

**ALLEGATO N. 1 AL
VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
N. 7 DEL 24.05.2022**

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

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA DELIBERA DELL'UFFICIO DI PRESIDENZA
DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE
SULLO SCHEMA DI
RENDICONTO PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2021**

Sommario

1. GESTIONE FINANZIARIA.....	5
2. EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL CORSO DEL 2021 ...	9
3. ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI.....	11
4. VARIAZIONI DI BILANCIO	11
5. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	11
6. VARIAZIONE DEI RESIDUI.....	13
7. CONCILIAZIONE DEI RISULTATI FINANZIARI.....	13
8. FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ	14
9. FONDI SPESE E RISCHI FUTURI	14
10. ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	15
11. ANALISI INDEBITAMENTO	17
12. ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
13. ANALISI E VALUTAZIONE DEBITI FUORI BILANCIO	18
14. TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI	18
15. CONTO ECONOMICO	19
16. STATO PATRIMONIALE	19
17. LA RELAZIONE SULLA GESTIONE.....	20
18. CONCLUSIONI.....	21

RELAZIONE SUL RENDICONTO 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, 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 19.05.2022 la deliberazione dell'Ufficio di Presidenza dell'Assemblea Legislativa n. 24 del 19.05.2022 e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2021, 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 1° aprile 2021 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- deliberazione dell'Assemblea Legislativa n. 49 del 20 luglio 2021 di assestamento - prima variazione generale al bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2022-2023;
- 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 2021 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 2021;
- 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 2021, 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 2021, 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. 17 dell'anno 2021 e dal n. 1 al n. 5 dell'anno 2022 e nei relativi allegati;

riporta i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

1. GESTIONE FINANZIARIA

Il Collegio dei Revisori, nel corso dell'esercizio 2021, 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. 1053 reversali e n. 1444 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 2021

Verifica di Cassa al 1°.01.2021	
Cassa contanti	-
Spese reintegro cassa	-
Anticipazioni	-
Conto corrente Bancario	-
Debiti ritenute erariali	-
Debiti ritenute previdenziali	-
IVA Split payment	-
Totale	-
Dotazione Cassa Economale anno 2021	30.000,00

Operazioni sospese al 1°.01.2021	
Saldo al 01.01.2021 Conto bancario sistema informatico	
Operazioni sospese (Competenze per oneri bancari a debito registrate a gennaio 2021)	-10,15
Saldo al 01.01.2021 Conto bancario	-10,15

Movimenti Conto corrente anno 2021			
c/c n. 000105126190	Entrate c/c Cassa	Uscite c/c Cassa	Saldo
Saldo al 1°.01.2021	-	10,15	- 10,15
Gennaio	30.000,00	25,14	29.964,71
Febbraio		16,00	29.948,71
Marzo	51,29	21,77	29.978,23
Aprile	2,00	26,66	29.953,57
Maggio		141,57	29.812,00
Giugno		180,34	29.631,66
Luglio	358,34	24,93	29.965,07
Agosto		439,66	29.525,41
Settembre		28,64	29.496,77
Ottobre	745,83	242,60	30.000,00
Novembre		130,79	29.869,21
Dicembre	302,78	30.182,49	- 10,50

Operazioni sospese al 31.12.2021	
Saldo al 31.12.2021 Conto bancario sistema informatico	-
Operazioni sospese (Competenze per oneri bancari sul c/c a debito, registrate a gennaio 2022)	10,50
Saldo al 31.12.2021 Conto bancario	- 10,50

Verifica di Cassa al 31.12.2021	
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 2021, 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 avanzo di euro **722.984,62**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2021
Accertamenti di competenza (+)	21.958.188,71
Impegni di competenza (-)	21.428.030,25
Saldo (avanzo) di competenza	530.158,46
Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	1.549.691,82
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	1.356.865,66
Saldo gestione di competenza	722.984,62

La suddivisione tra gestione corrente e in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2021, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Descrizione	Segno	Competenza 2021
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	4.143.474,99
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.198.468,60
Entrate titoli 1-2-3	(+)	18.488.667,23
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pu	(+)	0
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0
Spese correnti	(-)	17.208.415,40
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		1.030.178,42
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	832.205,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se negativo)	(-)	0
Rimborso prestiti	(-)	0
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		5.789.990,26
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	251.094,58
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	618.675,16
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		4.920.220,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		4.920.220,52
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	349.100,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	351.223,22

Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pu	(-)	0
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0
Spese in conto capitale	(-)	750.093,37
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	524.660,50
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(-)	0
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se positivo)	(+)	0
B1) Risultato di competenza in c/capitale		-574.430,65
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	0
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		-574.430,65
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		-574.430,65
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		0
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	0
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		0
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		5.215.559,61
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		4.345.789,87
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		4.345.789,87
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		0
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		0
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		5.789.990,26
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti	(-)	4.143.474,99
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccr	(-)	0

Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.646.515,27

2. EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL CORSO DEL 2021

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 2021, 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 2021-2022-2023 di riferimento.

La composizione del FPV finale al 31/12/2021 è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato		
	01/01/2021	31/12/2021
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	1.198.468,60	832.205,16
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	351.223,22	524.660,50
Totale	1.549.691,82	1.356.865,66

La composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2021 è la seguente:

Intervento	Fonti di finanziamento
Spese informatiche (euro 229.958,66)	Entrate regionali
Spese per il proseguimento del piano di ammodernamento della sede assembleare (euro 294.701,84)	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 dalla Giunta Regionale per il funzionamento della Consulta per gli emiliano-romagnoli nel mondo	408.000,00	259.185,06
Trasferimenti dall'UE	46.000,00	19.973,43
Trasferimenti da AGCOM	182.240,38	149.169,68
Entrate da sentenze e decreti per att. Antidiscriminatoria	20.000,00	0,00
Totale	656.240,38	428.328,17

Il Collegio rileva che tra le entrate si registra una quota vincolata derivante dall'attività di promozione e da azioni in materia di attività antidiscriminatorie promosse dalla Consigliera di parità.

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 2020	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	169.898,19	33.710,50	259.185,06	387.069,36
Trasferimenti dall'UE	46.000,00	17.896,85	0,00	19.973,43	43.923,42
Trasferimenti da AGCOM	182.240,38	144.872,57	18.586,51	149.169,58	161.784,51
Entrate da decreti e sentenze - Consigliera di parità	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00

Il Collegio dei Revisori prende atto che, tra gli altri vincoli, vanno aggiunte le quote di accantonamento da sequestri conservativi per 13.811,05 euro; il fondo iniziale di 33.158,64 euro ha subito un decremento di 19.347,59 euro in seguito alla chiusura della posizione debitoria di un ex consigliere, attraverso la stipulazione di un accordo transattivo.

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:

Da residui:

- Fondi AGCOM 1.096,54 euro;
- Consulta degli Emiliano-romagnoli nel mondo 6.816,73 euro.

Da FPV:

- Fondi AGCOM 1.331,20 euro;
- Consulta degli Emiliano-romagnoli nel mondo 95.250,00 euro.

3. ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Nell'esercizio 2021 non sussistono entrate non ricorrenti.

Sono stati invece finanziati dall'avanzo di amministrazione i seguenti capitoli di spesa aventi la codifica "spese correnti non ricorrenti":

- il capitolo "Versamento quota parte avanzo di amministrazione alla Giunta regionale" è stato finanziato con l'assestamento di bilancio 2021, con una quota parte del risultato di amministrazione, per l'importo di 1.000.000,00 euro, regolarmente impegnato e versato alla Giunta.
- Il capitolo "Fondo crediti di dubbia e difficile esazione" è stato finanziato con l'utilizzo di una quota di avanzo per 30.178,42 euro proveniente dall'esercizio 2020, il fondo è stato successivamente adeguato, con risorse aggiuntive, sempre in occasione dell'assestamento di bilancio.

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 2021, presenta un avanzo di euro 5.413.542,43 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				8.059.861,39
RISCOSSIONI	(+)	133.612,65	21.406.900,18	21.540.512,83
PAGAMENTI	(-)	1.700.996,78	19.243.728,69	20.944.725,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			8.655.648,75
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			8.655.648,75
RESIDUI ATTIVI	(+)	20.900,57	551.288,53	572.189,10
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	273.128,20	2.184.301,56	2.457.429,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			832.205,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			524.660,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			5.413.542,43

La parte accantonata, vincolata e destinata al 31/12/2021 è così distinta:

fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2021	281.273,00
fondo restituzione contributi versati da Consiglieri regionali al 31.12.2021	1.314.161,82
fondo accantonamento assicurazioni al 31.12.2021	20.000,00
fondo rinnovi contrattuali al 31.12.2021	
altri fondi spese e rischi futuri	590.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)	2.205.434,82

Quota proveniente da trasferimenti di AGCOM	161.784,51
Avanzo vincolato (Consulta Emiliano-romagnoli nel mondo)	387.069,36
Trasferimenti da UE per Centro Europe	43.923,42
Accantonamento per quote da sequestri	13.811,05
Altro	20.000,00
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)	626.588,34

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

TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	2.581.519,27
---	---------------------

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	4.771.651,50	4.492.574,99	5.413.542,43
di cui:			

a) Parte accantonata	2.360.869,82	2.011.048,24	2.205.434,82
b) Parte vincolata	273.355,87	365.826,25	626.588,34
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-)	2.137.425,81	2.115.700,50	2.581.519,27

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2020 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2021:

Applicazione dell'avanzo nel 2021	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	365.826,25			473.600,50	839.426,75
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					-
Debiti fuori bilancio					-
Estinzione anticipata di prestiti					-
Spesa in c/capitale				349.100,00	349.100,00
altro				3.304.048,24	3.304.048,24
Totale avanzo utilizzato	-	-	-	-	4.492.574,99

6. VARIAZIONE DEI RESIDUI

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

Residui attivi	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
	21.958.188,71	21.406.900,18	551.288,53	0,00
Residui passivi	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
	22.784.895,91	19.243.728,69	2.184.301,56	1.356.865,66

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		2021
Totale accertamenti di competenza (+)		21.958.188,71
Totale impegni di competenza (-)		21.428.030,25
SALDO GESTIONE COMPETENZA		530.158,46
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		172,31
Minori residui passivi riaccertati (+)		198.155,13
SALDO GESTIONE RESIDUI		197.982,82
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		530.158,46
SALDO GESTIONE RESIDUI		197.982,82
VARIAZ. DIFFERENZA FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		192.826,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		4.492.574,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021		5.413.542,43

8. FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ

L'Assemblea Legislativa con l'asestamento del bilancio di previsione 2021-2023 ha provveduto ad aggiornare il fondo crediti di dubbia esigibilità.

La media semplice degli incassi degli ultimi 5 anni rispetto all'accertato delle entrate extratributarie del titolo 3, è superiore al 66% pertanto l'accantonamento al FCDE si potrebbe attestare al 33-34%. Per ragioni di prudenza, l'Assemblea ha preferito accantonare al fondo la somma complessiva di euro 281.273,00 pari al 62% dell'importo complessivo accertato di 453.665,63 euro, considerando anche la quota dei residui attivi derivanti dai recuperi di somme accertate l'anno precedente, al netto della somma recuperata con l'accordo transattivo di 13.798,14 euro, entrata certa in quanto trattenuta e accantonata nel relativo fondo. Le restanti risorse, provenendo da amministrazioni pubbliche, sono state escluse dall'accantonamento a titolo di FCDE, come disciplinato nell'allegato 4/2 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" al 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 31/12/2021 € 1.314.161,82
- Fondo accantonamento assicurazioni al 31/12/2021 € 20.000,00
- Fondo rischi da contenzioso € 590.000,00

Il Collegio rileva che il fondo restituzione contributi versati dai consiglieri ha avuto un utilizzo di 56.708,00 euro.

Rimangono invariati i restanti fondi.

10. ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate

La voce trasferimenti correnti nell'anno 2021 presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2019 e 2020: [

TRASFERIMENTI CORRENTI			
<i>TIPOLOGIA VOCE</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	182.240,38	182.240,38	182.240,38
Trasferimenti da Amm. Locali	17.240.884,00	17.648.884,00	17.648.884,00
Trasferimenti correnti da UE e dal resto del mondo	34.000,00	34.000,00	46.000,00
Totale entrate Titolo II	17.457.124,38	17.865.124,38	17.877.124,38

Il Collegio rileva un incremento dei fondi provenienti dalla UE , in seguito alla pandemia da COVID-19, la Commissione Europea ha deciso di integrare il contributo con una sovvenzione straordinaria.

La voce entrate extratributarie accertate nell'anno 2021 presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2019 e 2020:

	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>
Interessi attivi	2.637,23	2.397,53	3.847,59
Rimborsi e altre entrate correnti	132.869,09	117.772,64	607.596,26
Totale entrate Titolo III	135.506,32	120.170,17	611.443,85

Il Collegio rileva maggiori entrate in seguito agli accertamenti di sentenze definitive di condanna emesse dalla Corte dei Conti nei confronti di ex consiglieri.

La voce Entrate per conto terzi e partite di giro, nell'anno 2021, presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2019 e 2020:

ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO			
	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>
Entrate per partite di giro	3.449.042,91	3.461.432,83	3.413.083,36
Entrate per conto terzi	19.841,91	5.167,96	56.438,12
Totale entrate Titolo IX	3.468.884,82	3.466.600,79	3.469.521,48

Il Collegio rileva nelle entrate per conto terzi un incremento per la registrazione delle somme dovute al Ministero dell'Economia e delle Finanze per le spese di giustizia derivanti dalle sentenze di condanna emesse dalla Corte dei Conti nei confronti di ex consiglieri, per i quali l'Assemblea legislativa è responsabile del procedimento per il recupero e versamento delle somme.

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2020	rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.731,06	6.860,03	4.128,97
102	imposte e tasse a carico ente	52.418,32	51.487,10	-931,22
103	acquisto beni e servizi	9.522.195,27	10.153.828,70	631.633,43
104	trasferimenti correnti	6.984.498,38	6.779.033,60	-205.464,78
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	68.119,43	84.557,37	16.437,94
110	altre spese correnti	120.266,49	132.653,60	12.387,11
TOTALE		16.750.228,95	17.208.420,40	458.191,45

La voce spese in conto capitale nell'anno 2021 presenta i seguenti scostamenti rispetto all'anno 2020:

SPESE IN CONTO CAPITALE			
	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.206.276,15	750.093,37	-456.182,78
Totale spese in c/capitale	1.206.276,15	750.093,37	-456.182,78

Il Collegio rileva una diminuzione degli investimenti dovuta essenzialmente al fatto che negli anni precedenti l'Assemblea ha realizzato interventi straordinari di ammodernamento della sede assembleare, iniziati nel corso del 2019 e realizzati pienamente nel 2020.

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 6.860,03 sostenuta nell'anno 2021, (*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 e per le strutture ordinarie. Rispettivamente la spesa sostenuta per collaborazioni coordinate e continuative ammonta a euro 42.574,00 ed euro 11.140,00. Le consulenze attivate per le strutture speciali ammontano ad euro 340.500,00.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, 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 31/12/2021 con delibera UP n. 21 del 14 aprile 2022.

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

- residui attivi per euro 572.189,10;

- residui passivi per euro 2.457.429,76

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1								0,00
Titolo 2							99.920,09	99.920,09
Titolo 3						16.300,63	404.300,88	420.601,51
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 6								0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9	671,39	3.928,55					47.067,56	51.667,50
TOTALE	671,39	3.928,55		0,00	0,00	16.300,63	551.288,53	572.189,10

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1	817,06	2.783,33	12.750,06	17.535,12	124.833,99	113.706,48	1.950.403,78	2.222.829,82
Titolo 2							186.830,22	186.830,22
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7			702,16			0,00	47.067,56	47.769,72
TOTALE	817,06	2.783,33	13.452,22	18.237,28	124.833,99	113.706,48	2.184.301,56	2.457.429,76

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 2021 è risultato pari a – 17,48 giorni. Con riferimento, poi, all'ammontare complessivo dei debiti e al numero delle imprese creditrici, i debiti ammontano a euro 21.621,43 per n. 2 imprese creditrici. Mentre i pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs 231/2002, nel corso del 2021, ammontano a 298.966,37 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.

		2021
A	componenti positivi della gestione	18.510.953,06
B	componenti negativi della gestione	18.124.556,37
	Risultato della gestione	386.396,69
C	Proventi ed oneri finanziari	3.847,59
	<i>proventi finanziari</i>	
	<i>oneri finanziari</i>	
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	-
	<i>Svalutazioni</i>	-
	Risultato della gestione operativa	390.244,28
E	proventi straordinari	213.885,61
E	oneri straordinari	172,31
	Risultato prima delle imposte	603.957,58
	IRAP	
	Risultato d'esercizio	603.957,58

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva che il risultato dell'esercizio depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di euro 390.244,28.

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 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<i>Attivo</i>	01/01/2021	<i>Variazioni</i>	31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	1.150.205,85	85.895,15	1.236.101,00
Immobilizzazioni materiali	4.338.749,77	-67.887,72	4.270.862,05
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni	5.488.955,62	18.007,43	5.506.963,05
Rimanenze	25.696,41	6.714,44	32.410,85
Crediti	124.507,11	166.408,99	290.916,10
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	8.059.861,39	595.787,36	8.655.648,75
Totale attivo circolante	8.210.064,91	768.910,79	8.978.975,70
Ratei e risconti			
Totale dell'attivo	13.699.020,53	786.918,22	14.485.938,75
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	8.821.504,24	603.957,58	9.425.461,82
Fondo rischi e oneri	1.980.869,82	-56.708,00	1.924.161,82
Trattamento di fine rapporto			
Debiti	2.172.280,11	285.149,65	2.457.429,76
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	724.366,36	-45.481,01	678.885,35
Totale del passivo	13.699.020,53	786.918,22	14.485.938,75
<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 2021.

24 maggio 2022

Il Collegio dei Revisori dei conti

(Dott. Davide Di Russo)

.....

(Dott. Paolo Salani)

.....

(Dott.ssa Tania Toller)

.....