

## VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

N. 11 DEL 16.07.2019

Il giorno 16 del mese di luglio dell'anno duemiladiciannove alle ore 9,00 presso la sede della Regione Emilia-Romagna in Bologna, via Aldo Moro n. 50, si sono riuniti i sottoscritti:

Dott. Davide Di Russo, Presidente;

Dott. Paolo Salani, Revisore;

Dott.ssa Tania Toller, Revisore;

al fine di svolgere le funzioni di cui agli artt. 3 e ss. della L.R. n. 18/2012, nonché le funzioni previste dalla normativa nazionale in materia.

La riunione si è interrotta alle ore 9,30 per poter partecipare al Giudizio di parificazione della Corte dei Conti sul Rendiconto della Regione per l'anno 2018 presso Palazzo Grassi, in Bologna; la riunione è poi ripresa alle ore 12,45.

I componenti del Collegio hanno effettuato, successivamente all'ultima riunione del 3 luglio 2019 e sino al 15 luglio 2019, verifiche singole e specifiche su documenti della Regione. In merito, comunicano i risultati del lavoro svolto, con riferimento ai punti all'ordine del giorno della presente riunione di seguito elencati:

1. Comunicazioni del Presidente e dei componenti del Collegio dei Revisori;
2. Parere del Collegio regionale dei Revisori dei Conti sul Progetto di legge regionale di assestamento e prima variazione generale al Bilancio di previsione della Regione Emilia-Romagna 2019-2021, ai sensi dell'art. 3, commi 1 e 2, della L.R. n. 18/2012;
3. verifica di cassa economale centrale, conto di Tesoreria e gestione buoni pasto relativi al II trimestre 2019;
4. verifica a campione delle reversali e dei mandati emessi relativi al II trimestre 2019;
5. verifica a campione delle registrazioni effettuate nelle voci "Entrate per conto terzi e partite di giro" e "Uscite per conto terzi e partite di giro" relative al II trimestre 2019;
6. verifica dell'avvenuta predisposizione da parte della Giunta regionale del Documento di Economia e Finanza Regionale (DEFER) relativo all'esercizio 2020, ai sensi dell'art. 36 del D.Lgs. n. 118/2011 e del Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011);
7. verifica dell'avvenuta predisposizione, approvazione e pubblicazione, sul sito istituzionale dell'Ente, della Relazione annuale sulla *performance*, ai sensi dell'art. 10, comma 1, lett. b), del D.Lgs. n. 150/2009;



8. Parere in materia di concessione di benefici di natura assistenziale e sociale per il personale del comparto (*welfare* aziendale), ai sensi dell'art. 72 del CCNL 2016-2018 del 21.05.2018;
9. varie ed eventuali.

Assiste alla riunione la Dott.ssa Sabrina Galiotto, in qualità di verbalizzante.

Tenuto conto di quanto sin qui esposto, si proseguono i lavori.

### **1. Comunicazioni dei componenti del Collegio dei Revisori**

I componenti del Collegio espongono reciprocamente le singole verifiche effettuate sui documenti della Regione Emilia-Romagna.

### **2. Parere del Collegio regionale dei Revisori dei Conti sul Progetto di legge regionale di assestamento e prima variazione generale al Bilancio di previsione della Regione Emilia-Romagna 2019-2021, ai sensi dell'art. 3, commi 1 e 2, della L.R. n. 18/2012**

Il Collegio dei Revisori incontra il Dott. Onelio Pignatti, Responsabile del Servizio Bilancio e finanze, al fine di procedere alla verifica, cominciata singolarmente già nei giorni precedenti, di quanto riportato nel Progetto di legge (DGR 1047 del 24.06.2019) pubblicato nel Bollettino Ufficiale, S.S. n. 280 del 25.06.2019 oggetto assembleare n. 8530, in materia di assestamento e prima variazione generale al Bilancio di previsione della Regione Emilia-Romagna 2019-2021, ai sensi degli artt. 50 e 51 del D.Lgs. n. 118/2011 e degli artt. 30 e 31 della L.R. n. 40/2001, e al rilascio del Parere, come richiesto dall'art. 3, commi 1 e 2, della L.R. n. 18/2012.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato, già nei giorni precedenti, il succitato Progetto di legge e i relativi allegati, caricati su *Microsoft One Drive* in data 08.07.2019, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili applicati alla contabilità finanziaria;
- della Legge Regionale 15 novembre 2001, n. 40;
- della Legge Regionale 21 dicembre 2012, n. 18;
- dell'ulteriore normativa nazionale e regionale in materia.

Il Dott. Onelio Pignatti espone al Collegio le principali variazioni apportate con il provvedimento di Assestamento e prima variazione al Bilancio di previsione 2019-2021:

- riduzione del disavanzo da debito autorizzato e non contratto per euro 227.850.000,00 euro e conseguentemente riduzione del ricorso al debito (titolo 6);
- iscrizione in entrata, e parallelamente in spesa, di assegnazioni a destinazione vincolata di provenienza statale, comunitaria o di altri soggetti per le quali non si disponeva all'atto della predisposizione del bilancio di previsione della quantificazione, dei riparti o di altri elementi

necessari per l'iscrizione stessa. Le principali riguardano le risorse statali destinate al funzionamento dei centri per l'impiego (41.700.000,00 euro nel triennio);

- relativamente al settore sanitario, sono state iscritte assegnazioni per la realizzazione di progetti di ricerca (5.800.000,00 euro), nonché le somme dovute per il ripiano degli sfondamenti dei tetti di prodotto (art. 48, comma 33, D.L. 30 settembre 2003 n. 269) per 6.000.000,00 euro;
- rimodulazione nel triennio delle risorse afferenti alla programmazione del Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca (FEAMP) e del Piano Nazionale di Sicurezza Stradale per corrispondere ai cronoprogrammi delle attività;
- aggiornamento delle previsioni delle entrate regionali, con riferimento sia alla competenza sia alla cassa, in relazione all'andamento degli accertamenti e delle riscossioni e all'evoluzione delle grandezze economiche rilevanti ai fini della quantificazione delle entrate regionali e conseguente verifica della congruità e aggiornamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione.

Per quanto riguarda le risorse autonome regionali, si è proceduto a una riallocazione delle risorse al fine di aggiornare i profili finanziari delle politiche da perseguire mediante variazioni di carattere compensativo nella parte spesa. Le riduzioni delle previsioni sono principalmente dovute alle minori spese per interessi passivi sull'anticipazione di cassa (mai attivata negli ultimi anni e presumibilmente da non attivare stante la disponibilità dell'ente) e all'aggiornamento delle risorse destinate alla copertura degli oneri di ammortamento conseguente alla riduzione del saldo negativo dell'esercizio precedente derivante dalla mancata contrazione di mutui e prestiti a fronte di spese di investimento autorizzate negli esercizi precedenti e finanziate con risparmio pubblico.

In sede di assestamento di bilancio si è provveduto a verificare la quantificazione dell'accantonamento previsto dal bilancio di previsione sulla base della normativa vigente. Si è proceduto a quantificare l'accantonamento, avendo riguardo alle percentuali di partecipazione della Regione al 31.12.2018 e ai risultati di esercizio 2018, laddove disponibili.

Tenuto conto di quanto sin esposto, il Collegio procede alla stesura dell'allegato Parere sulla proposta di legge della Giunta della Regione Emilia-Romagna, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale (**Allegato n. 1**).

### **3. Verifica di cassa economale centrale, conto di Tesoreria e gestione buoni pasto relativi al II trimestre 2019**

Il Collegio dei Revisori prende atto di quanto disposto dall'articolo 56 e dagli artt. 62 ss. della L.R. n. 40/2001, dall'Appendice n. 3 della D.G.R. n. 2416/2008 e s.m.i. "Funzione di cassa economale",



dagli artt. 41 ss. della Deliberazione dell'Assemblea legislativa n. 105/2013 – Regolamento interno dell'Assemblea legislativa per l'amministrazione e la contabilità, dalla Deliberazione dell'Assemblea legislativa n. 4 del 24 gennaio 2018 e dal relativo Allegato n. 1.

### **Conto di tesoreria**

Il Collegio prende atto che il Servizio di Tesoreria è affidato a UniCredit S.p.a.; La Dott.ssa Marina Orsi, come già anticipato dal presente Collegio nella riunione del 18 giugno u.s., ha inviato, via *mail*, in data 27.05.2019, la comunicazione che la procedura aperta indetta dalla centrale di committenza regionale, Intercent-ER, si è conclusa con l'adozione dell'atto di aggiudicazione, acquisito agli atti, del Servizio di tesoreria della Regione all'Istituto di credito Unicredit S.p.a. (Determinazione 16 maggio 2019, n.181).

In data 21.06.2019 è stata stipulata tra Intercent-ER e l'istituto di credito Unicredit S.p.A. la convenzione quadro, acquisita agli atti, per l'affidamento del servizio di tesoreria della Regione Emilia-Romagna, dell'Assemblea Legislativa regionale, di Atersir, dell'Ente di gestione per i parchi e la biodiversità – Emilia orientale e di enti strumentali della Regione.

Con determinazione dirigenziale n. 11792 del 28.06.2019, acquisita agli atti, del Servizio Gestione della spesa regionale si è proceduto all'adesione alla convenzione da parte della Regione Emilia-Romagna (Giunta).

In data 01.07.2019 è stato emesso da parte della Regione il relativo ordinativo di fornitura.

Con nota del Direttore Esecutivo del Contratto prot. n. PG/2019/572292 dell'1.07.2019, acquisita agli atti, è stata comunicata al fornitore la data di avvio del contratto (01/07/2019).

Il Collegio attesta che il saldo di Cassa della Tesoreria risultante dal Giornale di Cassa alla data del 30.06.2019 è di euro 1.282.176.722,78 e corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/2018	675.414.246,04+
Riscossioni, come da verbale del Tesoriere	6.232.274.014,86+
Pagamenti, come da verbale del Tesoriere	5.625.511.538,12-
Saldo di cassa	1.282.176.722,78

Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

Fondo di Cassa al 31/12/2018	675.414.246,04+
Riscossioni, come da reversali emesse	6.219.077.504,51+
Pagamenti, come da mandati emessi	5.622.917.489,79-

Saldo di cassa c/o Ente	1.271.574.260,76
-------------------------	------------------

I saldi differiscono per 10.602.462,02 per le seguenti partite da riconciliare:

Incassi in attesa di reversale	13.196.518,52+
Pagamenti in attesa di mandato	2.594.099,98-
Mandati ancora da pagare	51,65+
Reversali ancora da incassare	8,17-
Saldo derivante dalla conciliazione	10.602.462,02

Le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

### **Cassa economale centrale**

Il Collegio dà atto che il Servizio di cassa economale è svolto attualmente dalla cassa centrale ai sensi dell'art. 56, comma 2, della L.R. n. 40/2001 e del punto 224 della D.G.R. n. 2416/2008.

Il Collegio verifica che l'Economo abbia adottato, ai sensi del punto 236 della D.G.R. n. 2416/2008 con determinazioni n. 12017 del 02.07.2019 e n. 12072 del 03.07.2019, gli ultimi due rendiconti dei pagamenti effettuati su impegni contabili e su prenotazioni di impegni di spesa relativi ai mesi di aprile, maggio e giugno 2019, approvati con determina n. 12104 del 03.07.2019.

Il Collegio prende altresì atto che con D.G.R. n. 2285 del 27.12.2018 la Giunta ha proceduto alla quantificazione del Fondo economale della cassa centrale in euro 1.000.000,00 per l'anno 2019.

### **Fondo di cassa economale:**

#### Cassa contanti

L'incarico è stato affidato alla Dott.ssa Marina Orsi, con nota prot. n. PG/2019/315238 dell'1.04.2019 del Direttore Generale Risorse, Europa, Innovazione e Istituzioni, la quale dichiara che la consistenza di cassa al 30.06.2019 risulta pari a euro 95,48 ed è così composta:

<u>CASSA</u>		
n. 0	da euro 100	0,00
n. 0	da euro 50	0,00
n. 0	da euro 20	0,00
n. 1	da euro 10	10,00
n. 6	da euro 5	30,00
monete per euro 55,48		

5



Dalle scritture contabili risulta che alla data odierna la consistenza di cassa è pari a euro 395,48 che non corrisponde con il saldo di cassa al 30.06.2019. La differenza è data da un prelievo di contante effettuato in data 01.07.2019.

Il Collegio verifica i pagamenti effettuati dalla Cassa economale sulla base di controlli a campione eseguiti con l'ausilio del generatore di numeri casuali messo a disposizione dall'Ente all'indirizzo <http://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/Default.aspx>, con seme generatore 952, applicato all'insieme di tutti i pagamenti dall'01.04.2019 al 30.06.2019.

La Dott.ssa Marina Orsi precisa che la cassa è utilizzata prevalentemente per spese di rappresentanza e per il pagamento di imposte di registro (pagamenti di F23 in generale); il Collegio verifica, a campione, i seguenti acquisti/pagamenti economali:

- pagamento dell'11.04.2019 per euro 2.000,00 riferito a spesa di rappresentanza, documentata con buono di pagamento n. 34 – lettera Np/2019/6520 del 28/02/2019 (riga n. 14 dell'estrazione casuale);
- pagamento del 29.04.2019 per euro 240,00, riferito a contributo unificato per iscrizione a ruolo, documentato con buono di pagamento n. 43 – lettera Np/2019/11800 del 18.04.2019 (riga n. 26 dell'estrazione casuale);
- pagamento del 03.05.2019 per euro 8,22, riferito a contabilizzazione imposta di bollo c/c ordinario, mese di riferimento aprile 2019, documentata con buono di pagamento n. 44 (riga n. 27 dell'estrazione casuale);
- pagamento del 23.05.2019 per euro 200,00, riferito a imposta per registrazione convenzione, documentata con buono di pagamento n. 54 – lettera Np/2019/14563 del 22.05.2019 (riga n. 36 dell'estrazione casuale);

#### Conto corrente

Il Collegio procede con la verifica del conto corrente bancario n. 3188610, acceso presso Unicredit S.p.a. Il Collegio procede a controllare il saldo della colonna banca della scheda riepilogativa dei saldi del Giornale di Cassa, che risulta:

- al 30.06.2019 pari a euro 810.908,36 che non corrisponde al saldo dell'estratto conto bancario al 30.06.2019 pari a euro 838.223,08. La differenza, pari a euro 27.314,72 è dovuta per euro 27.316,88 per accredito mandato missioni di giugno e per euro 2,16 per addebito competenze trimestrali.

#### Carte di credito

Il Collegio procede con la verifica del conto corrente n. 3178777, acceso presso Unicredit S.p.a., relativo alle carte di credito intestate all'Ente. Come da regolamento, possono usufruire delle carte

di credito esclusivamente il Presidente, il Sottosegretario alla Presidenza, gli Assessori, il Capo di Gabinetto e i Direttori Generali.

A tal proposito, il Collegio dà atto che l'elenco aggiornato dei nominativi dei titolari delle carte di credito è il seguente:

BONACCINI STEFANO	PRESIDENTE GIUNTA REGIONALE
GAZZOLO PAOLA	ASSESSORE DIFESA DEL SUOLO E DELLA COSTA PROTEZIONE CIVILE POLITICHE AMBIANTALE
VENTURI SERGIO	ASSESSORE POLITICHE PER LA SALUTE
DONINI RAFFAELE	ASSESSORE TRASPORTI
CORSINI ANDREA	ASSESSORE TURISMO E COMMERCIO
CASELLI SIMONA	ASSESSORE AGRICOLTURA CACCIA PESCA
COSTI PALMA	ASSESSORE ATT.PRODUTTIVE PIANO ENERGETICO EC.VERDE E RICOSTR. POST SISMA
PETITTI EMMA	ASSESSORE BILANCIO RISORSE UMANE
MEZZETTI MASSIMO	ASSESSORE CULTURA E POLITICHE GIOVANILI
BIANCHI PATRIZIO	ASSESSORE POLITICHE EUROPEE SCUOLA
MANGHI GIAMMARIA	SOTTOSEGRETARIO
ORLANDO ANDREA	CAPO DI GABINETTO
FERRECCHI PAOLO	DIRETTORE GENERALE CURA DEL TERRITORIO E AMBIENTE
DIAZZI MORENA	DIRETTORE GENERALE ECONOMIA CONOSCENZA LAVORO E IMPRESA
FRIERI FRANCESCO RAPHAEL	DIRETTORE GENERALE RISORSE, EUROPA, INNOVAZIONE E ISTITUZIONI
MAZZOTTI VALTIERO	DIRETTORE GENERALE AGRICOLTURA CACCIA E PESCA
PETROPULACOS KYRIAKOULA	DIRETTORE GENERALE CURA DELLA PERSONA, SALUTE E WELFARE
PACE GIUSEPPE	DIRETTORE AGENZIA INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE
MORO MARIA LUISA	DIRETTORE AGENZIA SANITARIA
BONI ALESSANDRA	DIRETTORE INTERCENT-ER

Il Collegio procede a controllare il saldo della colonna carte di credito della scheda riepilogativa dei saldi del giornale di cassa che risulta:

  
7

- al 30.06.2019 pari a euro 63.801,78 che non corrisponde al saldo dell'estratto conto bancario al 30.06.2019 pari a euro 63.794,36. La differenza, pari a euro 7,42, è dovuta per euro 0,02 per addebito competenze trimestrali e per euro 7,40 per addebito canoni rinnovo secondo anno.

### **Anticipi**

Il saldo della colonna anticipi della scheda riepilogativa dei saldi del giornale di cassa risulta pari ad euro 45,00 per una spesa sostenuta con carta di credito aziendale non ammissibile; l'importo è stato trattenuto sul cedolino del titolare della carta ed è in attesa di restituzione alla Cassa Economale tramite mandato per la chiusura dell'anticipo.

### **Marche da bollo**

Per quel che concerne le marche da bollo, la situazione al 30.06.2019 è dettagliata con i riferimenti di carico, scarico e giacenze per strutture richiedenti, come da prospetto riepilogativo allegato.

#### **SITUAZIONE MARCHE DA BOLLO AL 30.06.2019**

STRUTTURA	RIFERIMENTO CARICO	MARCHE DA BOLLO				RIFERIMENTI SCARICO	GIACENZA PER STRUTTURA
		CARICO	TOTALE	SCARICO	TOTALE		
Serv. Approvvigionamenti	NP/2017/26249 del 30/11/2017	7 X 16,00	112,00	7 X 16,00	112,00	NP/2019/18982 del 04/07/2019	0,00
		48 X 13,00	624,00	39 X 13,00	507,00		117,00
		34 X 1,00	34,00	15 X 1,00	15,00		19,00
TOTALE SERVIZIO APPROVVIGIONAMENTI							<b>136,00</b>
Gabinetto	NP/2018/29056 del 28/11/2018	15 X 16,00	240,00	14 X 16,00	224,00	NP/2019/18387 del 01/07/2019	16,00
							16,00
Gabinetto	NP/2019/17238 del 18/06/2019	10 X 16,00	160,00	0	0,00	NP/2019/18387 del 01/07/2019	160,00
							160,00
TOTALE GABINETTO							<b>176,00</b>
Serv. Turismo	NP/2019/11423 del 15/04/2019	3 X 16,00	48,00	3 X 16,00	48,00	NP/2019/17365 del 19/06/2019	0,00
TOTALE SERVIZIO TURISMO							<b>0,00</b>
Serv. Difesa del Suolo	NP/2019/16760 del 12/06/2019	2 X 16,00	32,00	2 X 16,00	32,00	NP/2019/569630 del 28/06/2019	0,00
TOTALE SERVIZIO DIFESA DEL SUOLO							<b>0,00</b>
<b>Totale complessivo</b>							<b>312,00</b>

### **Gestione dei buoni pasto**

Il Collegio dei Revisori prende atto che la gestione dei buoni pasto è stata affidata alla Dott.ssa Elena Roversi in qualità di Responsabile del Servizio Amministrazione e Gestione.

Il Collegio ha proceduto con l'estrazione di un campione dall'elenco regionale degli incaricati alla distribuzione dei buoni pasto: sono stati estratti il numero 36 attribuito a Elena Leoni dell'Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile, il numero 105 attribuito a Marisa Albanesi della Direzione Generale AGRICOLTURA, CACCIA E PESCA e il numero 109 attribuito a Marta Curà della Direzione Generale AGRICOLTURA, CACCIA E PESCA.

A tal riguardo, è stata fornita al Collegio la seguente documentazione, acquisita agli atti:

- schemi precompilati inviati ai suddetti incaricati;
- schemi debitamente compilati e firmati restituiti dagli incaricati.



Per quel che riguarda i mesi di aprile, maggio e giugno 2019, la movimentazione dei buoni pasto, come si evince dai prospetti acquisiti agli atti, è risultata la seguente:

INCARICATO	SALDO AL 31.03.2019 (Euro)	ENTRATE al netto della giacenza (Euro)	USCITE (Euro)	SALDO AL 30.06.2019 (Euro)
ALBANESI MARISA	-	14.308	14.308	-
CURA' MARTA	-	20.853	20.447	406
LEONI ELENA	-	11.732	11.732	-

L'incaricato n. 109 ha in giacenza 58 buoni (pari a euro 406,00) relativi al mese di giugno 2019 che al momento non sono ancora stati ritirati dai collaboratori interessati.

Il Collegio dà atto che la Regione ha proceduto alla contabilizzazione dei buoni pasto applicando il principio di cassa.

#### **Cassa economale dell'Assemblea legislativa**

Il Collegio prende atto che con Determinazione n. 45 del 23 gennaio 2019 è stato costituito il Fondo economale relativo alla Cassa dell'Assemblea legislativa, ammontante a euro 30.000,00, per l'anno 2019 e procede con la verifica ai sensi dell'art. 7 della Deliberazione n. 4 del 24 gennaio 2018.

#### **Fondo di cassa economale dell'Assemblea legislativa**

##### Cassa contanti

Il Collegio prende atto che con Determinazione n. 45 del 23 gennaio 2019 è stato costituito il Fondo economale relativo alla Cassa dell'Assemblea legislativa, ammontante a euro 30.000,00, per l'anno 2019 e procede con la verifica ai sensi dell'art. 7 della Deliberazione n. 4 del 24 gennaio 2018.

#### **Fondo di cassa economale dell'Assemblea legislativa**

##### Cassa contanti

La Dott.ssa Giuseppa Falanga, nominata con determinazione n. 68 del 29 gennaio 2018 dal Direttore generale- Assemblea legislativa, Dott. Leonardo Draghetti, dichiara che la consistenza della cassa contanti alla data del 30.06.2019 risulta pari euro 254,60. In data 28 giugno 2019, risulta effettuato un prelievo dal c/c bancario di euro 250,00 destinato ai pagamenti in contanti.

La consistenza fisica della cassa economale contante risulta contenuta nei limiti di cui all'art. 1, comma 6, dell'Allegato n. 1 alla Deliberazione n. 4 del 24 gennaio 2018.

Il Fondo economale, relativo al c/c n. 000105126190 aperto presso Unicredit S.p.a., per l'anno 2019, ammonta a euro 30.000,00; dal Giornale di cassa dell'Ente, risulta che il saldo al 30.06.2019 è pari a euro 29.728,90, che non corrisponde al saldo dell'estratto conto di Unicredit S.p.a. al

30.06.2019 pari a euro 29.715,79. La differenza, pari a euro 13,11, corrisponde agli interessi/oneri bancari addebitati sul c/c bancario al 30 giugno 2019 e non registrati.

Il Collegio verifica i pagamenti effettuati dalla Cassa economale pari a euro 1.248,80 dall'01.04.2019 al 30.06.2019:

- buono di pagamento n. 06 dell'8.4.2019, a favore di Unicredit S.p.a., per euro 10,95, riferito a interessi del I trimestre addebitati sul c/corrente;
- buono di pagamento n. 07 dell'8.4.2019, a favore di Unicredit S.p.a., per euro 24,66, riferito all'imposta di bollo addebitata sul c/corrente per il I trimestre;
- buono di pagamento n. 08 del 10.04.2019 a favore di Coda Gianfranco, per euro 967,79, riferito alla rendicontazione delle spese presentata dall'agente contabile, nominato con determinazione n. 134/2019;
- buono di pagamento n. 09 del 18.04.2019 a favore del collaboratore Marchi Roberto, per euro 99,00, riferito al rimborso spese per lavaggio e riparazione di n. 6 bandiere;
- buono di pagamento n. 10 del 06.05.2019 a favore di IKEA Italia Retail S.r.l., per euro 129,90, riferito all'acquisto di una sedia da ufficio;
- buono di pagamento n. 11 del 28.06.2019 a favore della collaboratrice Del Bianco Doretta, per euro 16,50, riferito al rimborso spese per pagamento bollettino MUD alla CCIAA di Bologna.

Il Collegio prende atto che i pagamenti sono stati effettuati secondo le modalità previste dall'art. 4 dell'Allegato n. 1 alla Deliberazione n. 4 del 24 gennaio 2018.

Il Collegio prende altresì atto che l'Economo ha provveduto a rendicontare le spese, per euro 1.280,31, con la determinazione n. 338 del 24.05.2019. I

In data 10.04.2019, l'agente contabile Gianfranco Coda ha provveduto a versare la somma di euro 32,21 quale restituzione dell'anticipazione ricevuta in data 04.03.2019, non utilizzata nella missione in Cile.

#### **4. Verifica a campione delle reversali e dei mandati emessi relativi al II trimestre 2019**

Il Collegio dei Revisori procede al campionamento delle reversali e dei mandati emessi riferiti al II trimestre 2019.

A tal proposito, per quel che riguarda la situazione degli incassi al 30.06.2019, il Collegio dei Revisori incontra la Dott.ssa Antonella Soldati, Dirigente professionale presso il Servizio Bilancio e finanze, e prende atto che al 30 giugno 2019, risultano emesse n. 23172 reversali.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28/06/2019 per euro 142.122,85 con causale "*Assegnazione stato tramite crea realizzazione prog. pestservey 2019 acconto*".

Il Collegio, sulla base di controlli a campione eseguiti con l'ausilio del generatore di numeri casuali messo a disposizione dell'Ente all'indirizzo <http://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/Default.aspx>, (seme generatore utilizzato: 952) applicato ai quattro sottoinsiemi (fasce d'importo) in cui era stato precedentemente suddiviso l'insieme di tutte le reversali emesse dall'1.04.2019 al 30.06.2019, dà atto che:

- le reversali di incasso sono in possesso di tutti gli elementi costitutivi per la registrazione a bilancio delle stesse;
- le procedure per la contabilizzazione delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti.

Il Collegio svolge ulteriori controlli a campione sulle seguenti reversali di incasso:

**Reversali sino a 50.000,00 euro:**

N° REVERSALE	DATA	IMPORTO	CAUSALE
13219	30.04.2019	37,37	MORA SU RUOLI
16965	21.05.2019	5,97	ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF- RISCOSSIONE COATTIVA
16777	21.05.2019	1.469,59	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF
19398	10.06.2019	0,62	RECUPERO COATTIVO TASSE AUTO ANNO 2015
22916	28.06.2019	11,85	RECUPERO EVAS. TASSA AUTO ATTRAV. ISCRIZIONE RUOLO

**Reversali da 50.001,00 a 250.000,00 euro:**

N° REVERSALE	DATA	IMPORTO	CAUSALE
12848	19.04.2019	92.762,68	TASSA AUTO RISCOSSA MEDIANTE RUOLI
15404	13.05.2019	84.645,28	RECUPERO ADD.LE IRPEF DA AGENZIA ENTRATE
15040	10.05.2019	57.287,07	TASSA AUTO RISCOSSA MEDIANTE RUOLI
17874	30.05.2019	72.665,79	RECUPERO COATTIVO TASSA AUTO ANNO 2016
23153	28.06.2019	71.870,97	IRAP - RISCOSSIONE COATTIVA

**Reversali da 250.001,00 a 500.000,00 euro:**

N° REVERSALE	DATA	IMPORTO	CAUSALE
11092	10.04.2019	412.000,00	PROGRAMMA 3000 CASE CONTR.A COMUNE RE - MONTE PASCHI
14016	03.05.2019	273.766,03	ASSEG. STATO REALIZZAZIONE INVESTIMENTI SANITARI
15440	13.05.2019	373.031,00	RIPIANO ECCED. SPESA ACQUISTI DIRETTI FARMACI 2017
18633	06.06.2019	372.128,45	RECUPERO IRAP DA AGENZIA ENTRATE
22095	24.06.2019	362.436,28	TASSA AUTOMOBILISTICA REGIONALE

**Reversali oltre 500.001,00 euro:**

N° REVERSALE	DATA	IMPORTO	CAUSALE
11118	10.04.2019	700.900,11	CANONI DI CONCESSIONE DA PRIVATI
13984	03.05.2019	36.368.574,00	IVA SANITA'-MOBILITA' ATTIVA
13985	03.05.2019	424.824.993,94	COMPARTICIPAZIONE REGIONALE ALL'IVA - QUOTA SANITA
17317	22.05.2019	1.234.067,55	RECUPERO TASSE AUTOMOBILISTICHE
22659	28.06.2019	424.824.993,94	COMPARTICIPAZIONE REGIONALE ALL'IVA - QUOTA SANITA

  
  
 11

Successivamente, il Collegio dei Revisori, per quel che riguarda la situazione dei pagamenti al 30.06.2019, incontra la Dott.ssa Marina Orsi, Responsabile del Servizio di Gestione della Spesa regionale e prende atto che al 30 giugno 2019, risultano emessi n. 19695 mandati.

L'ultimo mandato di pagamento n. 19695 è stato emesso in data 26.06.2019 per euro 510,69 con causale "d.g. n. 478/2014. riassunzione avanti al tribunale di modena. fatt. n. 34/el del 16/05/2019 (saldo)".

Il Collegio, sulla base di controlli a campione eseguiti con l'ausilio del generatore di numeri casuali messo a disposizione dell'Ente all'indirizzo <http://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/Default.aspx>, (seme generatore utilizzato: 952) applicato ai quattro sottoinsiemi (fasce d'importo) in cui era stato precedentemente suddiviso l'insieme di tutti i mandati emessi dall'01.04.2019 al 30.06.2019, dà atto che:

- i mandati di pagamento sono in possesso di tutti gli elementi costitutivi per la registrazione a bilancio degli stessi;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi sui quali il Collegio non ha nulla da rilevare e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli impegni.

Il Collegio svolge ulteriori controlli a campione sui seguenti mandati di pagamento:

**Mandati sino a 50.000,00 euro:**

N° MANDATO	DATA	IMPORTO	CAUSALE
11336	18/04/2019	131,58	RIMBORSO TASSA AUTOMOBILISTICA REGIONALE ANNO 2019
14339	23/05/2019	202,84	RIMBORSO TASSA AUTOMOBILISTICA REGIONALE ANNO 2017
14486	23/05/2019	147,84	RIMBORSO TASSA AUTOMOBILISTICA REGIONALE ANNO 2018
16526	07/06/2019	45.966,92	LIQUIDAZIONE IMPORTI RELATIVI ALLE OP NN. 8570 E 8574/RER APPROVATE E FINANZIATE CON DGR 2036/17.
19478	26/06/2019	296,47	VERSAMENTO CONTRIBUTI INPS SU EMOLUMENTI CORRISPOSTI - 2019/05

**Mandati da 50.000,01 a 250.000,00 euro:**

N° MANDATO	DATA	IMPORTO	CAUSALE
10915	17/04/2019	111.951,49	LIQUIDAZIONE A SALDO AI SENSI DELLA DGR 1097/2015 E DEL CONTRIBUTO CONCESSO CON DGR 2156/2016 PROGETTO ELEMENTI FOTOVOLTAICI GESTITI DALLA POWERLINE DOMESTICA
13621	20/05/2019	115.717,27	DIPENDENTI EMOLUMENTI DEL MESE 05 2019 TRATTAMENTO ECONOMICO RUOLO E TD-SPESE.OBBL.
13719	20/05/2019	86.713,50	DIPENDENTI EMOLUMENTI DEL MESE 05 2019 TRATTAM.ECONOMICO PERS.DIPENDENTE - SP.OBBL.
16082	04/06/2019	55.212,55	LIQUIDAZIONE III SAL AI SENSI DELLA D.G.R. N. 807 DEL 01.07.2015 DEL CONTRIBUTO CONCESSO CON D.G.R. N. 1547 DEL 26.09.2015.
19509	26/06/2019	167.956,55	ADD REG 05

**Mandati da 250.000,01 a 500.000,00 euro:**

N° MANDATO	DATA	IMPORTO	CAUSALE
10781	16/04/2019	250.972,02	SERVIZI CONTRATTO QUADRO ID.1607 (LOTTO 2). LIQUIDAZIONE ACCONTO CORRISPETTIVO DETERMINA 13549/18.
13659	20/05/2019	273.199,82	DIPENDENTI EMOLUMENTI DEL MESE 05 2019 TRATTAM.ECONOMICO PERS.DIPENDENTE - SP.OBBL.
14139	22/05/2019	499.242,02	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO STRAORDINARIO ANNO 2018 A FAVORE DELLA FONDAZIONE PER LE SCIENZE RELIGIOSE "GIOVANNI XXIII" DI BOLOGNA AI SENSI DELLA LR 19/2017 IN ATTUAZIONE DGR 1854/2017
17728	14/06/2019	370.917,00	LIQUIDAZIONE IMPORTI RELATIVI ALLE OP 9895 - 9896 - 9897 - 9899 - 9900 - 9901 - 9902 - 9903 - 9904 - 9905 - 9906 - 9907 - 9908 - 9882 - 9933 - 9934 - 9937/RER APPROVATE CON DGR 97
19109	25/06/2019	269.961,37	LIQUIDAZIONE QUARTO ACCONTO DEL FINANZIAMENTO FINALIZZATO ALLA REALIZZAZIONE DELLA NUOVA SEDE ARPAE - SEZIONE PROVINCIALE DI RAVENNA

**Mandati oltre 500.000,01 euro:**

N° MANDATO	DATA	IMPORTO	CAUSALE
10765	16/04/2019	1.160.070,75	DIPENDENTI EMOLUMENTI DEL MESE 04 2019 TRATTAM.ECONOMICO PERSONALE DIPENDENTE - SP.OBBL.
13852	20/05/2019	686.306,78	DIPENDENTI EMOLUMENTI DEL MESE 05 2019 TRATTAM. ECONOM. PERS.DIP.TRASF.L.R.13/15 -SP.OBBL
13950	20/05/2019	1.391.461,63	DIPENDENTI EMOLUMENTI DEL MESE 05 2019 TRATTAM.ECONOMICO PERSONALE DIPENDENTE - SP.OBBL.
17247	10/06/2019	641.187,51	DETERMINA 20814/17 - LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO PER CONTRATTI DI FORMAZIONE SPECIALISTICA AGGIUNTIVI A QUELLI STATALI ANNI 2016/2017 - ANNI DI CORSO SUCCESSIVI AL PRIMO
19610	26/06/2019	7.000.000,00	REG.UE N. 1305/2013 E DECISIONE C(2015)3530. LIQUIDAZIONE COFINANZIAMENTO REGIONALE

Il Collegio dei Revisori, per quel che riguarda l'Assemblea legislativa, incontra la Dott.ssa Giuseppa Falanga, P.O. Programmazione finanziaria e gestione della spesa, e procede al campionamento delle reversali e dei mandati emessi nel II trimestre 2019.

Al 30 giugno 2019, risultano emesse n. 557 reversali ed emessi n. 949 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27 giugno 2019, per euro 100,00, con causale "Comune di Bertinoro pagamento quota annuale difesa civica anno 2018".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28 giugno 2019, per euro 15.000,00, con causale "Liquidazione prima tranche anno 2018 ad ANCI Emilia-Romagna".

Il Collegio, sulla base di controlli a campione eseguiti con l'ausilio del generatore di numeri casuali messo a disposizione dell'Ente all'indirizzo <http://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/Default.aspx>, (seme generatore utilizzato: 952) procede a verificare quanto segue:

- le reversali di incasso sono in possesso di tutti gli elementi costitutivi per la registrazione a bilancio delle stesse;
- le procedure per la contabilizzazione delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti;
- i mandati di pagamento sono in possesso di tutti gli elementi costitutivi per la registrazione a bilancio degli stessi;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi sui quali il Collegio non ha nulla da rilevare e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli impegni.

Il Collegio svolge ulteriori controlli a campione sulle seguenti reversali di incasso e mandati di pagamento:

### **Reversali**

N° REVERSALE	DATA	IMPORTO	CAUSALE
308	17.4.2019	132,00	Trattenuta per l'IVA dal fornitore ADRIA BANDIERE Srl contro mand. 548
396	17.5.2019	1,11	Trattenuta da addizionale regionale all'IRPEF Consulta E.R. contro mand.699s
401	20.5.2019	247,51	Trattenuta da sequestro conservativo ad ex consigliere contro mand. 704
402	20.5.2019	1.385,60	Trattenuta pignoramento pro persona fisica contro mand. 704
429	22.5.2019	50,00	Trattenuta da ritenute IRPEF lav. Autonomo contro mand.724s
462	04.6.2019	9,92	Trattenuta quota parte per l'IVA dal fornitore GALGANO E ASSOCIATI CONSULTING Srl contro mand. 799
532	19.6.2019	22.400,00	Acconto da convenzione specifica anno 2019 tra Assemblea e Commissione Europea
551	27.6.2019	84,94	Trattenuta da addizionale regionale all'IRPEF contro mand.944s
552	27.6.2019	38,98	Trattenuta da addizionale comunale all'IRPEF contro mand.944s
557	27.6.2019	100,00	Riscossione dal Comune di Bertinoro quota annuale del servizio di difesa civica

### **Mandati**

N° MANDATO	DATA	IMPORTO	CAUSALE
581	18.4.2019	550,00	Vers. Erogazione liberale PD ER
712	21.5.2019-	309,01	Liq. quota parte fatt. 3PA del 18.4.2019 Terzatorre Spa

719	22.5.2019	1.450,00	Liq. al Comune di Reggio nell'Emilia
720	22.5.2019	2.340,00	Liq. fatt. n. 7PA a Cuppi Stefano
760	24.5.2019	400,00	Vers. Erogazione liberale PD ER
809	07.6.2019	1.270,91	Rimborso ai consiglieri regionali acq. quotidiani
912	20.6.2019	550,00	Vers. Erogazione liberale PD ER
940	26.6.2019	149,25	Liq. quota fatt. 54513730 di Wolters Kluver Srl
941	26.6.2019	1.535,28	Liq. quota parte fatt. 54513730 di Wolters Kluver Srl
949	28.6.2019	15.000,00	Liq. prima tranche anno 2018 a favore di ANCI ER

**5. Verifica a campione delle registrazioni effettuate nelle voci “Entrate per conto terzi e partite di giro” e “Uscite per conto terzi e partite di giro” relative al II trimestre 2019**

Il Collegio, per quel che riguarda il campionamento delle registrazioni effettuate nelle voci “Entrate per conto terzi e partite di giro” e “Uscite per conto terzi e partite di giro”, incontra la Dott.ssa Antonella Soldati, Dirigente professionale presso il Servizio Bilancio e finanze, e la Dott.ssa Marina Orsi, Responsabile del Servizio di Gestione della Spesa regionale, e sulla base di controlli a campione eseguiti con l’ausilio del generatore di numeri casuali messo a disposizione dell’Ente all’indirizzo <http://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/Default.aspx>, (seme generatore utilizzato: 952) applicato a tutte le registrazioni effettuate fino al 30.06.2019, prende atto della composizione delle suddette entrate/uscite, riportata di seguito:

- ritenute erariali, previdenziali e assistenziali;
- anticipazioni economali;
- entrate e spese relative ad accrediti errati;
- anticipazione sanitaria;
- IVA *split payment*;
- depositi cauzionali attivi e passivi;
- entrate e spese per conto terzi.

Il Collegio svolge ulteriori controlli a campione sulle seguenti registrazioni:

ACCERTAMENTO	IMPEGNO	IMPORTO	DESCRIZIONE
6019000583	3019002733	40.000.000,00	SOMME INTROITATE DA GESTIONE ORDINARIA PER CONTO GESTIONE SANITARIA
6019000798	3019002890 3019003229	7.500,00	RITENUTE 1/3 INPS E INPGI ASSEMBLEA LEGISLATIVA
6019000933	3019002892	1.000,00	RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI REDDITI DA LAVORO AUTONOMO ASSEMBLEA LEGISLATIVA
6019000668	3019002864	1.000.000,00	IVA SPLIT PAYEMENT DA AGENZIE

			ED ENTI NON IN TESUN
6019001944	3019006804	243.780,22	PRESA D'ATTO DELLA PRESENTAZIONE DELLA RENDICONTAZIONE RELATIVA AI COSTI SOSTENUTI NEL PERIODO 1.5.2018-31.12.2018 (PERIOD 2 E PERIOD 3.1) - PROGETTO ID 450 IMPRECO - APPROVATO NELL'AMBITO DEL 1° BANDO PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRASNAZIONALE "INTERREG V B ADRIAN"- ASSE 2- IMPEGNO, ACCERTAMENTO ENTRATA E LIQUIDAZIONE AL BENEFICIARIO CAPOFILIA DI PROGETTO - CUP C69H18000250007

**6. Verifica dell'avvenuta predisposizione da parte della Giunta regionale del Documento di Economia e Finanza Regionale (DEFER) relativo all'esercizio 2020, ai sensi dell'art. 36 del D.Lgs. n. 118/2011 e del Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011)**

Il Collegio dei Revisori incontra la Dott.ssa Tamara Simoni, in qualità di Responsabile del Servizio Pianificazione finanziaria e controlli, al fine di verificare l'avvenuta predisposizione e approvazione (entro il 30 giugno 2019) del Documento di Economia e Finanza Regionale (DEFER) relativo all'esercizio 2020, ai sensi dell'art. 36 del D.Lgs. n. 118/2011 e del Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011).

L'art. 36 del D.Lgs. n. 118/2011 dispone che “[...] *A tal fine [le Regioni] adottano ogni anno il bilancio di previsione finanziario, le cui previsioni, riferite ad un orizzonte temporale almeno triennale, sono elaborate sulla base delle linee strategiche e delle politiche contenute nel documento di economia e finanza regionale (DEFER), predisposto secondo le modalità previste dal principio contabile applicato della programmazione allegato al presente decreto. Il DEFER è approvato con una delibera del consiglio regionale. [...]*”.

La Dott.ssa Tamara Simoni comunica al Collegio che il DEFER 2020 è stato approvato in data 24 giugno 2019 con D.G.R. n. 1064/2019 ed è attualmente in corso di approvazione in Assemblea Legislativa. Inoltre, la Dott.ssa Tamara Simoni, comunica che, per questa edizione, sesta e ultima di legislatura, la Regione si è limitata, dopo un percorso di confronto con i Componenti della Giunta, alla elaborazione della Parte I, posticipando l'elaborazione delle Parti II e III, attinenti rispettivamente alla messa a punto degli obiettivi strategici di programmazione e alle linee di indirizzo agli enti strumentali e alle società controllate e partecipate, al momento in cui si insedierà la nuova Giunta.



La Parte I, composta da 3 sezioni, descrive il contesto in cui si trova a operare la Regione: la prima sezione analizza gli scenari economico-finanziari internazionale, nazionale e regionale e dà inoltre conto del quadro finanziario delle risorse per le politiche di sviluppo dell'Unione Europea; la seconda sezione approfondisce il contesto istituzionale relativo all'organizzazione della Regione, dando rilievo alle azioni messe in campo su diversi fronti: quello occupazionale (Patto per il lavoro), quello della razionalizzazione delle partecipate, del rilancio degli investimenti, dei residui fiscali e dell'autonomia regionale; la terza sezione, infine, offre informazioni sul contesto territoriale con riferimento al quadro demografico, al sistema di governo locale, al quadro della finanza territoriale.

La dott.ssa Tamara Simoni comunica inoltre che il Documento è già stato pubblicato sul Portale Finanze, nella sezione ad esso dedicata (<http://finanze.regione.emilia-romagna.it/defr>).

**7. Verifica dell'avvenuta predisposizione, approvazione e pubblicazione, sul sito istituzionale dell'Ente, della Relazione annuale sulla performance, ai sensi dell'art. 10, comma 1, lett. b), del D.Lgs. n. 150/2009**

L'art. 10 del D.Lgs. n. 150/2009 prevede che “[...] entro il 30 giugno, la Relazione annuale sulla performance, che è approvata dall'organo di indirizzo politico-amministrativo e validata dall'Organismo di valutazione ai sensi dell'articolo 14 e) che evidenzia, a consuntivo, con riferimento all'anno precedente, i risultati organizzativi e individuali raggiunti rispetto ai singoli obiettivi programmati ed alle risorse, con rilevazione degli eventuali scostamenti, e il bilancio di genere realizzato”.

A tal proposito, il Collegio dei Revisori, per quel che riguarda l'Assemblea legislativa, rileva che in data 28.06.2019, l'Oiv ha esaminato la Relazione sulla *Performance* 2018 e rilasciato il documento di validazione (acquisito agli atti con protocollo PG/2019/0569695 del 28.06.2019), poi trasmesso al Collegio unitamente alla Delibera Up n. 43 di approvazione della Relazione medesima adottata dall'Ufficio di Presidenza in data 04.07.2019. Il Direttore comunica inoltre che la suddetta documentazione è già stata pubblicata nella sezione “Amministrazione trasparente” del sito istituzionale.

Per quanto riguarda la Relazione sulla *Performance* 2018 della Giunta, il Collegio dei Revisori ha ricevuto, in data 12.07.2019, la Delibera di approvazione della Relazione annuale, D.G.R. n. 1103 dell'1.07.2019, e rileva che in data 28.06.2019, l'Oiv ha esaminato la Relazione sulla *Performance* 2018 e rilasciato il relativo documento di validazione. Il Collegio rileva che la suddetta Relazione risulta pubblicata sul sito istituzionale della Regione, nella sezione “Amministrazione trasparente” (<http://trasparenza.regione.emilia-romagna.it/performance/relazioni-sulla-performance/relazione>).



**8. Parere in materia di concessione di benefici di natura assistenziale e sociale per il personale del comparto (welfare aziendale), ai sensi dell'art. 72 del CCNL 2016-2018 del 21.05.2018**

Il Collegio dei Revisori incontra la Dott.ssa Elena Roversi, Responsabile del Servizio Amministrazione e Gestione, al fine di procedere alla verifica, cominciata singolarmente già nei giorni precedenti, di quanto riportato nell'Ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo per la concessione di benefici di natura assistenziale e sociale per il personale del comparto, siglata in data 27.06.2019, e della relativa proposta di Deliberazione della Giunta regionale n. GPG/2019/1164 del 28.06.2019, ai sensi degli artt. 40, commi 3-*quinquies* e 3-*sexies*, e 40-*bis* del D.Lgs. n. 165/2001, dell'art. 72, comma 1, del CCNL Funzioni locali del 21.05.2018 e dell'art. 4, comma 1, lett. f), della L.R. n. 18/2012.

Tenuto conto di quanto sin esposto, il Collegio procede alla stesura dell'allegato Parere sulla proposta di Deliberazione della Giunta della Regione Emilia-Romagna, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale (**Allegato n. 2**).

**9. Varie ed eventuali**

Il Collegio dei Revisori incontra la Dott.ssa Tamara Simoni, Dirigente del Servizio Pianificazione finanziaria e controlli, al fine di programmare i prossimi adempimenti in materia di bilancio consolidato. In particolare, il Collegio consegna alla Dott.ssa Tamara Simoni una bozza della Relazione del Collegio dei Revisori in vista della riunione del 10.09.2019.

Il Collegio dei Revisori dà atto di non avere ulteriori verifiche da effettuare e/o informazioni da richiedere rispetto a quelle riportate nei precedenti punti all'ordine del giorno del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori udita la lettura del dispositivo del giudizio di parifica chiede all'Ente di essere informato circa gli sviluppi del contraddittorio fissato per il giorno 24 luglio p.v.

La riunione ha avuto termine alle ore 14,00 previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori dei conti

(Dott. Davide Di Russo)



(Dott. Paolo Salani)



(Dott.ssa Tania Toller)

