

## ***Parere dell'Organo di revisione***

- *Parere sulla proposta di assestamento - primo provvedimento generale di variazione al Bilancio di Previsione dell'Assemblea Legislativa Regione Emilia-Romagna 2016-2018*

L'organo di revisione

Dott. Stefano Sandroni

Dott. Aride Missiroli

Rag. Elis Dall'Olio



## **Premessa**

*Il Collegio del collegio hanno preso in esame, anche separatamente e prima d'ora i seguenti documenti:*

- *Richiesta di parere ai sensi dell'art. 3, l.r. 18/2012;*
- *Assestamento primo provvedimento generale di variazione al Bilancio di Previsione dell'Assemblea Legislativa Regione Emilia-Romagna 2016-2018; n. 54 del 13 luglio 2016,*

## Verifiche preliminari

Il collegio ha preso atto che per effetto delle variazioni apportate l'ammontare dello stato di previsione di competenza delle entrate 2016 risulta aumentato di € 2.926.958,48 così come per il medesimo importo lo stato di previsione delle spese di competenza 2016 mantenendo pertanto il pareggio dello stato di previsione tra entrate e spese di competenza.

La cassa del 2016 è prevista con un totale complessivo entrate pari a € 1.358.042,57 e un totale complessivo spese pari a € 2.926.958,48. Conseguentemente è accertato un fondo di cassa finale presunto in € 1.568.915,91 (-). Tuttavia a seguito della variazione complessiva in fase di assestamento la cassa mantiene l'equilibrio fra entrate ed uscite pari ad € 31.549.551,27.

Le previsioni di competenza dello stato di previsione delle entrate e delle spese risultano diminuite di € 13.019.760,00 per l'esercizio 2017 e di € 12.650.360,00 per l'esercizio 2018.

Di seguito il prospetto delle entrate e delle spese del bilancio di previsione 2016 – 2018 con i relativi stanziamenti iniziali di previsione, le variazioni e gli stanziamenti definitivi:



## ENTRATE

Entrate	Stanziamenti da previsione iniziale 2016	Var. da riaccertamento ordinario	Variazioni in assestamento es. 2016	Stanziamenti definitivi assestati 2016	Stanziamenti da previsione iniziale 2017	Variazioni es. 2017	Stanziamenti definitivi assestati 2017	Stanziamenti da previsione iniziale 2018	Variazioni es. 2018	Stanziamenti definitivi assestati 2018
Avanzo			3.265.025,42	3.265.025,42						
FPV corrente	5.000,00	55.676,34		60.676,34						
FPV c/capitale		138.598,10		138.598,10						
Entrate correnti	20.354.629,63		- 338.066,94	20.016.562,69	32.176.681,29	- 12.198.300,00	19.978.381,29	31.900.135,14	- 11.828.900,00	20.071.235,14
Entrate in conto capitale										
<b>Totale</b>	<b>20.359.629,63</b>	<b>194.274,44</b>	<b>2.926.958,48</b>	<b>23.480.862,55</b>		<b>- 12.198.300,00</b>	<b>19.978.381,29</b>	<b>31.900.135,14</b>	<b>- 11.828.900,00</b>	<b>20.071.235,14</b>
Partite di giro	5.847.460,00			5.847.460,00	5.847.460,00	- 821.460,00	5.026.000,00	5.847.460,00	- 821.460,00	5.026.000,00
<b>Totale generale</b>	<b>26.207.089,63</b>	<b>194.274,44</b>	<b>2.926.958,48</b>	<b>29.328.322,55</b>	<b>38.024.141,29</b>	<b>- 13.019.760,00</b>	<b>25.004.381,29</b>	<b>37.747.595,14</b>	<b>- 12.650.360,00</b>	<b>25.097.235,14</b>

## SPESE

Spese	Stanziamenti da previsione iniziale 2016	Var. Determinazione dirigenziale 223/2016 Prelievo dal F.do spese obbligatorie	FPV riaccertamento ordinario	Variazioni in assestamento	Stanziamenti definitivi assestati es. 2016	Stanziamenti da previsione iniziale 2017	Variazioni es. 2017	Stanziamenti definitivi assestati 2017	Stanziamenti da previsione iniziale 2018	Variazioni es. 2018	Stanziamenti definitivi assestati 2018
Spese correnti	19.843.129,63	- 4.000,00	55.676,34	2.861.958,48	22.756.764,45	31.666.181,29	- 12.258.300,00	19.407.881,29	31.389.635,14	- 11.868.900,00	19.520.735,14
Spese in conto capitale	516.500,00	4.000,00	138.598,10	65.000,00	724.098,10	510.500,00	60.000,00	570.500,00	510.500,00	40.000,00	550.500,00
<b>Totale</b>	<b>20.359.629,63</b>			<b>2.926.958,48</b>	<b>23.480.862,55</b>	<b>32.176.681,29</b>	<b>- 12.198.300,00</b>	<b>19.978.381,29</b>	<b>31.900.135,14</b>	<b>- 11.828.900,00</b>	<b>20.071.235,14</b>
Partite di giro	5.847.460,00				5.847.460,00	5.847.460,00	- 821.460,00	5.026.000,00	5.847.460,00	- 821.460,00	5.026.000,00
<b>Totale generale</b>	<b>26.207.089,63</b>	<b>-</b>	<b>194.274,44</b>	<b>2.926.958,48</b>	<b>29.328.322,55</b>	<b>38.024.141,29</b>	<b>- 13.019.760,00</b>	<b>25.004.381,29</b>	<b>37.747.595,14</b>	<b>- 12.650.360,00</b>	<b>25.097.235,14</b>

Il collegio ha altresì preso atto che alla luce delle risultanze contabili dell'esercizio 2015 approvate con il rendiconto generale, si evidenziano i seguenti risultati:

- i residui attivi, previsti nel bilancio di previsione 2016 in € 25.111,27 sono stati rideterminati in € 487.021,98 con un aumento di € 461.910,71;
- i residui passivi, previsti nel bilancio di previsione 2016 in € 3.522.508,36 sono stati rideterminati in € 2.221.228,72 con una diminuzione di € 1.301.279,64;
- il fondo cassa stimato in fase di previsione in € 5.670.619,36 risulta pari a € 5.198.506,60, pertanto viene apportata una variazione negativa per € 472.112,76.

In occasione dell'assestamento le spese di personale dell'Assemblea Legislativa, per l'esercizio 2016, già allocate sul bilancio della Giunta, sono verificate con le strutture regionali competenti, per dare la necessaria copertura alla spesa complessiva, al fine di assicurare il regolare svolgimento delle procedure di spesa. Attraverso la riduzione della quota di trasferimento si assicura l'idonea coperture dei vari capitoli di spesa. Per gli esercizi 2017 e 2018 sono state trasferite le risorse necessarie a dare copertura alle spese di personale per gli esercizi considerati. Pertanto a tal fine, relativamente alle spese di personale, si registrano le seguenti variazioni:

- Esercizio 2016 in diminuzione, Titolo 2 Entrate per € 378.000,00 quale riduzione della quota di trasferimento della quota di funzionamento;
- Esercizio 2017 in diminuzione, Parte Entrata Titolo 2 Entrate per € 12.237.000,00 quale riduzione della quota di trasferimento della quota di funzionamento dell'Assemblea;
- Esercizio 2018 in diminuzione, Titolo 2 Entrate per € 12.237.000,00 quale riduzione della quota di trasferimento della quota di funzionamento dell'Assemblea;

Per gli esercizi 2017 e 2018, viene registrata una diminuzione per ciascun esercizio di € 821.460,00 sul Titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro".

Sono state poi evidenziate le variazioni in aumento:

- Esercizio 2016 Titolo 2 Entrate per € 4.933,06 quale rimborso da parte della Giunta regionale per spese di missione sostenute da consiglieri in rappresentanza del Presidente della Giunta regionale;



- Esercizio 2016 Titolo 3 Entrate per € 35.000,00 derivanti dal rimborso per un'unità di personale in comando presso l'Unione Terre dei Castelli;
- Esercizio 2017 Titolo 2 Entrate per € 1.700,00 per l'attivazione di Convenzioni per la Difesa Civica;
- Esercizio 2017 Titolo 2 Entrate per € 25.000,00 derivanti dal contributo dell'Unione Europea per le attività svolte dal Centro Europe Direct;
- Esercizio 2017 Titolo 3 Entrate per € 12.000,00 derivanti dal rimborso per un'unità di personale in comando presso l'Unione Terre dei Castelli;
- Esercizio 2018 Titolo 2 Entrate per € 408.000,00 quale quota di trasferimento dal bilancio regionale per il funzionamento della Consulta degli Emiliano-romagnoli nel mondo;
- Esercizio 2018 Titolo 2 Entrate per € 100,00 per l'attivazione di Convenzioni per la Difesa Civica.

Si è proceduto alla distribuzione dell'avanzo e all'aggiornamento delle previsioni di spesa con riferimento alla competenza e alla cassa, secondo le richieste pervenute dai competenti Servizi assembleari e per la sola competenza per gli esercizi 2017 - 2018. Per quanto riguarda i fondi di riserva, nelle more dell'approvazione del nuovo regolamento di contabilità, il precedente Fondo di riserva per spese obbligatorie e spese impreviste, in ottemperanza a quanto disposto dal D. Lgs. n.118/2011 viene suddiviso in:

- a) Fondo di riserva per spese obbligatorie con una dotazione di € 450.000,00;
- b) Fondo di riserva per spese impreviste con una dotazione di € 110.000,00.

Viene altresì istituito l'apposito Fondo di riserva per autorizzazioni di cassa, necessario per le eventuali operazioni contabili dovute all'utilizzo del FPV (fondo pluriennale vincolato) nel corso dell'esercizio, dopo la variazione generale i capitoli di spesa del bilancio finanziario avranno una copertura di cassa del 100% (residui e competenza). E' stato istituito, il "Fondo di riserva per restituzione contributi versati dai consiglieri", con una dotazione di € 1.305.497,82 da utilizzare per far fronte entro l'esercizio a richieste di rimborso superiori all'attuale dotazione del pertinente capitolo di spesa. In nota viene segnalata un'importante novità rappresentata dalla costituzione del "Fondo speciale per oneri derivanti da provvedimenti legislativi" che si perfezioneranno dopo l'assestamento ed entro l'esercizio





finanziario di riferimento oppure entro l'esercizio finanziario immediatamente successivo, con una dotazione di € 1.000.000,00. In seguito alla necessaria variazione di bilancio per l'istituzione dell'apposito capitolo di spesa sarà necessario assicurare la necessaria copertura finanziaria per tutte le annualità del bilancio. Si è ritenuto necessario prevedere un apposito "Fondo accantonamento per assicurazioni", in quanto la polizza assicurativa RC Patrimoniale, prevede una franchigia di € 5.000,00 per sinistro, a carico dell'Ente. Per l'esercizio 2016 il fondo è stato quantificato per un importo di € 10.000,00 e per gli esercizi successivi in € 20.000,00. Quindi è stato istituito anche un "Fondo rinnovi contrattuali" con una dotazione di € 100.000,00. La missione 99 "Servizi per conto terzi", come per le entrate, registra per gli esercizi 2017 e 2018 una variazione in diminuzione per ciascun esercizio di € 821.460,00. In sede di assestamento di bilancio si è provveduto a verificare, come avvenuto in sede di predisposizione del bilancio di previsione, le condizioni per non accantonare il fondo crediti di dubbia esigibilità. L'Ufficio di Presidenza ha ritenuto che l'accantonamento a tale fondo infatti, non debba essere previsto, in quanto il bilancio dell'Assemblea è sostanzialmente finanziato dalla quota di trasferimento della Giunta regionale, che rappresenta circa il 97% del totale della Parte Entrata, escluse le entrate per partite di giro. Il restante 3% è costituito, dal trasferimento da parte dell'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni (AGCOM) per le funzioni delegate al CORECOM, da sovvenzioni da parte dell'U.E. a copertura delle attività svolte dal Centro Europe Direct, da Enti Locali derivanti da convenzioni per la difesa civica e da entrate conseguenti a trattenute operate direttamente dall'Assemblea. E' stato considerato che le entrate derivanti da proventi classificate al Titolo 3 sono di importo esiguo. Come previsto dal metodo di calcolo (media tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi) concernete la contabilità finanziaria in sede di assestamento di bilancio risulta una capacità di riscossione dell'Assemblea legislativa pari al 99,2% degli accertamenti della Parte Entrata, che pertanto non motiva la costituzione di uno stanziamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il Collegio prosegue quindi negli approfondimenti in contraddittorio con i presenti e nella propria attività istruttoria e conclude che la variazione presentata si riassume nel seguente prospetto delle variazioni apportate al Bilancio di Previsione della Regione Emilia-Romagna 2016-2018 dal progetto di legge in discussione:

	2016	2017	2018
<b>Maggiori Entrate +</b>	€ 3.804.958,48	€ 833.700,00	€ 1.203.100,00
<b>Minori Entrate -</b>	€ 878.000,00	€ 13.853.460,00	€ 13.853.460,00
<b>sommano</b>	<b>€ 2.926.958,48</b>	<b>-€ 13.019.760,00</b>	<b>-€ 12.650.360,00</b>
<b>Maggiori Spese -</b>	€ 4.157.558,48	€ 1.474.850,00	€ 1.473.150,00
<b>Minori Spese +</b>	€ 1.230.600,00	€ 14.494.610,00	€ 14.123.510,00
<b>sommano</b>	<b>-€ 2.926.958,48</b>	<b>€ 13.019.760,00</b>	<b>€ 12.650.360,00</b>
<b>Saldo variazione</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

## CONCLUSIONI

- Considerato che dalla documentazione esibita si evince il rispetto degli equilibri di bilancio **il collegio esprime ai sensi dell'art. 3 L.R. 18/2012 parere favorevole** sulla proposta di assestamento - primo provvedimento generale di variazione al Bilancio di Previsione dell'Assemblea Legislativa Regione Emilia-Romagna 2016-2018

Bologna, 18 luglio 2016

### **L'organo di revisione**

Dott. Stefano Sandroni – Presidente

Rag. Elis Dall'Olio - Componente

Dott. Aride Missiroli - Componente

