



**Regione Toscana**

**COLLEGIO DEI REVISORI**

**PARERE N. 171**

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui di cui alla decisione della Giunta Regionale del 19/04/2022, n. 11**

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

- **Vista** la decisione della Giunta Regionale del 19/04/2022, n. 11 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 31/12/2021 ex art. 3, comma 4, del D. Lgs. 118/2011, ai fini dell'espressione del relativo parere, acquisita agli atti del Collegio a mezzo comunicazione della Direzione "Programmazione e Bilancio" del 20 aprile 2022;
- **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, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D. Lgs. 118/2011, i residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 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, passivi e perenti al 31/12/2021, il cui controllo si è concluso senza rilievi;
- che a seguito del riaccertamento ordinario come risulta dalla suddetta decisione n. 11/2022:

1. i residui attivi al 31/12/2021 vengono cancellati: per euro 35.311.558,03 in quanto correlati ad operazioni giuridiche insussistenti o inesigibili derivanti dalla

competenza, per euro 103.566.060,27 in quanto correlati ad operazioni giuridiche insussistenti o inesigibili derivanti da esercizi precedenti, per euro 299.621.270,25 in quanto reimputati agli esercizi in cui risultano esigibili. Ne deriva che l'ammontare dei residui attivi al 31/12/2021 risulta rideterminato complessivamente in euro 4.073.051.464,77 di cui euro 2.693.464.658,70 relativi a residui attivi derivanti da esercizi pregressi ed euro 1.379.586.806,07 relativi a residui attivi derivanti dalla competenza 2021;

2. i residui passivi al 31/12/2021 vengono cancellati: per euro 56.279.664,93 in quanto correlati ad operazioni giuridiche insussistenti o inesigibili derivanti dalla competenza, per euro 124.401.665,10 in quanto correlati ad operazioni giuridiche insussistenti o inesigibili derivanti da esercizi precedenti e per euro 578.128.099,20 in quanto reimputati agli esercizi in cui risultano esigibili. Ne deriva che l'ammontare dei residui passivi al 31/12/2021 risulta rideterminato complessivamente in euro 4.920.275.092,62 di cui euro 2.736.989.789,85 relativi a residui passivi derivanti da esercizi pregressi ed euro 2.183.285.302,77 relativi a residui passivi derivanti dalla competenza 2021;
3. i residui passivi perenti al 31/12/2021 vengono cancellati per euro 4.526.217,34, in quanto correlati ad obbligazioni giuridiche non più sussistenti. Ne deriva che l'ammontare dei residui passivi perenti al 31/12/2021 risulta rideterminato in euro 73.911.320,31;
4. viene contestualmente aggiornato e incrementato il fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione 2021-2023 e del bilancio di previsione 2022-2024, 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 2021-2023 e il bilancio di previsione 2022-2024;

Il Collegio si sofferma altresì sull'allegato M "Reimputazione impegni finanziati da DANC (Debito Autorizzato e Non Contratto) – D. Lgs. 118/2011, Allegato 4/2 Paragrafo 9.1." nel quale, in ottemperanza alle disposizioni di legge, risulta data evidenza del dettaglio degli impegni reimputati, la cui copertura risulta garantita da debito autorizzato e non contratto pari a complessivi euro 3.273.262,04. Nel merito, il Collegio risconta la nota trasmessa dagli uffici regionali in data 20 aprile 2022, su espressa richiesta, nella quale si evidenzia che *"In sede di riaccertamento ordinario è emersa la necessità di reimputare alle annualità successive l'importo di euro 3.273.262,04 derivante da impegni assunti sull'esercizio 2021 per investimenti finanziati attraverso l'istituto del DANC (debito autorizzato e non contratto). Così come previsto dal paragrafo 9.1 dell'all. 4/2 del decreto legislativo 118/2011, ai fini della copertura finanziaria di tali impegni reimputati, non si è costituito il fondo pluriennale vincolato, ma si è incrementato per pari importo il debito autorizzato e non contratto degli esercizi relativi alla reimputazione della spesa. Nell'ambito del provvedimento di riaccertamento, alla reimputazione degli impegni finanziati da nuovo debito autorizzato si è data separata evidenza rispetto alla reimputazione degli altri impegni di spesa. In sede di legge di assestamento 2022, si provvederà ad approvare il prospetto relativo al rispetto del*

*limite giuridico all'indebitamento di cui all'art. 62 del D. Lgs. 118/2011. Si anticipa peraltro che il livello di indebitamento autorizzato è ampiamente al di sotto rispetto a quello consentito”.*

Ciò premesso e considerato, il Collegio esprime

**parere favorevole**

al riaccertamento ordinario dei residui di cui alla decisione di Giunta Regionale n. 11 del 19/04/2022.

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

Lì 22/04/2022

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Dott. Fabio Michelone

(firmato digitalmente)

Dott.ssa Anna Rita Balzani

(firmato digitalmente)

Rag. Daniele Limberti

(firmato digitalmente)