



**Regione Toscana**

**COLLEGIO DEI REVISORI**

**PARERE N. 71**

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui di cui alla decisione della Giunta Regionale del 16/03/2020, n. 37 .**

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

- **Vista** la decisione della Giunta Regionale del 16/03/2020, n. 37 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 31/12/2019 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs.118/2011, ai fini dell’espressione del relativo parere; acquisita agli atti del Collegio in data 24/03/2019 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. 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 2019 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, passivi e perenti al 31/12/2019.
- che a seguito del riaccertamento ordinario come risulta dalla suddetta decisione n. 37/2020

1. i residui attivi al 31/12/2019 vengono cancellati: per euro 55.989.492,53, in quanto non correlati ad operazioni giuridiche perfezionate, e per euro 190.009.650,53 in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili;
2. i residui passivi al 31/12/2019 vengono cancellati: per euro 85.584.769,00, in quanto non correlati ad operazioni giuridiche perfezionate, e per euro 368.426.885,67 in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili;
3. i residui passivi perenti al 31/12/2019 vengono cancellati: per euro 9.874.434,39, in quanto correlati ad obbligazioni giuridiche non più sussistenti;
4. viene contestualmente aggiornato e incrementato il fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione 2019-2021 e bilancio di previsione 2020-2022, 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 2019-2021 e il bilancio di previsione 2020-2022;

Ciò premesso e considerato, il Collegio esprime

**parere favorevole**

al riaccertamento ordinario dei residui di cui alla decisione di Giunta Regionale n. 37 del 16/03/2020.

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.

Forlì, lì 27/03/2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Anna Rita Balzani \_\_\_\_\_

(firmato digitalmente)

Dott. Fabio Michelone \_\_\_\_\_

(firmato digitalmente)