

COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI**VERBALE N. 18 DEL 27 NOVEMBRE 2017**

Il giorno 27 novembre 2017 alle ore 9,30 presso la sede della Regione Emilia-Romagna in Bologna in Viale Aldo Moro n. 50, si sono riuniti i componenti del Collegio Regionale dei Revisori dei conti della Regione Emilia-Romagna:

- Dott. Stefano Sandroni – Componente;
- Dott. Aride Missiroli – Componente;

Il Rag. Elis Dall'Olio – Presidente si collega in audioconferenza.

La riunione del collegio è stata convocata per discutere del seguente o.d.g.:

1. Parere su bilancio di previsione dell'assemblea Legislativa 2018-2020;
2. Parere su variazione di bilancio;
3. Riconciliazione al 31.12.2017 debiti e crediti partecipate
4. Varie ed eventuali

1) Parere su bilancio di previsione dell'assemblea Legislativa 2018-2020

Il Collegio, si incontra con la Dr.ssa Elena Roversi Responsabile del servizio funzionamento e gestione dell'AL e la Dr.ssa Giuseppa Falanga P.O. programmazione Finanziaria e gestione della spesa, che illustrano in sintesi il bilancio di previsione 2018/2020 adottato dall'UP dell'AL e la connessa nota integrativa a corredo del documento contabile.

Le presenti illustrano quindi l'avanzo presunto determinato in € 5.527.876,35 su preconsuntivo al mese di ottobre 2017 derivante da:

- a) economie di spesa (le principali tipologie derivano da: quota di assegni vitalizi, restituzione contributi in luogo del vitalizio, spese legali, spese per iniziative di informazione, Corecom, Consulta emiliano Romagnoli nel mondo, manutenzioni e riparazioni, spese per manutenzioni informatiche ed apparecchiature spese di facchinaggio, utenze e canoni, fondi di riserva, e fondo progetti strategici) per circa 2,7 milioni;
- b) le quote di accantonamento derivano:
 - dall'avanzo di amministrazione 2016 non utilizzato nel 2017 per € 1.805.497,82 (fondo restituzione contributi versati da ex consiglieri);
 - da quote accantonate nel 2017 e non utilizzate per € 1.020.000,00 (fondo accantonamento provvedimenti legislativi in corso € 1.000.000,00.; fondo accantonamento assicurazioni € 20.000,00);



come di seguito riepilogato:

Parte spesa:	
economie su residui +	33.105,60
economie sul FPV +	125.361,10
economie sulla competenza +	5.410.509,50
Minori entrate -	41.099,85
Totale avanzo presunto	5.527.876,35
F.do provved. Legislativi in corso	1.000.000,00
F.do restituzione contributi ex consiglieri	1.805.497,82
F.do accantonamento assicurazioni	20.000,00
tot. Accantonamento	2.825.497,82
Quota vincolata e Quota libera	2.702.378,53

Il Collegio,

- esaminata la proposta di progetto di bilancio di previsione finanziario per gli anni 2018–2019-2020 dell'Assemblea Legislativa regionale dell'Emilia-Romagna;
- visto il D. Lgs. 118/2011 come modificato dal D. Lgs. 126/2014;
- vista la L.R. n. 40 del 15 novembre 2001 successive modifiche ed integrazioni sull'ordinamento contabile della Regione Emilia - Romagna;
- visto il Regolamento Contabile del Consiglio Regionale della Regione Emilia – Romagna;
- vista la deliberazione dell'Ufficio di Presidenza dell'Assemblea Legislativa n. proposta UPA 84/2017 del 15 novembre 2017 con la quale viene approvato il Bilancio di previsione finanziario dell'Assemblea Legislativa della Regione Emilia Romagna per gli anni 2018–2019-2020;
- ricevuta via mail in data 15/11/2016 la documentazione con nota AL/2017/0058852 ed espressa richiesta di acquisire il parere da parte del Collegio ai sensi dell'art. 3 della L.R. 18/2012;
- effettuate le verifiche dai componenti del Collegio, anche separatamente;
- sentita la relazione del Presidente del Collegio;

delibera

all'unanimità di voti di approvare l'allegata relazione quale Parere sul progetto di bilancio di previsione finanziario per gli anni 2018-2019-2020 dell'Assemblea Legislativa regionale dell'Emilia-Romagna, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale (allegato A).



... omissis



Assemblea Legislativa della Regione Emilia-Romagna (r_emilia)
Assemblea Legislativa (AOO_AL)
AL/2017/0063151 del 04/12/2017 09:10:10

IL COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI

Rag. Elis Dall'Olio - Presidente (*firmato digitalmente*)

Dott. Stefano Sandroni - Componente (*firmato digitalmente*)

Dott. Aride Missiroli - Componente (*firmato digitalmente*)



Assemblea Legislativa dell'Emilia - Romagna

***Parere del Collegio Regionale dei
Revisori dei Conti***

***- sul progetto di bilancio di previsione finanziario per gli anni
2018-2019-2020 dell'Assemblea Legislativa regionale
dell'Emilia-Romagna***

L'organo di revisione

Rag. Elis Dall'Olio

Dott. Stefano Sandroni

Dott. Aride Missiroli



Premessa

I sottoscritti revisori hanno effettuato un'analisi e verifica degli elaborati loro sottoposti relativi al progetto di bilancio di previsione dell'Assemblea Legislativa Regionale:

- *Previsione delle Entrate;*
- *Previsione delle Spese;*
- *Riepilogo generale Entrate per titoli;*
- *Riepilogo generale Spese per titoli;*
- *Riepilogo generale Spese per missioni;*
- *Quadro generale riassuntivo;*
- *Equilibri di bilancio;*
- *Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto;*
- *Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato (2018 - 2019 - 2020);*
- *Composizione dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità;*
- *Nota integrativa;*
- *Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie;*
- *Elenco delle spese finanziabili con il fondo di riserva per spese impreviste;*

ANALISI NORMATIVA

Il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Emilia - Romagna è stato istituito ai sensi della L.R. 18/2012 ed i componenti sono stati nominati, nella seduta assembleare n. 118 del 21 maggio 2013, mediante estrazione a sorte tra gli iscritti nell'Elenco dei candidati alla nomina a revisori dei conti della Regione Emilia - Romagna. La costituzione del Collegio è avvenuta il giorno 1 luglio 2013 per una durata inizialmente stabilita in tre anni (scadenza 30/06/2016). Successivamente ai sensi della legge regionale n. 7/2016 del 3 maggio 2016, art.4, comma 2 la durata del Collegio è stata prorogata fino al 31 dicembre 2017

La L.R. 18/2012 attribuisce al Collegio dei Revisori la funzione di esprimere il parere obbligatorio, consistente in un motivato giudizio di congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni, in ordine alle proposte di legge di bilancio di previsione, di assestamento, di variazione del bilancio e di rendiconto.

A seguito dell'approvazione del D.Lgs.126 del 10/8/2014, per il Collegio dei Revisori della Regione è stato precisato che i compiti sono svolti anche nei confronti dell'Assemblea Legislativa ove non sia presente un proprio organo di revisione. Infatti l'art.72 del citato D. Lgs. 118/11 prevede che "Il collegio dei revisori dei conti, istituito ai sensi e secondo le modalità previste dall'art. 14, comma 1, lettera e), del decreto-legge 3 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148, 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 successivo art. 80 stabilisce che le disposizioni del Titolo I, III, IV e V (del D.Lgs. 118/11) si applicano, ove non diversamente previsto nel presente decreto, a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, con la predisposizione dei bilanci relativi all'esercizio 2015 e successivi, e le disposizioni del Titolo II si applicano a decorrere dall'anno successivo a quello di entrata in vigore del presente decreto legislativo."

Quindi l'organo di revisione:

- visto il D.Lgs. 118/2011 come modificato dal D.Lgs. 126/2014;
- vista la L.R. n. n. 40 del 15 novembre 2001 e successive modifiche ed integrazioni sull'ordinamento contabile della Regione Emilia - Romagna;
- visto il Regolamento Contabile dell'Assemblea Legislativa della Regione Emilia – Romagna;
- vista la deliberazione dell'Ufficio di Presidenza dell'Assemblea Legislativa n. 84 del 15 novembre 2017 (proposta n. UPA/2017/97 del 3 novembre 2017) con la quale viene approvato il Bilancio di previsione finanziario dell'Assemblea Legislativa della regione Emilia - Romagna per gli anni 2018-2019-2020;
- ricevuta via mail in data 15/11/2017 la documentazione sopra citata ed espressa richiesta di acquisire il parere da parte del D.G. con nota AL/2017/0058852;

ha redatto il presente parere.

Bilancio di previsione

Il bilancio di previsione 2018 - 2020 dell'Assemblea Legislativa presenta la seguente situazione:

ENTRATE	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0	0	0
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale	0	0	0
Utilizzo avanzo di amministrazione presunto	572.308,43	0	0
TITOLO 2 "Trasferimenti correnti"	18.036.276,06	17.846.125,06	17.846.125,06
TITOLO 3 "Entrate extratributarie"	27.120,32	20.150,00	20.150,00
TITOLO 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro"	4.399.000,00	4.399.000,00	4.399.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	23.034.704,81	22.265.275,06	22.265.275,06
SPESE			
TITOLO 1 "Spese correnti"	17.917.504,81	17.435.275,06	17.531.275,06
TITOLO 2 "Spese in conto capitale"	718.200,00	431.000,00	335.000,00
TITOLO 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro"	4.399.000,00	4.399.000,00	4.399.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	23.034.704,81	22.265.275,06	22.265.275,06

ENTRATE



La parte più significativa delle Entrate è allocata al **Titolo 2 “Trasferimenti correnti”** che sostanzialmente rappresenta la stima delle entrate relative alla quota di bilancio regionale di competenza dell’Assemblea legislativa regionale, alla quota del bilancio regionale per il funzionamento della Consulta degli emiliano-romagnoli nel mondo, alle assegnazioni dell’Autorità per le Garanzie nelle comunicazioni per l’esercizio delle funzioni delegate al Co.re.com., alle entrate derivanti da Convenzioni di Difesa civica.

Nella nota integrativa sono dettagliate le varie voci nelle quali si scompongono i trasferimenti Correnti, fermo restando che la parte più consistente della **Quota del bilancio regionale di competenza dell’Assemblea legislativa regionale è così imputata con evidenziata la percentuale di incidenza sul totale entrate correnti:**

2018: 17.411.535,00; pari al 96,54%; (~~previsione definitive 2016: 19.900.062,69~~)

2019: 17.220.884,00; pari al 96,50%;

2020: 17.220.884,00; pari al 96,50%;

Al **Titolo 3 “Entrate extratributarie “** è costituita quasi esclusivamente da rimborsi e introiti diversi derivanti dal rimborso del bar-buvette, penali e altri rimborsi;

Al **Titolo 9 “Entrate per conto terzi e partite di giro”** sono previste le entrate speculari al medesimo titolo delle spese e pertanto irrilevanti ai fini del risultato.

SPESE

L’articolazione delle spese del bilancio 2018-2020, in aderenza alle classificazioni stabilite dal d. lgs. 118 è stato riclassificato in Missioni e Programmi.

Le Missioni sono tre:

- Missione 1: “Servizi istituzionali, generali e di gestione” sub-articolata in:
 - “Spese correnti”
 - “Spese in conto capitale”
- Missione 20: “Fondi e accantonamenti”;
- Missione 99: “Servizi per conto terzi”.

La parte più significativa delle Spese, la cui articolazione è dettagliata in nota integrativa, è allocata al **Titolo 1 “Spese correnti”** che si sviluppa sulle seguenti tre missioni dello schema di bilancio previsto dal D. Lgs. 118/11:

Missione 1: “Servizi istituzionali, generali e di gestione” che comprende quasi interamente le spese del bilancio in esame inerenti il funzionamento dell’Assemblea Legislativa e suoi organi istituzionali (Consiglio, Commissioni, Gruppi, etc.);

la missione 1 si articola in programmi:

PROGRAMMA 1 “ORGANI ISTITUZIONALI” che è così imputata, con evidenziata la percentuale di incidenza sul totale spese correnti

2018: 14.095.539,29; pari al 78,67% ;

2019: 13.310.920,06; pari al 76,34%;

2020: 13.401.120,06; pari al 76,44% .

PROGRAMMA 3 GESTIONE ECONOMICO, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO” che è così imputata, con evidenziata la percentuale di incidenza sul totale spese correnti:

2018: 2.710.000,00; pari al 15,12%;

2019: 2.727.000,00; pari al 15,64%;

2020: 2.701.000,00; pari al 15,41%;



PROGRAMMA 8 “STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI” che è così imputata, con evidenziata la percentuale di incidenza sul totale spese correnti:

2018: 1.247.705,00; pari al 6,96%;

2019: 863.320,00; pari al 4,95%;

2020: 772.230,00; pari al 4,40%;

PROGRAMMA 10 “RISORSE UMANE” che è così imputata, con evidenziata la percentuale di incidenza sul totale spese correnti:

2018: 99.300,00; pari al 0,55%;

2019: 77.800,00; pari al 0,45%;

2020: 65.800,00; pari al 0,38%;

Missione 20: “Fondi e accantonamenti”: accoglie gli stanziamenti relativi ai fondi e accantonamenti la cui articolazione è dettagliata in nota integrativa:

2018: 432.972,00;

2019: 867.235,00;

2020: 906.125,00;

in sede previsionale vengono poi inseriti nel **Programma 3 “Altri fondi”** relativo alla Missione 20 i seguenti valori:

2018: 50.188,52;

2019: 20.000,00;

2020: 20.000,00;

Al Titolo 2 “Spese in conto capitale” sono imputate nel **Programma 3 “Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato”** gli stanziamenti per € 99.000,00 per l'anno 2018, sia per l'anno 2019 e € 95.000,00 per il 2020 per l'acquisto di mobili e arredi, attrezzature, impianti e macchinari, beni di valore culturale e artistico e per il materiale bibliografico tenuto presso la Biblioteca dell'Assemblea legislativa e nel **Programma 8 “Statistica e sistemi informativi”** **spese in conto capitale**, per un ammontare pari a € 619.200,00 per l'anno 2018 e rispettivamente € 332.000,00 e € 240.000,00 per gli esercizi 2019 e 2020 che comprendono:

- Rinnovo e potenziamento della dotazione hardware;
- Acquisizione di software, avviamento e manutenzione evolutiva delle piattaforme software dematerializzate.

Al Titolo 7 “Uscite per conto terzi e partite di giro” e' allocata la **Missione 99: “Servizi per conto terzi”**, che riguarda quegli stanziamenti di spesa per i quali non sussiste alcuna discrezionalità amministrativa da parte dell'Assemblea legislativa regionale (versamento di ritenute erariali, contributi previdenziali e assistenziali, anticipazione del fondo economale, restituzione depositi cauzionali), accantonamenti la cui articolazione è dettagliata in nota integrativa:

2018: 4.399.000,00;

2019: 4.399.000,00;

2020: 4.399.000,00.

La stima complessiva della missione 99 è stata effettuata, come per la parte entrata al Titolo 9, sulla base dell'andamento dei versamenti che scaturiranno dalle varie trattenute che verranno operate nel corso dell'anno 2018.



CONCLUSIONI

Tutto ciò considerato, in relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, nonché richiamate le norme di legge,

il Collegio Regionale dei Revisori dei Conti della Regione Emilia-Romagna,

PRESO ATTO

che la manovra finanziaria attuata dall'Ente per conseguire il pareggio economico del bilancio preventivo 2018 – 2019 - 2020 di parte corrente viene caratterizzata dalla valutazione prudentiale delle entrate e da un'equa stima delle spese, basate sul dato storico;

VISTO

il parere di regolarità contabile sulla proposta di bilancio dell'Assemblea Legislativa espresso e firmato digitalmente dalla responsabile del Servizio Funzionamento e Gestione in data 15 novembre 2017, in occasione della predisposizione della delibera relativa all'approvazione del bilancio di previsione 2018-2019-2020;

VERIFICATA E ACCERTATA

la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi ivi riportati;

esprime parere favorevole al bilancio di previsione 2018 - 2019 – 2020 dell'Assemblea Legislativa della Regione Emilia-Romagna così come rappresentato.

Bologna, 27 novembre 2017

IL COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI

Rag. Elis Dall'Olio - Presidente (*firmato digitalmente*)

Dott. Stefano Sandroni - Componente (*firmato digitalmente*)

Dott. Aride Missiroli - Componente (*firmato digitalmente*)

