

**ALLEGATO N. 2 AL
VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
N. 8 DEL 18.05.2021**

***ASSEMBLEA LEGISLATIVA
REGIONE EMILIA-ROMAGNA***

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DELL'UFFICIO DI PRESIDENZA
DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE
SULLO SCHEMA DI
RENDICONTO PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2020**

Sommario

1. GESTIONE FINANZIARIA	5
2. EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL CORSO DEL 2020	9
3. ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	10
4. VARIAZIONI DI BILANCIO	10
5. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	11
6. VARIAZIONE DEI RESIDUI	12
7. CONCILIAZIONE DEI RISULTATI FINANZIARI	13
8. FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ	13
9. FONDI SPESE E RISCHI FUTURI	14
10. ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	14
11. ANALISI INDEBITAMENTO	18
12. ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
13. ANALISI E VALUTAZIONE DEBITI FUORI BILANCIO	19
14. TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI	19
15. CONTO ECONOMICO	19
16. STATO PATRIMONIALE	20
17. LA RELAZIONE SULLA GESTIONE	21
18. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	22
19. CONCLUSIONI	22

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Collegio regionale dei Revisori dei Conti dà atto di essere stato nominato, ai sensi di quanto disposto dalla L.R. n. 18/2012, nella seduta assembleare n. 167 con Deliberazione assembleare progr. n. 131 del 21 dicembre 2017 e con decorrenza a partire dal 1° gennaio 2018, mediante estrazione a sorte tra gli iscritti nell'Elenco dei candidati alla nomina a Revisori dei conti della Regione Emilia-Romagna, e sino al 31 dicembre 2022.

L'art. 3, comma 3, della L.R. n. 18/2012 attribuisce al Collegio dei Revisori la funzione di *“esprimere un parere sulle proposte di legge di approvazione del [...] rendiconto”* consistente nell'attestazione *“della corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione”* e nel formulare *“rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, efficacia ed economicità nella gestione”*. L'art. 72 del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che *“Il Collegio dei revisori dei conti [...] svolge la funzione di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione della regione, delle sue articolazioni organizzative dotate di autonomia contabile e di bilancio, compreso il Consiglio regionale, ove non sia presente un proprio organo di revisione”*.

Il Collegio dei Revisori dà atto di aver iniziato, singolarmente, l'esame dei documenti elencati nel prosieguo già nei giorni precedenti.

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

- ricevuti, via *mail*, in data 06.05.2021 e in data 13.05.2021 la deliberazione dell'Ufficio di Presidenza dell'Assemblea Legislativa n. 23 del 06.05.2021 e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D. Lgs. n. 118/2011, della L.R. n. 40/2001 e del Regolamento interno di amministrazione e contabilità:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico;
 - c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e/o necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'Ufficio di Presidenza al Rendiconto;
- delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 18 del 01.04.2021 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- deliberazione dell'Assemblea Legislativa n. 21 del 28.07.2020 di assestamento - prima variazione generale al bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2021-2022;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza e per capitolo;
- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;

- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili;
- inventario generale;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- attestazione dei tempi di pagamento (indicatori annuale e trimestrali);

considerato, inoltre, quanto previsto dall'art. 30, comma 1, della L.R. n. 11/2013 che prevede come allegati al rendiconto:

- l'elenco delle iniziative, manifestazioni, ecc. cui è stato concesso il patrocinio dell'Assemblea legislativa, o ai cui comitati d'onore l'Assemblea legislativa ha aderito;
- l'elenco delle iniziative cui sono stati assegnati i premi o sostegni di cui all'articolo 29, comma 4, lettere a), b) e c) della L.R. n. 11/2013;
- l'elenco delle associazioni, comitati e soggetti aventi personalità giuridica di carattere associativo cui l'Assemblea legislativa ha aderito, corredato da una sintesi dell'attività svolta da ciascuno di tali soggetti, dalla indicazione dell'ammontare delle eventuali quote associative, dall'indicazione e dalla motivazione di eventuali proposte di recesso;
- l'elenco degli enti, associazioni od istituzioni cui abbia deliberato di aderire a norma dell'articolo 27, comma 4, della L.R. n. 11/2013;

visto:

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- le disposizioni dei Titoli I, III, IV e V del D.Lgs. n. 118/2011;
- l'art. 72 del D.Lgs. n. 118/2011 e gli artt. 3 e 5 della L.R. n. 18/2012;
- i principi contabili applicabili alla Regione per l'anno 2020;
- il Regolamento di amministrazione e contabilità approvato con deliberazione dell'Assemblea Legislativa n. 105 del 27.02.2013;
- che l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di

bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti;

tenuto conto:

- delle funzioni svolte in ottemperanza alle competenze di cui all'art. 72 del D.Lgs. n. 118/2011 e alla L.R. n. 18/2012 dal Collegio dei Revisori, il quale si è avvalso per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento, come risulta dai relativi verbali;
- che il controllo contabile è stato svolto dal Collegio dei Revisori, nel corso dell'esercizio 2020, in assoluta indipendenza soggettiva e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Assemblea Legislativa;
- che il Collegio dei Revisori, nel corso dell'esercizio 2020, ha provveduto a verificare la regolarità e i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dall'Assemblea Legislativa, dal Responsabile Programmazione finanziaria e gestione della spesa e dai dirigenti;
- che le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal Collegio dei Revisori risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 21 dell'anno 2020 e dal n. 1 al n. 7 dell'anno 2021 e nei relativi allegati;

riporta i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

1. GESTIONE FINANZIARIA

Il Collegio dei Revisori, nel corso dell'esercizio 2020, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che risultano emessi n. 1101 reversali e n. 1408 mandati;

- che i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- che l'Assemblea Legislativa non è ricorsa a indebitamento;
- che gli agenti contabili, in attuazione dell'art. 139 del D. Lgs. 174/2016, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- che i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Assemblea.

Saldo di cassa economale

**Cassa Economale dell'Assemblea Legislativa della Regione Emilia-Romagna
CONTO GIUDIZIALE anno 2020**

Verifica di Cassa al 1°.01.2020	
Cassa contanti	-
Spese reintegro cassa	10,14
Anticipazioni	-
Conto corrente Bancario	29.989,86
Debiti ritenute erariali	-
Debiti ritenute previdenziali	-
IVA Split payment	-
Totale	30.000,00

Dotazione Cassa Economale anno 2020	30.000,00
-------------------------------------	------------------

Operazioni sospese al 1°.01.2020	
Saldo al 01.01.2020 Conto bancario sistema informatico	29.989,86
Operazioni sospese	0,00
Saldo al 01.01.2020 Conto bancario	29.989,86

Movimenti Conto corrente anno 2020			
c/c n. 000105126190	Entrate c/c Cassa	Uscite c/c Cassa	Saldo
Saldo al 1°.01.2020	29.989,86		29.989,86
Gennaio		25,21	29.964,65
Febbraio			29.964,65
Marzo	35,35	10,34	29.989,66
Aprile		24,86	29.964,80
Maggio		39,99	29.924,81
Giugno		74,50	29.850,31
Luglio		24,87	29.825,44
Agosto	174,56	84,60	29.915,40
Settembre		10,34	29.905,06
Ottobre		152,67	29.752,39
Novembre			29.752,39
Dicembre	496,90	30.259,44	10,15

Operazioni sospese al 31.12.2020	
Saldo al 31.12.2020 Conto bancario sistema informatico	-
Operazioni sospese (Competenze per oneri bancari sul c/c a debito, registrate a gennaio 2021)	10,15
Saldo al 31.12.2020 Conto bancario	- 10,15

Verifica di Cassa al 31.12.2020			
Cassa contanti			-
Spese reintegro cassa			-
Anticipazioni			
Conto corrente Bancario			-
Debiti ritenute erariali			
Debiti ritenute previdenziali			
IVA Split payment			
Totale			-
Dotazione Cassa Economale			-

L'Assemblea legislativa ha proceduto al riversamento in Tesoreria, entro la fine dell'anno 2020, dei fondi anticipati e non spesi, ai sensi di quanto previsto dal suddetto Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato finale della gestione di competenza presenta un disavanzo di euro 357.856,49, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2020
Accertamenti di competenza (+)	21.451.895,34
Impegni di competenza (-)	21.423.105,89
Saldo (avanzo) di competenza	28.789,45
Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	1.163.045,88
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	1.549.691,82
Saldo gestione di competenza	-357.856,49

La suddivisione tra gestione corrente e in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
Utilizzo risultato amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	4.556.651,50
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente *	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	624.305,23
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	17.985.294,55
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
Entrate Titolo 5,00 - Spese Titolo 3,00 - Variazioni attività finanziarie	(+)	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ***	(+)	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	
Spese correnti	(-)	16.750.228,95
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.198.468,60
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁴⁾	(-)	-
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se negativo)	(+)	
Rimborso prestiti	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
fondo anticipazione di liquidità	(-)	
A1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		5.217.553,73
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	113.178,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	348.542,91
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		4.755.832,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		4.755.832,40
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	215.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	538.740,65
Entrate in c/capitale (Titolo IV)	(+)	
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	
Entrate per accensioni di prestiti (Titolo 6)	(+)	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ***	(-)	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
Spese in conto capitale	(-)	1.206.276,15
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	(-)	351.223,22
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto	(-)	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-
B) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		- 803.758,72

- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		- 803.758,72
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		- 803.758,72
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie ⁽⁶⁾	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) ⁽⁴⁾	(+)	
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		
Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
C/2) Variazioni attività finanziaria - e equilibrio di bilancio		
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		4.413.795,01
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		3.952.073,68
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		3.952.073,68
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		
Risultato di competenza di parte corrente		5.217.553,73
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	4.556.651,50
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽¹²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie ⁽¹³⁾	(-)	-
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	-
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		660.902,23

2. EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL CORSO DEL 2020

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 per rendere evidente all'Assemblea la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il Collegio dei Revisori, nel corso dell'esercizio 2020, ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;

- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.

La composizione del FPV finale al 31/12/2020 è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato		
	01/01/2020	31/12/2020
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	624.305,23	1.198.468,60
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	538.740,65	351.223,22
Totale	1.163.045,88	1.549.691,82

La composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2020 è la seguente:

Composizione FPV	
Intervento	Fonti di finanziamento
Spese informatiche (euro 75.907,80)	Entrate regionali
Spese per il piano di ammodernamento della sede assembleare (euro 275.315,42)	Entrate regionali

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge, come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Entrate dalla Giunta Regionale per il funzionamento della Consulta per gli emiliano-romagnoli nel mondo	408.000,00	91.589,07
Trasferimenti dall'UE	34.000,00	28.538,44
Trasferimenti da AGCOM	182.240,38	79.358,00
Totale	624.240,38	199.485,51

Il Collegio rileva che tra le entrate risulta la quota annuale per il funzionamento della Consulta degli emiliano-romagnoli nel mondo, trasferita dalla Giunta regionale, di euro 408.000,00 oggetto di rinuncia da parte della Consulta nel 2019, allo scopo di utilizzare pienamente la propria quota di avanzo vincolato.

Nel dettaglio, per le entrate a destinazione specifica e le relative spese, si evidenzia la seguente situazione, tenuto conto delle quote non utilizzate negli anni precedenti:

Tipologia di entrata	Entrata accertata	Quota avanzo derivante dagli esercizi precedenti e FPV 2019	Di cui FPV	Spesa Impegnata	Quota avanzo da assegnare alla Consulta nell'esercizio 2021 ivi comprese le economie da residui pregressi
Entrata da G.R. per il funzionamento della Consulta E-R. nel mondo	408.000,00	98.224,21	269.828,88	91.589,07	169.898,19
Trasferimenti dall'UE	34.000,00	11.271,60		28.538,44	17.896,85
Trasferimenti da AGCOM	182.240,38	130.701,42	88.711,23	79.358,00	144.872,57

Il Collegio rileva che nell'allegato a/2 al risultato di amministrazione sono riportate le economie da residui pregressi e da cancellazione di impegni finanziati dal FPV, così distribuite:

- Fondi U.E. 1.163,69 euro;
- Consulta degli Emiliano-romagnoli nel mondo 25.091,93 euro.

3. ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Nell'esercizio 2020 non sussistono entrate e/o spese ricorrenti.

4. VARIAZIONI DI BILANCIO

Variazioni di bilancio totali	N°
di cui variazioni di Consiglio	1
di cui variazioni di U.P. con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di U.P. con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	11
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

5. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di euro 4.492.574,99, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			7.760.731,43
RISCOSSIONI	163.759,10	21.301.809,75	21.465.568,85
PAGAMENTI	1.686.735,40	19.479.703,49	21.166.438,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			8.059.861,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			8.059.861,39
RESIDUI ATTIVI			154.685,53
RESIDUI PASSIVI			2.172.280,11
<i>Differenza</i>			-2.017.594,58
<i>FPV per spese correnti</i>			1.198.468,60
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			351.223,22
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2020			4.492.574,99

La parte vincolata al 31/12/2020 è così distinta:

fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2020	30.178,42
fondo restituzione contributi versati da Consiglieri regionali al 31.12.2020	1.370.869,82
fondo accantonamento assicurazioni al 31.12.2020	20.000,00
fondo rinnovi contrattuali al 31.12.2020	
altri fondi spese e rischi futuri	590.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)	2.011.048,24

Quota proveniente da trasferimenti di AGCOM	144.872,57
Avanzo vincolato (Consulta Emiliano-romagnoli nel mondo)	169.898,19
Trasferimenti da UE per Centro Europe	17.896,85
Accantonamento per quote da sequestri	33.158,64
Altro	
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)	365.826,25

TOTALE PARTE DESTINATA (D)	0,00
-----------------------------------	-------------

TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	2.115.700,50
---	---------------------

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	5.355.195,31	4.771.651,50	4.492.574,99

di cui:			
a) Parte accantonata	1.773.569,82	2.360.869,82	2.011.048,24
b) Parte vincolata	899.130,68	273.355,87	365.826,25
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-)	2.682.494,81	2.137.425,81	2.115.700,50

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2019 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2020:

Applicazione dell'avanzo nel 2020	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	273.355,87			532.366,00	805.721,87
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					-
Debiti fuori bilancio					-
Estinzione anticipata di prestiti					-
Spesa in c/capitale				215.000,00	215.000,00
altro				3.750.929,63	3.750.929,63
Totale avanzo utilizzato	-	-	-	-	4.771.651,50

6. VARIAZIONE DEI RESIDUI

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

Residui attivi	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
	21.451.895,34	21.301.809,75	150.085,59	0,00
Residui passivi	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
	22.761.997,71	19.479.703,49	1.943.402,40	1.549.691,82

Gli impegni reimputati comprendono i 210.800,00 euro riguardanti le spese prenotate sulla base delle gare per l'affidamento dei lavori pubblici formalmente indette ai sensi dell'art. 53, comma 2 del D.Lgs. n. 163/2016 e dell'art. 32, comma 2 del D. Lgs n. 50/2016.

7. CONCILIAZIONE DEI RISULTATI FINANZIARI

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2020
Totale accertamenti di competenza (+)		21.451.895,34
Totale impegni di competenza (-)		21.423.105,89
SALDO GESTIONE COMPETENZA		28.789,45
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		300,00
Minori residui passivi riaccertati (+)		79.079,98
SALDO GESTIONE RESIDUI		78.779,98
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		28.789,45
SALDO GESTIONE RESIDUI		78.779,98
VARIAZ. DIFFERENZA FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		-386.645,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		4.771.651,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020		4.492.574,99

8. FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ

L'Assemblea Legislativa con l'assestamento del bilancio di previsione 2020-2022 ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità, e precisamente per accertamenti del Titolo 3 derivanti da restituzioni e recuperi di somme da "Altri soggetti" di 30.178,42 euro, in seguito alle sentenze della Corte dei Conti. Al 31.12.2020 il fondo rappresenta il 61,92% del totale dei residui attivi, in quanto in tale titolo sono ricompresi i rimborsi per il personale in comando presso altri Enti per 18.561,70 euro. Le restanti risorse provengono da amministrazioni pubbliche e pertanto sono escluse dall'accantonamento a titolo di FCDE, in quanto considerate entrate certe, come disciplinato nell'allegato 4/2 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" del D.Lgs. n.118/11.

9. FONDI SPESE E RISCHI FUTURI

I fondi accantonati risultano essere i seguenti:

- Fondo restituzione contributi versati da Consiglieri regionali al 31/12/2020 € 1.370.869,82
- Fondo accantonamento assicurazioni al 31/12/2020 € 20.000,00
- Fondo rischi da contenzioso € 590.000,00

Il Collegio rileva che il fondo restituzione contributi versati dai consiglieri con l'assestamento di bilancio 2020 ha subito una decurtazione di 380.000,00 euro. Tale quota è stata restituita alla Giunta regionale unitamente ad una quota dell'avanzo libero. Rimangono invariati i restanti fondi.

10. ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate

La voce trasferimenti correnti nell'anno 2020 presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2018 e 2019:

TRASFERIMENTI CORRENTI			
<i>TIPOLOGIA VOCE</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	273.360,91	182.240,38	182.240,38
Trasferimenti da Amm. Locali	17.821.335,00	17.240.884,00	17.648.884,00
Trasferimenti correnti da UE e dal resto del mondo	31.500,00	34.000,00	34.000,00
Totale entrate Titolo II	19.078.424,32	17.457.124,38	17.865.124,38

Il Collegio rileva rispetto all'anno precedente un maggior introito derivante dalla quota annuale di 408.000,00 versata dalla Giunta regionale per il funzionamento della Consulta degli emiliano-romagnoli nel mondo.

La voce entrate extratributarie accertate nell'anno 2020 presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2018 e 2019:

	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>
Interessi attivi	135,25	2.637,23	2.397,53
Rimborsi e altre entrate correnti	64.970,75	132.869,09	117.772,64
Totale entrate Titolo III	65.106,00	135.506,32	120.170,17

Il Collegio rileva minori accertamenti dovuti ai rimborsi per il proprio personale in comando presso altri Enti diminuiti a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

La voce Entrate per conto terzi e partite di giro, nell'anno 2020, presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2018 e 2019:

ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO			
	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>
Entrate per partite di giro	3.382.013,25	3.449.042,91	3.461.432,83
Entrate per conto terzi	0,00	19.841,91	5.167,96
Totale entrate Titolo IX	3.382.013,25	3.468.884,82	3.466.600,79

Il Collegio rileva una riduzione delle entrate per conto terzi, rispetto all'anno precedente, per minori introiti di somme da versare al Ministero delle Finanze relative alle spese di giustizia derivanti dalle sentenze di condanna emesse dalla Corte dei Conti.

Spese

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	4.140,74	2.731,06	-1.409,68
102	imposte e tasse a carico ente	52.906,78	52.418,32	-488,46
103	acquisto beni e servizi	9.630.446,14	9.522.195,27	-108.250,87
104	trasferimenti correnti	7.793.408,77	6.984.498,38	-808.910,39
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	Rimborsi e poste correttive	92.000,00	68.119,43	-23.880,57
110	altre spese correnti	163.160,21	120.266,49	-42.893,72
TOTALE		17.736.062,64	16.750.228,95	-985.833,69

Il Collegio rileva, una riduzione delle spese per acquisto di beni e servizi e trasferimenti dovuti essenzialmente alla situazione emergenziale da COVID 19 che ha determinato minori impegni di spesa e anche un consistente slittamento delle attività all'esercizio 2021 per contributi a istituzioni scolastiche e associazioni, come si evince dal riaccertamento dei residui passivi; infatti il FPV di parte corrente relativo ai trasferimenti è di euro 891.086,41 mentre l'anno precedente ammontava a soli 112.950,45 euro. Si sono inoltre ridotte le spese per il personale in comando presso l'Assemblea. Infine in seguito all'aggiudicazione della gara comunitaria da parte dell'Agenzia Intercent-ER per le coperture assicurative previste dall'art. 15 della L. R. 26 luglio 2013, n. 11, ai sensi del quale l'Assemblea legislativa provvede alla copertura assicurativa cumulativa dei consiglieri, degli assessori nominati e del sottosegretario alla Presidenza, a decorrere dal 1° gennaio 2020 si è registrata una consistente riduzione della spesa.

La voce spese in conto capitale nell'anno 2020 presenta i seguenti scostamenti rispetto all'anno 2019:

SPESE IN CONTO CAPITALE			
	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	581.464,83	1.206.276,15	624.811,32
Totale spese in c/capitale	581.464,83	1.206.276,15	624.811,32

Il Collegio rileva, che per effetto della situazione emergenziale sono state affrontate maggiori spese d'investimento riguardanti gli impianti e le spese informatiche, in particolare al fine di garantire il funzionamento degli Organi istituzionali, delle Commissioni e dell'Aula assembleare, in modalità telematica, mediante collegamento in videoconferenza, l'Assemblea legislativa ha deciso di intraprendere la progettazione e la realizzazione di un sistema per "remotizzare" e "virtualizzare" le sedute dell'Assemblea legislativa. La spesa sostenuta in conto capitale per il progetto di virtualizzazione e remotizzazione delle sedute, comprensiva dell'acquisizione di n. 56 sistemi di conference wireless Dicontis, che oltre ad interfacciarsi perfettamente con gli impianti dell'Aula assembleare e della Sala commissioni, consentono ai Consiglieri di avere anche in Sala polivalente proprie postazioni personali di intervento durante le sedute, ammonta a 359.742,92 euro. Inoltre, l'Ente ha provveduto all'acquisto di 130 Notebook per consentire lo smart working del personale e ha incrementato la spesa per lo sviluppo dei software.

Spese per il personale

L'Assemblea Legislativa non sostiene spese per il personale in quanto queste ultime, a decorrere dal 2015, sono iscritte sul bilancio della Giunta regionale.

La voce "spesa di personale" pari a euro 2.731,06 sostenuta nell'anno 2020, (*macroaggregato 101 "Redditi da lavoro dipendente"*) si riferisce agli oneri INPS e INAIL a carico dell'Ente, riferiti ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa attivati per le strutture speciali. Per queste ultime la spesa sostenuta per collaborazioni coordinate e continuative ammonta a euro 12.790,00 e per consulenze a euro 166.500,00.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha adottato la deliberazione dell'Ufficio di Presidenza di *"Definizione dei tetti di spesa dell'Assemblea legislativa per incarichi di studio, consulenza, collaborazioni delle strutture ordinarie e convegni, pubblicità e rappresentanza in applicazione del D.L. 31/05/2010 n. 78, convertito con modificazioni nella L. 30/07/2010 n. 122 e D.L. 24/04/2014 N. 66 convertito con Legge 23 giugno 2014 n. 89"*, in quanto il Decreto legge 124/2019 convertito in Legge n. 157/2019 ha previsto che "a decorrere dall'anno 2020, alle regioni, alle province autonome di Trento e di Bolzano, agli enti locali e ai loro organismi e enti strumentali come definiti dall'articolo

1, comma 2, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, nonché ai loro enti strumentali in forma societaria, cessano di applicarsi le norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa di cui all'articolo 6, comma 7,8,9,12 e 13, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122”.

11. ANALISI INDEBITAMENTO

L'Assemblea Legislativa non è ricorsa a indebitamento ai sensi dell'art. 62 del D.Lgs. n. 118/2011.

12. ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il Collegio dei Revisori ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dall'art. 60 del D. Lgs. n. 118/2011, dagli artt. 45, 60 e 61 della L.R. n. 40/2001 e dagli artt. 29 e 40 del Regolamento interno di amministrazione e contabilità.

L'Assemblea ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 con delibera UP n. 18 del 1° aprile 2021.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione dei residui attivi e passivi per i seguenti importi:

- residui attivi per euro 300,00;
- residui passivi per euro 79.079,98.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1								0,00
Titolo 2							101.320,19	101.320,19
Titolo 3							48.765,40	48.765,40
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 6								0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9	671,39		3.928,55					4.599,94
TOTALE	671,39	0,00	3.928,55	0,00	0,00	0,00	150.085,59	154.685,53

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	305,95	511,11	2822,21	12.750,06	24.243,20	186.036,05	1.554.272,56	1.780.941,14
Titolo 2					128,71	1.378,26	385.570,12	387.077,09
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7			0,00	702,16		0,00	3.559,72	4.261,88
TOTALE	305,95	511,11	2.822,21	13.452,22	24.371,91	187.414,31	1.943.402,40	2.172.280,11

13. ANALISI E VALUTAZIONE DEBITI FUORI BILANCIO

L'Assemblea Legislativa non ha debiti fuori bilancio.

14. TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

Il Collegio dà atto che l'Ente ha provveduto a pubblicare, entro i termini di legge, l'indicatore annuale dei propri tempi medi di pagamento relativo agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture, nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013. A tal riguardo, l'indicatore annuale dei propri tempi medi di pagamento relativo all'anno 2020 è risultato pari a – 14,29 giorni. Con riferimento, poi, all'ammontare complessivo dei debiti e al numero delle imprese creditrici, i debiti ammontano a euro 23.193,97 per n. 1 impresa creditrice. Mentre i pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs 231/2002, nel corso del 2020, ammontano a 300.772,92 euro.

15. CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011 e del principio applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

CONTO ECONOMICO		
		2020
<i>A</i>	componenti positivi della gestione	17.675.080,78
<i>B</i>	componenti negativi della gestione	17.027.431,94
	Risultato della gestione	647.648,84
<i>C</i>	Proventi ed oneri finanziari	2.397,53
	<i>proventi finanziari</i>	2.397,53
	<i>oneri finanziari</i>	
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	-
	<i>Svalutazioni</i>	-
	Risultato della gestione operativa	650.046,37
<i>E</i>	proventi straordinari	87.189,81
<i>E</i>	oneri straordinari	300,00
	Risultato prima delle imposte	736.936,18
	IRAP	
	Risultato d'esercizio	736.936,18

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva che il risultato dell'esercizio depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di euro 650.046,37.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

16. STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio. Il patrimonio delle regioni è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza della Regione, e attraverso la cui rappresentazione contabile è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale comprensiva del risultato economico dell'esercizio. Le regioni includono nel conto del patrimonio anche:

- i beni del demanio, con specifica distinzione, ferme restando le caratteristiche proprie, in relazione alle disposizioni del codice civile. Le regioni valutano i beni del demanio e del patrimonio, comprensivi delle relative manutenzioni straordinarie, secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3;
- i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

<i>Attivo</i>	01/01/2020	<i>Variazioni</i>	31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali	1.001.877,65	148.328,20	1.150.205,85
Immobilizzazioni materiali	3.899.526,32	439.223,45	4.338.749,77
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni	4.901.403,97	587.551,65	5.488.955,62
Rimanenze	25.886,65	-190,24	25.696,41
Crediti	138.669,18	-14.162,07	124.507,11
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	7.790.721,29	269.140,10	8.059.861,39
Totale attivo circolante	7.955.277,12	254.787,79	8.210.064,91
Ratei e risconti			
Totale dell'attivo	12.856.681,09	842.339,44	13.699.020,53
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	8.084.568,06	736.936,18	8.821.504,24
Fondo rischi e oneri	2.360.869,82	-380.000,00	1.980.869,82
Trattamento di fine rapporto			
Debiti	1.994.693,09	177.587,02	2.172.280,11
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	416.550,12	307.816,24	724.366,36
Totale del passivo	12.856.681,09	842.339,44	13.699.020,53
<i>Conti d'ordine</i>			

17. LA RELAZIONE SULLA GESTIONE

L'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che *“La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili”* ed elenca il contenuto minimo che essa deve illustrare.

In particolare, la lettera n) del succitato comma 6 prescrive che tale Relazione deve illustrare *gli elementi richiesti* dall'art. 2427 c.c. e dagli altri articoli del Codice Civile, nonché dalle altre norme di legge e dai documenti relativi ai principi contabili applicabili.

Il Collegio dei Revisori dà atto che nella Relazione dell'Assemblea Legislativa sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

18. CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto di tutto quanto sin qui esposto, rilevato e di quanto emerso dalle attività di verifica svolte durante l'esercizio, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e ritiene di poter proporre l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

18 maggio 2021

Il Collegio dei Revisori dei conti

(Dott. Davide Di Russo)

.....

(Dott. Paolo Salani)

.....

(Dott.ssa Tania Toller)

.....