilancio di previsione 2017-2019;

Ciò premesso e considerato il Collegio esprime

parere favorevole

sull'operazione di riaccertamento ordinario dei residui di cui alla decisione della Giunta Regionale in data 18/04/2017, n. 38.

Firenze, 28/04/2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Franco Campioni

Dott. Guido Mazzoni

Dott. Enrico Meucci