



Regione Toscana



COLLEGIO DEI REVISORI

PARERE N. 05/2018

*

Oggetto: Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e di parte corrente ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. 118/2011, corretto ed integrato dal d.lgs. 126/2014 e monitoraggio partite di giro ed operazione per conto terzi al 31 dicembre 2017

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 lo schema di proposta di deliberazione dell'Ufficio di Presidenza del Consiglio, con i relativi allegati, inerente "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e di parte corrente ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. 118/2011, corretto ed integrato dal d.lgs. 126/2014 e monitoraggio partite di giro ed operazione per conto terzi al 31 dicembre 2017 " predisposto e trasmesso dal Settore "Bilancio Finanze", acquisito agli atti del Collegio in data 10 aprile 2018 prot. n. 7627/5.3;

- ✦ **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 l'art. 4 della Legge Regionale n.40/2012, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Toscana;



- ✦ **Visto** l'art. 28, comma 1, dello Statuto della Regione che attribuisce al Consiglio regionale autonomia di bilancio, contabile, funzionale e organizzativa;

Considerato

- ✦ che il Collegio ha esaminato, a campione, unitamente allo schema di proposta di deliberazione dell'Ufficio di Presidenza del Consiglio regionale predisposto dal Settore "Bilancio Finanze" e trasmesso con nota del 10 aprile 2018 prot. n.7627/5.3, gli elaborati interni presentati dai singoli dirigenti a supporto dell'operazione di riaccertamento ordinario;
- ✦ che l'operazione suddetta è stata effettuata nel rispetto della normativa vigente e dei principi contabili ivi contenuti;
- ✦ che a seguito del riaccertamento ordinario:
 - i residui attivi (gestione competenza 2017) vengono definitivamente cancellati, in sede di riaccertamento ordinario, per un importo di Euro 51.420,62, in quanto insussistenti. Si dà atto che nel corso della gestione 2017 si erano registrate ulteriori economie per Euro 5.500,00;
 - i residui passivi (gestione competenza 2017 e gestione residui) vengono definitivamente cancellati, in sede di riaccertamento ordinario, per un importo di 503.146,55, in quanto insussistenti. Si dà atto che erano già stati eliminati nel corso della gestione 2017 residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti per complessivi Euro 6.858,20;
 - impegni di competenza 2017 vengono cancellati dall'esercizio 2017 per complessivi Euro 667.724,08 e reimputati agli esercizi successivi. Si dà atto che viene contestualmente e correttamente incrementato per pari importo il fondo pluriennale vincolato (F.P.V.) sia nella parte spesa, con riferimento al bilancio dell'esercizio 2017, sia nella parte entrata, con riferimento all'esercizio 2018 del bilancio dell'esercizio 2018-2019-2020;
 - con tale incremento il F.P.V assumerà, al 01 gennaio 2018, nel bilancio di previsione 2018-2019-2020, nella parte entrata, il valore di complessivi Euro 673.520,15;
 - vengono contestualmente incrementati gli stanziamenti, di competenza e di cassa, della spesa del Bilancio di previsione 2018/2019/2020, al fine di dare copertura alla spesa reimputata;

