

ALLEGATO I

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AOO - CONSIGLIO REGIONALE DELLA TOSCANA

11 MAG. 2022

N. 5993 / 2.6



Regione Toscana

COLLEGIO DEI REVISORI

PARERE N. 176

Oggetto: Bilancio di previsione finanziario 2022-2024. Seconda variazione.

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

- **vista** la proposta di legge regionale n. 14 del 26/04/2022 concernente: *“Bilancio di previsione finanziario 2022-2024. Seconda Variazione”*, corredata degli atti e della documentazione di legge, trasmessa al Collegio in data 05/05/2022 ai fini del parere previsto dall’art. 3 della L.R. 40/2012;
- **vista** la proposta di legge regionale n. 15 del 26/04/2022 concernente: *“Interventi normativi collegati alla seconda variazione al bilancio di previsione 2022-2024”*, trasmessa al Collegio in data 05/05/2022;

premesse che la variazione di bilancio (rappresentata in termini netti ossia al netto degli storni compensativi) predisposta con la proposta di legge di variazione in esame si sostanzia nel suo complesso:

Anno 2022 competenza e cassa

Maggiori Entrate extratributarie –Titolo 3	(+) 91.400,00
Minori Entrate in conto capitale - Titolo 4	(-) 3.908.657,89
Minori Entrate da Accensione prestiti - Titolo 6	(-) 8.211.342,11
Totale variazione Entrate	(-) 12.028.600,00

Anno 2022 competenza e cassa

Diminuzione Spese correnti - Titolo 1	(-) 37.846.796,99
Aumento Spese in conto capitale - Titolo 2	(+)28.151.152,82
Diminuzione spese per Rimborsi prestiti - Titolo 4	(-) 2.332.955,83
Totale variazioni spese	(-) 12.028.600,00

Anno 2023 competenza

Maggiore Entrate Accensione prestiti - Titolo 6	(+) 4.420.000,00
Totale variazione Entrate	(+) 4.420.000,00

Anno 2023 competenza

Aumento Spese correnti -Titolo 1	(+) 1.904.230,90
Aumento Spese in conto capitale - Titolo 2	(+) 5.487.895,88
Diminuzione spese per Rimborsi prestiti - Titolo 4	(-) 2.972.126,78
Totale variazioni spese	(-) 4.420.000,00

Anno 2024 competenza

Maggiori Entrate da Accensione prestiti - Titolo 6	(+)24.800.000,00
Totale variazione Entrate	(+)24.800.000,00

Anno 2024 competenza

Aumento Spese correnti - Titolo 1	(+) 2.504.650,26
Aumento Spese in conto capitale - Titolo 2	(+)25.284.781,80
Aumento spese per Rimborso prestiti - Titolo 4	(+) 2.989.432,06
Totale variazioni spese	(+)24.800.000,00

I saldi sopra rappresentati includono in sé storni compensativi nell'ambito delle varie missioni e programmi di spesa tali da non alterare i volumi complessivi di bilancio per un valore complessivo di 11,71 mln di euro nell'annualità 2022, 9,92 mln di euro nell'annualità 2023 e 9,81 mln di euro nell'annualità 2024.

Il Collegio, nel corso dell'esame della proposta di legge regionale n. 14 del 26/04/2022, riscontra il rispetto dei vincoli imposti dalla normativa vigente in materia sia sotto il profilo della finanziabilità degli interventi sia sotto il profilo del rispetto del limite di indebitamento, come si evince peraltro dal prospetto dimostrativo di cui dall'allegato F) della pdl n. 14/2022 in commento.

Il Collegio riscontra altresì che con la pdl in esame l'autorizzazione alla contrazione di mutui e/o emissioni di prestiti obbligazionari risulta incrementata nel triennio 2022-2024 complessivamente di euro 21.008.657,89, passando da euro 684.509.101,62 ad euro 705.517.759,51 di cui euro 323.875.177,60 riferiti all'annualità 2022, euro 201.648.898,66 all'annualità 2023 ed euro 179.993.683,25 all'annualità 2024, subordinatamente al rispetto di quanto disposto dall'articolo 3 della legge 24 dicembre 2003, n. 350, di quanto sancito dall'art. 62 del d. lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e dell'art. 62 del d.l. 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazione, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133.

Nel merito, il Collegio riscontra l'ammontare degli interventi di spesa di investimento aggiuntivi, la cui copertura finanziaria è garantita attraverso la previsione di ricorso all'indebitamento, rispettivamente pari ad euro 10.788.657,89 per l'annualità 2022, ad euro 2.420.000,00 per l'annualità 2023 ed euro 7.800.000,00 per l'annualità 2024.

Con riferimento all'annualità 2022, il Collegio rileva che, coerentemente al cronoprogramma di taluni interventi di spesa di investimento, garantiti attraverso la previsione del ricorso all'indebitamento, relativi ad interventi strutturali del patrimonio delle aziende del SSR, si è proceduto allo spostamento di spesa per un valore di euro 18.000.000,00 dall'annualità 2022 all'annualità 2023, in misura di euro 1.000.000,00, e all'annualità 2024, in misura di euro 17.000.000,00. Analogamente, si è altresì proceduto allo spostamento parziale dall'annualità 2022 di ulteriore spesa di investimento, riferita a progetti per lo sviluppo dei territori montani, garantita sempre attraverso la previsione del ricorso all'indebitamento, per un valore pari ad euro 1.000.000,00, che risulta reimputata all'annualità 2023. Ne deriva che con il provvedimento in esame l'autorizzazione al ricorso all'indebitamento, per effetto della reimputazione alle annualità successive della spesa di investimento meglio sopra rappresentata, registra una variazione compensativa netta pari ad euro (-) 8.211.342,11 nell'annualità 2022, ad euro (+) 4.420.000,00 nell'annualità 2023 ed euro 24.800.000,00 nell'annualità 2024. Ne consegue una riduzione di spesa degli oneri di ammortamento (per quota capitale e quota interessi) quantificato in euro (-) 582.533,97 per l'annualità 2023, ed euro (-) 219.236,97 per l'annualità 2024. A ciò si aggiunge poi un'ulteriore risparmio di spesa degli oneri di ammortamento pari ad euro (-) 4.172.594,71 nel 2022, ad euro (-) 8.354.891,96 nel 2023 ed euro (-) 8.354.891,96 nel 2024, per effetto della rinegoziazione dei piani di ammortamento relativi alle anticipazioni di liquidità destinati al pagamento dei debiti certi, liquidi ed esigibili ex D.L. n. 35/2013 contratte con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, in coerenza con le disposizioni di cui all'art. 1, comma 597 e smi della L. n. 234/2021. Ne deriva che il risparmio complessivamente registrato sugli oneri di ammortamento imputati alla

Missione 50 "Debito pubblico" è pari ad euro (-) 4.172.594,71 per il 2022, ad euro (-) 8.937.425,93 nel 2023 ed euro (-) 8.574.128,93 nel 2024.

Il Collegio dà altresì evidenza che con il provvedimento in esame l'amministrazione procede a svincolare l'accantonamento previsto nel vigente bilancio di previsione 2022-2024 nell'ambito della Missione 20 "Fondi e accantonamenti", a garanzia del pagamento delle rate di mutuo da parte degli enti del SSR a favore di Cassa Depositi e Prestiti (lettere di patronage), in considerazione dell'avvenuto pagamento anticipato della prima e seconda semestralità 2022, pari ad euro 38.734.307,82, destinandoli al ripiano di parte del disavanzo sanitario esercizio 2021 registrato contabilmente nell'ambito della Missione 13 "Tutela della salute" - programma 04 "Servizio sanitario regionale-Ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi" annualità 2022. Nel merito, il Collegio riscontra che risultano altresì accantonate al Fondo di riserva spese impreviste, annualità 2022, ulteriori risorse da destinare sempre al ripiano del disavanzo registrato nell'esercizio 2021 dagli enti del Servizio sanitario regionale pari ad euro 19.585.230,52. Nell'ambito della Missione 20 - "Fondi e accantonamenti" - risultano altresì accantonate e destinate: nell'annualità 2022, euro 1.031.667,49 al Fondo spese impreviste ed euro 250.000,00 al Fondo spese obbligatorie; nell'annualità 2023 e 2024 risultano accantonate al Fondo spese obbligatorie rispettivamente di euro 5.377.161,43 ed euro 6.146.255,11.

Tutto ciò premesso, considerato che la variazione nel suo complesso risulta attuata nel rispetto degli equilibri di bilancio (sia di parte corrente sia in conto capitale e dell'equilibrio generale come da allegato D) alla pdl n. 14/2022 in esame) e del pareggio di bilancio, il Collegio dei Revisori, ai sensi dell'art. 3 della L.R. 40/2012, esprime

parere favorevole

sulla proposta di legge regionale n. 14 del 26/04/2022 avente ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario 2022-2024. Seconda variazione", trasmessa al Collegio in data 05/05/2022.

Addì, 11 maggio 2022

(Dott. Fabio Michelone) - Presidente

(firmato digitalmente)

(Dott.ssa Anna Rita Balzani) - Componente

(firmato digitalmente)

(Rag. Daniele Limberti) - Componente

(firmato digitalmente)