

ALLEGATO N. 1 AL  
VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
N. 16 DEL 27.11.2018

*ASSEMBLEA LEGISLATIVA*

*EMILIA-ROMAGNA*

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI  
CONTI SULLA PROPOSTA DI  
DELIBERAZIONE DELL'UFFICIO DI  
PRESIDENZA DI APPROVAZIONE DEL  
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021  
E DOCUMENTI ALLEGATI**

## **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

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. Il Collegio dei Revisori dà atto che, a far data dal suo insediamento, ha proceduto a uno scambio di informazioni con il precedente Collegio regionale dei Revisori, come si evince anche dal verbale n. 3 del 15.02.2018 e del 02.03.2018, al fine di poter esprimere un giudizio con riferimento ai fatti e agli accadimenti gestionali, successivi alla propria nomina, riportati nel Bilancio in esame e, rimandando per tutto quanto avvenuto anteriormente, alle attestazioni, ai giudizi e ai pareri del precedente Collegio, da cui non sono emerse particolari criticità.

L'art. 3, commi 1 e 2, della L.R. n. 18/2012 attribuisce al Collegio dei Revisori la funzione di esprimere un *“parere obbligatorio sulle proposte di legge di approvazione del bilancio di previsione [...] Il parere del collegio è allegato alle proposte di legge entro la data di approvazione da parte dell'Assemblea legislativa.*

*Il parere sulle proposte di approvazione del bilancio di previsione [...] esprime un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni, tenuto conto delle variazioni rispetto all'anno precedente, delle disposizioni legislative contenute nella legge finanziaria e sue modifiche e di ogni altro elemento utile, ed indica le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni”.*

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 dei Conti:

- ricevuta, via *mail*, in data 22.11.2018, la proposta di deliberazione dell'Ufficio di Presidenza dell'Assemblea Legislativa n. 106 del 22.11.2018 e lo schema di Bilancio di previsione 2019-2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e della L.R. n. 40/2001 e del Regolamento interno di amministrazione e contabilità:
  - a) stato di previsione delle entrate;
  - b) stato di previsione delle spese;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge (artt. 11, comma 3, e 39, comma 11, del D.Lgs. n. 118/2011 e dall'Allegato n. 4/1 al medesimo Decreto) e/o necessari per il controllo e l'espressione del parere:

- Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 153 del 05.06.2018 di approvazione della proposta di Rendiconto dell'Assemblea legislativa per l'esercizio 2017;
- Delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 61 del 28 giugno 2018 in materia di assestamento e prima variazione al Bilancio di previsione 2018-2020;
- nota integrativa redatta ai sensi del comma 5 dell'art. 11 del D.lgs. n. 118/2011 e del punto 9.11 dell'Allegato n. 4/1 al medesimo Decreto;
- prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del presunto risultato di amministrazione;
- il prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il riepilogo generale delle entrate per titoli per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il riepilogo generale delle spese per missioni e titoli per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese;
- l'elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie;
- l'elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste;

visti:

- il Bilancio di previsione 2018-2020 con le relative delibere di variazione;
- il Rendiconto relativo all'esercizio 2017;
- le disposizioni 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;
- la L.R. n. 40/2001, Ordinamento contabile della Regione Emilia-Romagna;



- il Regolamento di amministrazione e contabilità approvato con deliberazione dell'Assemblea Legislativa n. 105 del 27 febbraio 2013;
- i principi contabili applicabili alla Regione allegati al D.Lgs. n. 118/2011, in particolare il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio;

tenuto conto:

- che il controllo contabile, con il metodo del campionamento, è stato svolto dal Collegio dei Revisori, a decorrere dalla propria nomina, 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, a decorrere dalla propria nomina, ha provveduto a verificare la regolarità e i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio;
- che le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal Collegio dei Revisori risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 15 dell'anno 2018 e nei relativi allegati;

effettua la seguente verifica, iniziata già nei giorni precedenti, al fine di poter rilasciare il proprio parere circa la coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio.

## **1. VERIFICHE PRELIMINARI**

L'Assemblea Legislativa ha approvato con Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 153 del 05.06.2018 la proposta di Rendiconto per l'esercizio 2017; da tale Rendiconto, come si evince anche dall'allegato n. 2 al verbale n. 8/2018 del Collegio dei Revisori, emerge che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di euro 6.837.842,59, come risulta dal seguente prospetto:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			8.349.408,70
RISCOSSIONI	58.791,69	22.481.992,93	22.540.784,62
PAGAMENTI	1.333.954,68	19.554.021,76	20.887.976,44
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>10.002.216,88</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>10.002.216,88</b>
RESIDUI ATTIVI	4.599,94	31.054,14	35.654,08
RESIDUI PASSIVI	54.607,75	1.706.059,91	1.760.667,66
<i>Differenza</i>			<b>-1.725.013,58</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			360.969,74
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.078.390,97
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017</b>			<b>6.837.842,59</b>

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2017 risulta essere la seguente:

fondo derivante da oneri per provvedimenti legislativi in corso al 31.12.2017	1.000.000,00
fondo restituzione contributi versati da Consiglieri regionali al 31.12.2017	1.805.497,82
fondo accantonamento assicurazioni al 31.12.2017	20.000,00
fondo rinnovi contrattuali al 31.12.2017	100.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)</b>	<b>2.925.497,82</b>
Quota proveniente da trasferimenti di AGCOM	65.268,63
Avanzo vincolato (Consulta Emiliano-romagnoli nel mondo)	812.368,40
Trasferimenti da UE per Centro Europe	6.571,60
Accantonamento per quote da sequestri	27.218,40
Altro [SPECIFICARE]	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA (C)</b>	<b>911.427,03</b>
<b>TOTALE PARTE DESTINATA (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)</b>	<b>3.000.917,74</b>

## 2. RIEPILOGO GENERALE ENTRATE E SPESE PER TITOLI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>					
<b>TIT</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>PREV.DEF.2018</b>	<b>PREVISIONI 2019</b>	<b>PREVISIONI 2020</b>	<b>PREVISIONI 2021</b>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	360.969,74	183.000,00	183.000,00	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.078.390,97	-	-	-
	Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	6.837.842,59	768.046,14	-	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	-	-	-
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	18.036.276,06	17.456.024,38	17.863.824,38	17.863.324,38
3	<i>Entrate extratributarie</i>	73.120,32	81.200,00	25.200,00	25.200,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-	-	-	-
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	4.399.000,00	4.159.000,00	4.159.000,00	4.159.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>22.508.396,38</b>	<b>21.696.224,38</b>	<b>22.048.024,38</b>	<b>22.047.524,38</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>30.785.599,68</b>	<b>22.647.270,52</b>	<b>22.231.024,38</b>	<b>22.047.524,38</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TIT.	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZION E DA DEBITO AUTORIZZ. E NON CONTRATTO</b>		0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>RIPIANO DISAVANZO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA'</b>		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	24.074.008,71	17.990.170,52	17.623.024,38	17.491.524,28
		di cui già impegnato	0,00	2.382.984,79	1.408.589,46	534.646,64
		di cui fondo pluriennale vincolato	183.000,00	183.000,00	(0,00)	(0,00)
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	2.312.590,97	498.100,00	449.000,00	397.000,00
		di cui già impegnato	0,00	21.750,00	5.000,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSI ERE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	4.399.000,00	4.159.000,00	4.159.000,00	4.159.000,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	30.785.599,68	22.647.270,52	22.231.024,38	22.047.524,28
		di cui già impegnato	0,00	2.404.734,79	1.413.589,46	534.646,64
		di cui fondo pluriennale vincolato	183.000,00	183.000,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	30.785.599,68	22.647.270,52	22.231.024,38	22.047.524,28
		di cui già impegnato*	0,00	2.404.734,79	1.413.589,46	534.646,64
		di cui fondo pluriennale vincolato	183.000,00	183.000,00	0,00	0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 di cui all'Allegato n. 1 del D.Lgs. n. 118/2011 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

### 3. BILANCIO DI PREVISIONE DI CASSA 2019

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/2018	9.213.242,37
<b>TITOLI</b>		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	17.556.594,57
3	<i>Entrate extratributarie</i>	102.790,83
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	4.193.599,94
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>21.852.985,34</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>31.066.227,71</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2019
1	<i>Spese correnti</i>	20.314.460,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.893.641,30
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	4.162.406,69
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>26.370.507,99</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>26.370.507,99</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto dell'art. 40 del D.Lgs. n. 118/2011.

### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli

esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso; il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il Collegio dei Revisori, a decorrere dalla propria nomina, 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 composizione del FPV presunto negli esercizi di riferimento è la seguente:

<b>Fondo pluriennale vincolato</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	183.000,00	183.000,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>183.000,00</b>	<b>183.000,00</b>	<b>0,00</b>

La composizione del FPV di parte corrente presunto negli esercizi di riferimento è la seguente:

<b>Descrizione tipo finanziamento</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Spese per rinnovamento impianti Aula assembleare	183.000,00	183.000,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>183.000,00</b>	<b>183.000,00</b>	<b>0,00</b>

## 5. EQUILIBRI DI BILANCIO

Il Bilancio di previsione 2019-2021 soddisfa i parametri di equilibrio di bilancio, così come previsto dal D.Lgs. n. 118/2011:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Utilizzo risultato amministrazione presunto per il finanziamento delle spese correnti(**)	(+)	768.046,14	-	-
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (*)	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	183.000,00	183.000,00	-
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	17.537.224,38	17.889.024,38	17.888.524,38
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (***)	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 4,03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
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	(+)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
Spese correnti	(-)	17.990.170,52	17.623.024,38	17.491.524,28
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		183.000,00	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(+)	-	-	-
Rimborso prestiti	(-)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<b>A) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>498.100,00</b>	<b>449.000,00</b>	<b>397.000,10</b>
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
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	(-)	498.100,00	449.000,00	397.000,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
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 presunto	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)		-	-	-
<b>B) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>- 498.100,00</b>	<b>- 449.000,00</b>	<b>- 397.000,00</b>

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	-	-	-
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	-	-	-
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	-	-	-
<b>C) VARIAZIONI ATTIVITÀ FINANZIARIA</b>		-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,10</b>

\*Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto

\*\* In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consent

\*\*\* Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investitori destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

\*\*\*\*Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.

## 6. RELAZIONE TRA ENTRATE E SPESE RICORRENTI E NON RICORRENTI

Le entrate e le spese sono state classificate come ricorrenti o non ricorrenti a seconda se previste a regime, ovvero limitate a uno o più esercizi.

Il riepilogo delle entrate e delle spese non ricorrenti nel bilancio 2019-2021 è il seguente:

<b>Entrate non ricorrenti (escluse entrate da mutuo per debito autorizzato e non contratto negli esercizi precedenti)</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Rimborsi	8.000,00	-	-
Partite di giro	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Entrate per conto terzi	92.000,00	92.000,00	92.000,00
<b>Totale</b>	<b>120.000,00</b>	<b>112.000,00</b>	<b>112.000,00</b>

<b>Spese non ricorrenti</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Acquisti di beni e servizi	27.000,00	8.000,00	8.000,00
Trasferimenti correnti	17.683,02	35.500,00	35.500,00
Altre spese correnti	103.188,52	73.000,00	-
Partite di giro	20.000,00	20.000,00	20.000,00

ALLEGATO N. 1 AL VERBALE N. 16 DEL 27.11.2018 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Entrate per conto terzi	92.000,00	92.000,00	92.000,00
<b>Totale</b>	<b>259.871,54</b>	<b>228.500,00</b>	<b>155.500,00</b>

**7. DIMOSTRAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2018**

L'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2018 è il seguente:

Handwritten signatures in black ink, located in the bottom right corner of the page. There are two distinct signatures, one appearing to be a stylized 'S' and the other a more complex, cursive signature.

<b>TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO</b>		
<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018</b>		<b>PREVISIONE</b>
Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	(+)	<b>6.837.842,59</b>
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	(+)	1.439.360,71
Entrate già accertate nell'esercizio 2018	(+)	21.760.380,20
Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	(-)	23.687.308,39
Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	(-)	-
Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	(+)	-
Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2018	(+)	-
<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019</b>		<b>6.350.275,11</b>
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	(+)	4.958,22
Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	(-)	1.048.198,94
Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	(-)	4.126,00
Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2018	(+)	-
Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	(+)	97.643,59
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018	(-)	183.000,00
<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018</b>		<b>-</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018</b>		<b>5.217.551,98</b>
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		1.773.569,82
<b>B) Totale parte accantonata</b>		<b>1.773.569,82</b>
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		-
Vincoli derivanti da trasferimenti AGCOM		52.183,02
Vincoli derivanti da trasferimenti UE		19.171,60
Vincoli derivanti da contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti all'ente		666.503,00
Altri vincoli		30.188,52
<b>C) Totale parte vincolata</b>		<b>768.046,14</b>
Parte destinata agli investimenti		
<b>D) Totale parte destinata agli investimenti</b>		<b>-</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>2.675.936,02</b>
<i>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</i>		
<b>3) utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018</b>		<b>768.046,14</b>
Utilizzo quota vincolata		
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e principi contabili		-
Vincoli derivanti da trasferimenti AGCOM		52.183,02
Vincoli derivanti da trasferimenti UE		19.171,60
Vincoli derivanti da contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti all'ente		666.503,00
Altri vincoli		30.188,52
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>		<b>768.046,14</b>

**8. ENTRATE****TRASFERIMENTI CORRENTI**

La voce trasferimenti correnti presenta i seguenti scostamenti con riferimento al bilancio assestato 2018 e a quelli previsionali riferiti agli esercizi 2019-2020-2021:

DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	Bilancio assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
<b>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>				
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	182.241,06	182.240,38	182.240,38	182.240,38
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	17.822.035,00	17.241.784,00	17.649.584,00	17.649.084,00
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione				
<b>Totale tipologia 101</b>	<b>18.004.276,06</b>	<b>17.424.024,38</b>	<b>17.831.824,38</b>	<b>17.831.324,38</b>
<b>Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</b>				
Altri trasferimenti correnti da imprese				
<b>Totale tipologia 103</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>				
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
<b>Totale tipologia 104</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>				
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	32.000,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo				
<b>Totale tipologia 105</b>	<b>32.000,00</b>	<b>32.000,00</b>	<b>32.000,00</b>	<b>32.000,00</b>
<b>Totale entrate Titolo II</b>	<b>18.036.276,06</b>	<b>17.456.024,38</b>	<b>17.863.824,38</b>	<b>17.863.324,38</b>

Il Collegio, con riferimento alla tabella di cui sopra, rileva che la previsione delle entrate per trasferimenti correnti riguarda la quota di bilancio regionale di competenza dell'Assemblea legislativa, la quota del bilancio regionale per il funzionamento della Consulta degli emiliano-romagnoli nel mondo e le assegnazioni dell'Autorità per le Garanzie nelle comunicazioni per l'esercizio delle funzioni delegate al Co.re.com. Il leggero decremento rispetto al Bilancio assestato 2018 è relativo principalmente al fatto che, a decorrere dall'anno 2019, il Difensore civico ha proposto all'Ufficio di Presidenza di stipulare convenzioni non più onerose per gli enti locali; pertanto, le entrate riportate nel presente Bilancio riguardano esclusivamente gli accertamenti delle Convenzioni di Difesa civica già stipulate nel corso degli esercizi 2017 e 2018.

**ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

La voce entrate extratributarie presenta i seguenti scostamenti con riferimento al bilancio assestato 2018 e a quelli previsionali riferiti agli esercizi 2019-2020-2021:

DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	Bilancio assestato 2018	Previsone 2019	Previsone 2020	Previsone 2021
Interessi attivi	150,00	200,00	200,00	200,00
Rimborsi e altre entrate correnti	72.970,32	81.000,00	25.000,00	25.000,00
<b>Totale entrate Titolo III</b>	<b>73.120,32</b>	<b>81.200,00</b>	<b>25.200,00</b>	<b>25.200,00</b>

Il Collegio, con riferimento alla tabella di cui sopra, rileva che la previsione delle entrate extratributarie riguarda principalmente il rimborso delle spese per la gestione del bar-buvette, trattenute su cedolini di *ex* consiglieri, somme per penali applicate sui contratti e la restituzione da parte di enti locali o istituti sociali privati di contribuiti; la differenza tra i dati relativi alla previsione per l'anno 2019 e quella per gli anni 2020 e 2021 è dovuta al rimborso delle spese che l'Ente prevede di recuperare in seguito alle sentenze definitive comunicate a quest'ultimo dall'Autorità giudiziaria.

### **ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

La voce entrate per conto terzi e partite di giro presenta i seguenti scostamenti con riferimento al bilancio assestato 2018 e a quelli previsionali riferiti agli esercizi 2019-2020-2021:

DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	Bilancio assestato 2018	Previsone 2019	Previsone 2020	Previsone 2021
Entrate per partite di giro	4.287.000,00	4.042.000,00	4.042.000,00	4.042.000,00
Entrate per conto terzi	112.000,00	117.000,00	117.000,00	117.000,00
<b>Totale entrate Titolo IX</b>	<b>4.399.000,00</b>	<b>4.159.000,00</b>	<b>4.159.000,00</b>	<b>4.159.000,00</b>

Il Collegio, con riferimento alla tabella di cui sopra, rileva che la previsione di tali entrate riguarda principalmente i depositi cauzionali, le trattenute previdenziali, assistenziali e fiscali effettuate, sulla base delle disposizioni normative in materia, sui pagamenti di redditi di lavoro assimilato al lavoro dipendente e sui redditi di lavoro autonomo, le trattenute personali operate sui pagamenti di redditi di lavoro assimilato al lavoro dipendente e le trattenute IVA per l'applicazione del meccanismo dello *split payment*; tale voce evidenzia un andamento costante rispetto al Bilancio assestato 2018.

## **9. SPESE**

### **SPESE CORRENTI**

La voce spese correnti presenta i seguenti scostamenti con riferimento al bilancio assestato 2018 e a quelli previsionali riferiti agli esercizi 2019-2020-2021:

Macroaggregati		Bilancio assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
101	redditi da lavoro dipendente	14.400,00	14.400,00	14.400,00	14.400,00
102	imposte e tasse a carico ente	60.000,00	58.000,00	58.000,00	58.000,00
103	acquisto beni e servizi	10.965.547,89	10.764.727,38	10.449.424,38	10.198.624,28
104	trasferimenti correnti	10.333.532,74	6.448.854,62	6.428.200,00	6.746.500,00
105	trasferimenti di tributi				
105	fondi perequativi				
105	interessi passivi		3.000,00	3.000,00	3.000,00
105	altre spese per redditi di capitale				
105	Rimborsi e poste correttive delle entrate	88.500,00	87.000,00	56.000,00	
105	altre spese correnti	2.248.058,34	614.188,52	614.000,00	471.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>23.710.038,97</b>	<b>17.990.170,52</b>	<b>17.623.024,38</b>	<b>17.491.524,28</b>

Il Collegio, con riferimento alla tabella di cui sopra, rileva un decremento, rispetto al Bilancio assestato 2018, della voce “trasferimenti correnti” dovuto alla restituzione dell’avanzo di amministrazione alla Giunta regionale.

### ***SPESE IN CONTO CAPITALE***

La voce spese in conto capitale presenta i seguenti scostamenti con riferimento al bilancio assestato 2018 e a quelli previsionali riferiti agli esercizi 2019-2020-2021:

	Bilancio assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.234.200,00	498.100,00	449.000,00	397.000,00
<b>Totale spese in c/capitale</b>	<b>1.234.200,00</b>	<b>498.100,00</b>	<b>449.000,00</b>	<b>397.000,00</b>

Il Collegio, con riferimento alla tabella di cui sopra, rileva che le spese in conto capitale previste per gli anni 2019-2021 si riferiscono all’acquisto di mobili e arredi, attrezzature, impianti e materiale bibliografico per, rispettivamente, euro 94.000,00, euro 95.000,00 ed euro 78.000,00 e al rinnovo della dotazione hardware presso l’Ente (anno 2019) e all’acquisizione di software e al mantenimento e avviamento delle piattaforme software dematerializzate per i restanti, rispettivamente euro 404.100,00, euro 354.000,00 ed euro 319.000,00.

### ***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 “Redditi di lavoro dipendente”, pari a euro 14.400,00, prevista per l’anno 2019 si riferisce agli oneri INPS e INAIL a carico dell’Ente, riferiti ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa attivati per le strutture speciali.

Con riferimento a queste ultime la spesa che si prevede di sostenere per collaborazioni coordinate e

continuative è pari a euro 98.125,00 e per consulenze a euro 96.965,00 e rispetta il tetto di spesa previsto dall'art. 20 della L.R. n. 11/2013 s.m.i.

### **SPESE PER ACQUISTO BENI E SERVIZI**

Le previsioni di Bilancio rispettano i vincoli disposti dalle seguenti disposizioni:

- art. 6, comma 7, D.L. n. 78/2010 (spese per studi, ricerche e consulenze)
- art. 6, comma 8, D.L. n. 78/2010 (spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza);
- art. 6, comma 13, D.L. n. 78/2010 (spese di formazione).

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2022
Studi e consulenze	538.879,63	80,00%	107.775,93	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	883.256,68	80,00%	176.651,33	167.000,00	132.000,00	118.500,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00			
Missioni	0,00	50,00%	0,00			
Formazione	97.693,26	50,00%	48.846,63	48.800,00	48.800,00	48.800,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.519.829,57</b>		<b>333.273,89</b>	<b>223.800,00</b>	<b>188.800,00</b>	<b>175.300,00</b>

Il Collegio rileva che la spesa prevista per noleggio autovetture è pari a euro 10.000,00 per il triennio e che rispetta il tetto previsto dall'art. 6, comma 14, D.L. n. 78/2010.

### **10. INDEBITAMENTO**

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

### **11. FONDI E ACCANTONAMENTI**

#### **FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ**

L'Assemblea Legislativa non prevede di effettuare alcun accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, ai sensi dell'art. 46 del D.Lgs. n. 118/2011 e del punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., in quanto il bilancio dell'Assemblea è sostanzialmente finanziato da quello della Giunta regionale. La quota di trasferimento da parte della Giunta regionale si prevede rappresenterà il 98% del totale della parte entrate, escluse quelle per partite di giro. La restante parte è costituita, principalmente, dal trasferimento da parte dell'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni (AGCOM) per le funzioni delegate al CORECOM, dalla sovvenzione da parte dell'Unione Europea a copertura delle attività svolte dal Centro Europe Direct e da enti locali. Per le entrate del Titolo 3, i proventi per interessi attivi sono di importo esiguo, i rimborsi per il personale

in comando presso altri enti sono da considerare entrate certe in quanto provenienti da un ente pubblico, così pure le altre entrate per introiti diversi che provengono principalmente da trattenute operate direttamente dall'Assemblea.

Ai sensi delle disposizioni contenute nell'Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, le risorse provenienti da amministrazioni pubbliche sono escluse dall'accantonamento a titolo di FCDE in quanto considerate entrate certe. Inoltre, applicando il metodo di calcolo indicato nel predetto Allegato, che detta le regole per l'accantonamento al Fondo (media tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi), risulta una capacità di riscossione dell'Assemblea legislativa pari al 99,9% degli accertamenti della Parte Entrata.

### **ACCANTONAMENTI PER PASSIVITÀ POTENZIALI**

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

<b>FONDO</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
Accantonamento per indennità fine mandato rest. contributi ai Consiglieri	73.000,00	73.000,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>73.000,00</b>	<b>73.000,00</b>	<b>-</b>

La voce è stata prevista per far fronte alle eventuali richieste che dovessero pervenire all'Ente entro il mese di marzo 2019; con l'assestamento di bilancio il fondo sarà integrato con la parte accantonata nell'esercizio 2018.

### **FONDI DI RISERVA E FONDI SPECIALI**

Ai sensi degli artt. 48 e 49 del D.Lgs. n. 118/2011 e degli artt. 25, 26, 27 e 28 della L.R. n. 40/2001, la Regione procede all'iscrizione dei seguenti fondi:

<b>FONDO</b>	<b>Previsione 2019</b>
Fondo di riserva per spese obbligatorie	270.000,00
Fondo di riserva del bilancio di cassa	-
Fondo di riserva per spese impreviste	50.000,00
Fondi speciali	-
Altri Fondi	50.188,52

La voce Fondi speciali comprende:

- il Fondo di riserva per spese obbligatorie calcolato entro il limite del 2% del totale stanziato per le spese correnti per ogni esercizio;

- il Fondo di riserva per spese impreviste calcolato entro il limite dello 0,5% del totale stanziato per le spese correnti. Tale stanziamento sarà utilizzato per far fronte alle eventuali spese impreviste di cui all'elenco allegato al Bilancio di previsione dell'Ente;
- altri fondi per euro 50.188,52, di cui euro 20.000,00 quale accantonamento per assicurazioni ed euro 30.188,52 quale accantonamento per sequestri conservativi, come da comunicazioni già pervenute dall'Autorità giudiziaria (quota di avanzo accantonata dal 2015 al 2018).

## **12. NOTA INTEGERATIVA**

L'art. 11, comma 5, del D.Lgs. n. 118/2011 elenca il contenuto minimo che la nota integrativa allegata al Bilancio di previsione deve illustrare.

Il Collegio dei Revisori dà atto che nella Nota integrativa redatta dall'Ufficio di Presidenza sono riportate tutte le informazioni richieste dalla legge e necessarie al fine dell'espressione del proprio Parere.

## **13. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Collegio dei Revisori, terminata l'analisi, cominciata già nei giorni precedenti, dei documenti richiamati nel presente Parere

a conclusione delle verifiche espone e considera:

- con riferimento alle previsioni di parte corrente:
  - Congrua le previsioni di spesa e attendibili le entrate previste sulla base:
    - delle risultanze del rendiconto 2017;
    - delle previsioni definitive 2018;
    - della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi del D.lgs. n. 118/2011;
    - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
    - degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
    - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
    - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti e atti che obbligano giuridicamente l'ente;
    - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
    - della quantificazione degli accantonamenti per gli altri fondi effettuati dall'ente;
- con riferimento alle previsioni di investimenti:
  - Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le

reimputazioni di entrata, all'elenco degli interventi e al programma dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

▪ **con riferimento alle previsioni di cassa:**

- Attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

#### 14. CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto:

- di tutto quanto sin qui esposto, rilevato;
- di quanto comunicato e attestato dal Responsabile Programmazione finanziaria e gestione della spesa presso l'Assemblea Legislativa sulla regolarità amministrativa, contabile e relativamente agli equilibri di bilancio;

attesta la corrispondenza della proposta di deliberazione relativa al Bilancio di previsione 2019-2021 alle norme di legge nazionali e regionali vigenti in materia, rileva la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di Bilancio e ritiene di poter proporre l'approvazione del Bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021.

Bologna, 27 novembre 2018

Il Collegio regionale dei Revisori dei conti

(Dott. Davide Di Russo)

(Dott. Paolo Salani)

(Dott.ssa Tania Toller)