



Regione Toscana

COLLEGIO DEI REVISORI

PARERE N. 77

Oggetto: Esame proposta di legge n. 3 del 27/05/2024 avente ad oggetto “Bilancio di Previsione finanziario 2024-2026 - Assestamento”

Il Collegio dei Revisori della Regione Toscana, nelle persone del dott. Sergio Tempo (Presidente), del dott. Antonio Gedeone e del dott. Piero Landi (componenti);

- **visto** il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ed in particolare l’art. 50 “Assestamento del bilancio”;
- **visto** l’art. 3, comma 1, della legge regionale 23 luglio 2012, n. 40;
- **vista** la legge regionale 28 dicembre 2023, n. 50 “Bilancio di previsione finanziario 2024 – 2026”;
- **vista** la proposta di legge n. 3 del 27 maggio 2024 avente ad oggetto “Bilancio di Previsione finanziario 2024-2026. Assestamento” e relativi allegati, trasmessa dagli Uffici regionali in data 3 giugno 2024;
- **preso atto** delle risultanze definitive del Rendiconto generale per l’anno finanziario 2023, di cui alla proposta di legge n. 3 del 6 maggio 2024;
- **considerato che** con la proposta di legge in esame si procede a rideterminare, in base alle risultanze definitive del Rendiconto generale relativo all’esercizio finanziario 2023, i valori iscritti fino ad oggi in bilancio di previsione per importi presunti ed in particolare quelli relativi al risultato di amministrazione 2023 e quelli relativi alla componente debito autorizzato e non contratto (DANC). Oltre all’applicazione, al bilancio esercizio 2024, delle quote vincolate ed accantonate del risultato di amministrazione 2023 a fronte di richieste da parte delle direzioni o per effetto di obblighi di legge;

- **richiamato** il proprio parere del 30 maggio 2024 sulla proposta di legge di Rendiconto generale per l'anno finanziario 2023 (cfr. parere n. 73);
- **rilevato** che l'esercizio finanziario 2023 si è chiuso con un saldo finanziario di euro 977.899.348,83 meglio rappresentato nella seguente tabella:

Differenza della gestione residui	19.504.189,08
Differenza della gestione competenza	449.522.861,66
Avanzo finanziario esercizio precedente	533.955.281,45
FPV iscritto in entrata	467.826.139,57
FPV U esercizi successivi	-492.909.122,93
AVANZO FINANZIARIO 2023	977.899.348,83

- **rilevato**, altresì, che l'esercizio finanziario 2023 si chiude con un disavanzo 2023 pari ad euro 1.200.711.862,20, importo inferiore di euro 200.750.705,56 rispetto al disavanzo 2022 che ammontava ad euro 1.401.462.567,76. Tale risultato come si evince dalla tabella che segue deriva dall'insufficienza dell'avanzo finanziario 2023 (pari, come detto, ad euro 977.899.348,83) a coprire gli accantonamenti obbligatori pari ad euro 1.469.993.403,34 e le quote vincolate pari ad euro 708.617.807,69.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(A)	977.899.348,83
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		781.442.177,50
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023		42.552.446,90
Fondo anticipazioni liquidità		524.581.413,66
Fondo perdite società partecipate		19.961.611,61
Fondo contezioso		56.306.150,96
Altri accantonamenti		45.149.602,71
Totale parte accantonata	(B)	1.469.993.403,34
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		133.857.554,41
Vincoli derivanti da trasferimenti		528.858.288,66
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		3.308.446,73
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		10.684.468,16
Altri vincoli		31.909.049,73
Totale parte vincolata	(C)	708.617.807,69
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investin	(D)	0,00
Totale parte disponibile	(E=A-B-C-D)	-1.200.711.862,20
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		-614.953.431,24

Per effetto di quanto sopra evidenziato, la variazione complessiva apportata sul bilancio di previsione finanziario 2024-2026 risulta dal seguente quadro generale riassuntivo:

VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		239.148.447,01	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.058.933,63	2.058.933,63	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	117.296.688,89	117.296.688,89	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.564.541,74	1.564.541,74	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	144.665.796,76	144.665.796,76	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	117.514,96	117.514,96	0,00	0,00
Totale entrate finali	265.703.475,98	265.703.475,98	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	614.953.431,24	-85.652.869,38	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale titoli	880.656.907,22	180.050.606,60	0,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO VARIAZIONI ENTRATE	880.656.907,22	419.199.053,61	0,00	0,00
Fondo di cassa finale presunto	375.804.984,23			

Con il provvedimento di assestamento del bilancio di previsione 2024 in esame, viene applicata al 2024 una quota di avanzo vincolato ed accantonato pari ad euro 239.148.447,01 portando lo stesso al valore complessivo di euro 978.397.502,45 (incluso il Fondo Anticipazione Liquidità per euro 524.581.413,66 e le quote già applicate in bilancio in sede di anticipo di avanzo pari ad euro 214.667.641,78) nel pieno rispetto di quanto previsto in tema di limite all'applicabilità dell'avanzo dai commi 897-899 dell'art 1 della 145/2018. Si è proceduto, inoltre, ad assestare il disavanzo da debito autorizzato e non contratto 2023 (quantificato in via presuntiva in sede di approvazione del bilancio di previsione 2024-2026 in euro 700.606.300,62), rideterminandone l'importo in euro 614.953.431,24 così come risultante dal Rendiconto 2023 e riportato nella precedente tabella, con una riduzione pari ad euro 85.652.869,38;

- **rilevato, infine, che:**

- agli stati previsionali della competenza e della cassa relativi all'entrata ed alla spesa del bilancio di previsione finanziario 2024-2026 sono apportate le variazioni indicate nell'allegato A "Variazioni al bilancio di previsione finanziario 2024-2026 - Entrata" e nell'allegato B "Variazioni al bilancio di previsione finanziario 2024-2026 - Spesa", di cui alla proposta di legge in esame;
- per effetto delle variazioni di cui al punto precedente, il bilancio di previsione finanziario 2024-2026 è modificato nella misura complessiva indicata dalle seguenti risultanze:

	CASSA	RESIDUI	2024	2025	2026
<u>ENTRATA</u>	880.656.907,22	0,00	419.199.053,61	0,00	0,00
<u>SPESA</u>	504.851.922,99	0,00	419.199.053,61	0,00	0,00
<u>SALDO</u>	375.804.984,23	0,00	0,00	0,00	0,00

- il fondo crediti di dubbia esigibilità rideterminato in sede di rendiconto generale 2023 in euro 781.442.177,50 è confluito nel disavanzo di amministrazione. Avuto riguardo allo stanziamento relativo al Fondo crediti di dubbia esigibilità allocato nel bilancio di previsione 2024-2026, per la componente riferita agli stanziamenti di competenza 2024, risulta incrementato di euro 3.093.658,60, passando da euro 106.659.499,10, previsto nel bilancio di previsione iniziale 2024-2026, ad euro 109.753.157,70.

SPESE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Disavanzo di amministrazione		-85.652.869,38	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	326.591.072,98	326.591.072,98	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 2 - Spese in conto capitale	178.164.850,01	178.164.850,01	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	96.000,00	96.000,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale spese finali	504.851.922,99	504.851.922,99	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale titoli	504.851.922,99	504.851.922,99	0,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO VARIAZIONI SPESE	504.851.922,99	419.199.053,61	0,00	0,00

Tanto sopra esposto il Collegio esprime

parere favorevole

alla proposta di legge della Giunta Regionale n. 3 del 27 maggio 2024, avente ad oggetto “Bilancio di Previsione finanziario 2024-2026. Assestamento”, disponendo la trasmissione del presente documento al Consiglio regionale per gli adempimenti di competenza.

Addì, 11 giugno 2024

Il Collegio dei revisori dei conti

Dott. Sergio Tempo (Presidente), Dott. Antonio Gedeone e Dott. Piero Landi (componenti)

(documento firmato digitalmente da tutti i componenti)