



Regione Toscana

COLLEGIO DEI REVISORI

**Parere del Collegio dei Revisori dei Conti sulla
proposta di deliberazione dell'Ufficio di
Presidenza del Consiglio, inerente
“riaccertamento ordinario dei residui attivi e
passivi e monitoraggio partite di giro ed
operazioni per conto terzi al 31 dicembre 2023”**

COLLEGIO DEI REVISORI

P A R E R E

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 2023.

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

- **Vista** la proposta di deliberazione dell'Ufficio di Presidenza del Consiglio, con i relativi allegati, inerente a: "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 2023" predisposto e trasmesso dal settore "Bilancio e finanze", acquisito agli atti del Collegio in data 05 marzo 2024;
- **Visto** l'art. 3, comma 4, del d.lgs. 118/2011, che testualmente 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** quanto disposto dal punto 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del d.lgs. 118/2011, per il quale *"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. 63, commi 8 e 9, del d.lgs. 118/2011 *"In attuazione del principio contabile generale della competenza finanziaria allegato al presente decreto, le Regioni, prima di inserire i residui attivi e passivi nel rendiconto della gestione, provvedono al riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui..."*;

- **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.

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore "Bilancio e finanze" del Consiglio regionale, dichiarando che hanno verificato l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del settore "Bilancio e finanze" del Consiglio regionale.

Considerato

- che il Collegio ha esaminato, a campione, i residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 del Consiglio regionale il cui controllo si è concluso senza rilievi (cfr. verbale n. 61 del 08/03/2024);
- che il Collegio ha esaminato lo schema di proposta di deliberazione dell'Ufficio di Presidenza del Consiglio regionale (e i relativi allegati) avente ad 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 2023" predisposto e trasmesso dal settore "Bilancio e finanze", acquisito agli atti del Collegio in data 05 marzo 2024;
- che l'operazione suddetta è stata effettuata nel rispetto della normativa vigente e dei principi contabili ivi richiamati;
- che a seguito del riaccertamento ordinario:
 - i residui attivi (gestione competenza 2023 e gestione residui): vengono definitivamente cancellati, in sede di riaccertamento ordinario, per un importo complessivo di euro 14.261,74, in quanto insussistenti, di cui euro 14.165,74 relativi alla gestione di competenza 2023 ed euro 96,00 relativi alla gestione residui provenienti dagli esercizi precedenti. Si dà atto che erano già stati eliminati nel

corso della gestione 2023, prima delle operazioni di riaccertamento, residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti per complessivi euro 1.108,55;

- i residui passivi (gestione competenza 2023 e gestione residui): vengono definitivamente cancellati, in sede di riaccertamento ordinario, per un importo di euro 397.854,45, in quanto insussistenti, di cui euro 357.284,09 relativi alla gestione di competenza 2023 ed euro 40.570,36 relativi alla gestione residui provenienti dagli esercizi precedenti. Si dà atto che erano già stati eliminati nel corso della gestione 2023, prima delle operazioni di riaccertamento, residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti per complessivi euro 84.044,61;

- gli impegni di competenza 2023: vengono cancellati dall'esercizio 2023 e reimputati all'esercizio 2024 per complessivi euro 765.027,34. 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 2023, sia nella parte entrata, con riferimento all'esercizio 2024 del bilancio di previsione 2024-2025-2026. Con tale incremento il F.P.V. assume, al 1° gennaio 2024, nel bilancio di previsione 2024-2025-2026, nella parte entrata, esercizio 2024, il valore di complessivi euro 765.027,34;

- vengono contestualmente incrementati gli stanziamenti, di competenza e di cassa, della spesa del Bilancio di previsione 2024/2025/2026, al fine di dare copertura alla spesa reimputata;

- l'ammontare complessivo dei residui perenti è pari ad euro zero;

➤ che conseguentemente all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui l'ammontare complessivo dei residui attivi al 31/12/2023 è pari ad euro 188.185,86 e dei residui passivi al 31/12/2023 è pari ad euro 2.742.082,37.

Il Collegio ha verificato che il Fondo pluriennale vincolato (FPV) è costituito secondo quanto disposto dal punto 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del d.lgs. 118/2011.

Il Collegio ha esaminato, infine, le motivazioni pervenute dai Dirigenti responsabili, di ogni residuo attivo e passivo estratto a campione, quale presupposto giuridico per il loro mantenimento, reimputazione e/o rilevazione di economia di entrata o di spesa, alla data del 31 dicembre 2023.

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, il Collegio esprime

parere favorevole

sulla proposta di deliberazione dell'Ufficio di Presidenza del Consiglio di "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 2023" e relativi allegati.

Addi, 12/03/2024

Il Collegio dei revisori dei conti

(Dott. Sergio Tempo) – Presidente

(firmato digitalmente)

(Dott. Antonio Gedeone) – *Componente*

(firmato digitalmente)

(Dott. Piero Landi) – *Componente*

(firmato digitalmente)

ANTONIO GEDEONE

Esito verifica firma VALIDA

✓ **Firma integra**

La firma è in formato CADES-BES
La firma è integra

✓ **Il certificato è attendibile**

Verifica alla data di sistema: 12/03/2024 17:41:14 GMT+00:00
Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 12/03/2024 17:40:51 GMT+00:00
Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✓ **Il certificato ha validità legale**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni
La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)
PKI Disclosure Statements (PDS): (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>
PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>

Dettagli certificato

Soggetto: ANTONIO GEDEONE

Seriale: 479487308f2a70072a4730c392087610

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-GDNNTN68P18D086V

Autorità emittente: CN=ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1,OU=Qualified Trust Service
Provider,OID.2.5.4.97=VATIT-01879020517,O=ArubaPEC S.p.A.,L=Arezzo,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 0.4.0.194112.1.2,1.3.6.1.4.1.29741.1.7.1,CPS URI: <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-cps.pdf>,1.3.76.16.6,

Validità: da 14/12/2023 09:46:42 UTC a 14/12/2026 09:46:42 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Dichiarazione di Trasparenza:

- (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>
- (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>

Sergio Tempo

Esito verifica firma

VALIDA

✓ **Firma integra**

La firma è in formato CADES-BES

La firma è integra

✓ **Il certificato è attendibile**

Verifica alla data di sistema: 12/03/2024 17:41:15 GMT+00:00

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 12/03/2024 14:40:16 GMT+00:00

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✓ **Il certificato ha validità legale**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>

Dettagli certificato

Soggetto: Sergio Tempo

Seriale: 2f1a63f803343463687fcba8c70fdbbf

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-TMPSRG63H19A253F

Autorità emittente: CN=ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1,OU=Qualified Trust Service

Provider,OID.2.5.4.97=VATIT-01879020517,O=ArubaPEC S.p.A.,L=Arezzo,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 0.4.0.194112.1.2,1.3.6.1.4.1.29741.1.7.1,CPS URI: <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-cps.pdf>,1.3.76.16.6,

Validità: da 14/12/2023 09:48:15 UTC a 14/12/2026 09:48:15 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Dichiarazione di Trasparenza:

- (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>
- (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>

Piero Landi

Esito verifica firma

VALIDA

✓ **Firma integra**

La firma è in formato CADES-BES

La firma è integra

✓ **Il certificato è attendibile**

Verifica alla data di sistema: 12/03/2024 17:41:15 GMT+00:00

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 12/03/2024 14:21:07 GMT+00:00

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✓ **Il certificato ha validità legale**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>

Dettagli certificato

Soggetto: Piero Landi

Seriale: 2fcf2b0217622e6bd9317975b81b0799

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-LNDPRI61R23A944S

Autorità emittente: CN=ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1,OU=Qualified Trust Service

Provider,OID.2.5.4.97=VATIT-01879020517,O=ArubaPEC S.p.A.,L=Arezzo,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 0.4.0.194112.1.2,1.3.6.1.4.1.29741.1.7.1,CPS URI: <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-cps.pdf>,1.3.76.16.6,

Validità: da 14/12/2023 09:44:24 UTC a 14/12/2026 09:44:24 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Dichiarazione di Trasparenza:

- (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>
- (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>

Appendice A

Certificati delle autorità radice (CA)

ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1

Seriale: 4d4afd13e8ae2789

Organizzazione: ArubaPEC S.p.A.

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1,OU=Qualified Trust Service
Provider,OID.2.5.4.97=VATIT-01879020517,O=ArubaPEC S.p.A.,L=Arezzo,C=IT

Validità: da 26/04/2017 06:28:06 UTC a 21/04/2037 06:28:06 UTC