

**ALLEGATO N. 2 AL
VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
N. 13 DELL'8.10.2019**

***ASSEMBLEA LEGISLATIVA
EMILIA-ROMAGNA***

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI
CONTI SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE DELL'UFFICIO DI
PRESIDENZA DI APPROVAZIONE DEL
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
E DOCUMENTI ALLEGATI**

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

L'art. 72 del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che *“Il Collegio dei revisori dei conti [...] svolge la funzione di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione della regione, delle sue articolazioni organizzative dotate di autonomia contabile e di bilancio, compreso il Consiglio regionale, ove non sia presente un proprio organo di revisione”.*

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

- ricevuta, via *mail*, in data 3 ottobre 2019, la proposta di deliberazione dell'Ufficio di Presidenza dell'Assemblea Legislativa n. 60 del 03.10.2019 e lo schema di Bilancio di previsione 2020-2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e della L.R. n. 40/2001 e del Regolamento interno di amministrazione e contabilità:
 - a) stato di previsione delle entrate;
 - b) stato di previsione delle spese;

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

- Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 27 del 16.05.2019 di approvazione della proposta di Rendiconto dell'Assemblea legislativa per l'esercizio 2018;
- Delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 39 del 25.06.2019 in materia di assestamento e prima variazione al Bilancio di previsione 2019-2021;
- nota integrativa redatta ai sensi del comma 5 dell'art. 11 del D.lgs. n. 118/2011 e del punto 9.11 dell'Allegato n. 4/1 al medesimo Decreto;
- prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del presunto risultato di amministrazione;

- il prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il riepilogo generale delle entrate per titoli per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il riepilogo generale delle spese per missioni e titoli per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese;
- l'elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie;
- l'elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste;

visti:

- il Bilancio di previsione 2019-2021 con le relative delibere di variazione;
- il Rendiconto relativo all'esercizio 2018;
- le disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011;
- l'art. 72 del D.Lgs. n. 118/2011 e gli artt. 3 e 5 della L.R. n. 18/2012;
- la L.R. n. 40/2001, Ordinamento contabile della Regione Emilia-Romagna;
- il Regolamento di amministrazione e contabilità approvato con deliberazione dell'Assemblea Legislativa n. 105 del 27 febbraio 2013;
- i principi contabili applicabili alla Regione allegati al D.Lgs. n. 118/2011, in particolare il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio;

tenuto conto:

- che il controllo contabile, con il metodo del campionamento, è stato svolto dal Collegio dei Revisori, a decorrere dalla propria nomina, in assoluta indipendenza soggettiva e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Assemblea Legislativa;
- che il Collegio dei Revisori, a decorrere dalla propria nomina, ha provveduto a verificare la regolarità e i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio;

▪ che le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal Collegio dei Revisori risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 12 dell'anno 2019 e nei relativi allegati; effettua la seguente verifica, iniziata già nei giorni precedenti, al fine di poter rilasciare il proprio parere circa la coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio.

1. VERIFICHE PRELIMINARI

L'Assemblea Legislativa ha approvato con Deliberazione assembleare n. 203 dell'11.06.2019 la proposta di Rendiconto per l'esercizio 2018; da tale Rendiconto, come si evince anche dall'allegato n. 2 al verbale n. 7/2019 del Collegio dei Revisori, emerge che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di euro 5.355.195,31, come risulta dal seguente prospetto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			10.002.216,88
RISCOSSIONI	26.928,14	21.420.929,70	21.447.857,84
PAGAMENTI	1.571.619,64	20.749.314,58	22.320.934,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			9.129.140,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			9.129.140,50
RESIDUI ATTIVI	4.599,94	152.385,46	156.985,40
RESIDUI PASSIVI	54.274,46	2.643.191,45	2.697.465,91
<i>Differenza</i>			-2.540.480,51
<i>FPV per spese correnti</i>			592.657,03
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			640.807,65
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2018			5.355.195,31

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018 risulta essere la seguente:

fondo derivante da oneri per provvedimenti legislativi in corso al 31.12.2018	
fondo restituzione contributi versati da Consiglieri regionali al 31.12.2018	1.753.569,82
fondo accantonamento assicurazioni al 31.12.2018	20.000,00
fondo rinnovi contrattuali al 31.12.2018	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)	1.773.569,82
Quota proveniente da trasferimenti di AGCOM	101.997,14
Avanzo vincolato (Consulta Emiliano-romagnoli nel mondo)	744.673,42
Trasferimenti da UE per Centro Europe	22.271,60

Accantonamento per quote da sequestri	30.188,52
Altro [SPECIFICARE]	
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)	899.130,68
TOTALE PARTE DESTINATA (D)	0,00
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	2.682.494,81

2. RIEPILOGO GENERALE ENTRATE E SPESE PER TITOLI

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

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	592.657,03	183.000,00		-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	640.807,65			-
	Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità				-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	5.355.195,31	308.250,16		-
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	-	-	-
1	<i>Trasferimenti correnti</i>	17.458.024,38	17.863.124,38	17.863.124,38	17.863.124,38
3	<i>Entrate extratributarie</i>	141.430,00	223.200,00	72.200,00	72.200,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-	-	-	-
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	4.159.000,00	4.199.000,00	4.159.000,00	4.159.000,00
	TOTALE	21.758.454,38	22.285.324,38	22.094.324,38	22.094.324,38
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	28.347.114,37	22.776.574,54	22.094.324,38	22.094.324,38

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TIT.	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZION E DA DEBITO AUTORIZZ. E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00
	RIPIANO DISAVANZO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA'		0,00	0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	22.779.465,72	17.925.574,54	17.436.324,38	17.501.324,38
		<i>di cui già impegnato</i>		2.116.647,23	829.006,82	31.830,87
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	183.000,00	183.000,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	1.408.648,65	652.000,00	499.000,00	434.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	133.160,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	4.159.000,00	4.199.000,00	4.159.000,00	4.159.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>				
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	28.347.114,37	22.776.574,54	22.094.324,38	22.094.324,38
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	2.249.807,23	829.006,82	31.830,87
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	183.000,00	183.000,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	28.347.114,37	22.776.574,54	22.094.324,38	22.094.324,38
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	2.249.807,23	829.006,82	31.830,87
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	183.000,00	183.000,00	0,00	0,00

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

3. BILANCIO DI PREVISIONE DI CASSA 2020

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/2020	7.077.359,60
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	17.964.744,57
3	<i>Entrate extratributarie</i>	281.824,96
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	4.233.599,94
	TOTALE TITOLI	22.480.169,47
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	29.557.529,07

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2020
1	<i>Spese correnti</i>	20.311.812,16
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.331.760,58
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	4.200.458,37
	TOTALE TITOLI	25.844.031,11
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	25.844.031,11

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

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

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso

dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

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

Il Collegio dei Revisori 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.

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

Fondo pluriennale vincolato			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	183.000,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	183.000,00	0,00	0,00

La quota di FPV di euro 183.000,00 copre, nell'esercizio 2020, le spese correnti per il servizio di manutenzione informatica per il nuovo impianto dell'aula assembleare, somma già impegnata per euro 181.823,08.

5. EQUILIBRI DI BILANCIO

Il Bilancio di previsione 2020-2022 soddisfa i parametri di equilibrio di bilancio, così come previsto dal D.Lgs. n. 118/2011:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Utilizzo risultato amministrazione presunto per il finanziamento delle spese correnti e rimborso prestiti(**)	(+)	308.250,16	-	-
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (*)	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	183.000,00	-	-
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	18.086.324,38	17.935.324,38	17.935.324,38
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (***)	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 4,03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 5,00 - Spese Titolo 3,00 - Variazioni attività finanziarie	(+)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (****)	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
Spese correnti	(-)	17.925.574,54	17.436.324,38	17.501.324,38
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>			-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(+)	-	-	-
Rimborso prestiti	(-)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
A) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		652.000,00	499.000,00	434.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Entrate in c/capitale (Titolo IV)	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti (Titolo 6)	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (***)	(-)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (****)	(-)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Spese in conto capitale	(-)	652.000,00	499.000,00	434.000,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-	-	-
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto presunto	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)		-	-	9 -
B) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		652.000,00	499.000,00	434.000,00

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	-	-	-
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	-	-	-
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	-	-	-
C) VARIAZIONI ATTIVITÀ FINANZIARIA		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

*Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto

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

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

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

6. RELAZIONE TRA ENTRATE E SPESE RICORRENTI E NON RICORRENTI

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

Il riepilogo delle entrate e delle spese non ricorrenti nel bilancio 2020-2022 è il seguente:

Entrate non ricorrenti (escluse entrate da mutuo per debito autorizzato e non contratto negli esercizi precedenti)			
	2020	2021	2022
Rimborsi – interessi di mora	127.000,00	0,00	0,00
Partite di giro	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Entrate per conto terzi	132.000,00	92.000,00	92.000,00
Totale	279.000,00	112.000,00	112.000,00

Spese non ricorrenti			
	2020	2021	2022
Acquisti di beni e servizi	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Trasferimenti correnti	35.500,00	35.500,00	35.500,00
Altre spese correnti	93.188,52	0,00	0,00
Partite di giro	20.000,00	20.000,00	20.000,00

Entrate per conto terzi	132.000,00	92.000,00	92.000,00
Totale	288.688,52	155.500,00	155.500,00

7. DIMOSTRAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2019

L'avanzo/disavanzo di amministrazione presunto al 31/12/2019 è il seguente:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		PREVISIONE
Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	(+)	5.355.195,31
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	(+)	1.233.464,68
Entrate già accertate nell'esercizio 2019	(+)	16.924.034,85
Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	(-)	22.775.261,56
Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	(-)	
Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	(+)	
Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019	(+)	-
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019		737.433,28
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	(+)	4.246.884,00
Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	(-)	602.574,03
Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	(-)	
Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	(+)	
Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	(+)	
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019	(-)	183.000,00
A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		4.198.743,25
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		590.000,00
Altri accantonamenti		1.770.869,82
B) Totale parte accantonata		2.360.869,82
Parte vincolata		-
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		-
Vincoli derivanti da trasferimenti AGCOM		102.450,00
Vincoli derivanti da trasferimenti UE		7.271,60
Vincoli derivanti da contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti all'ente		168.340,04
Altri vincoli		30.188,52
C) Totale parte vincolata		308.250,16
Parte destinata agli investimenti		-
D) Totale parte destinata agli investimenti		-
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.529.623,27
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		-
<i>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</i>		
3) utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
Utilizzo quota vincolata		-
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e principi contabili		-
Vincoli derivanti da trasferimenti AGCOM		102.450,00
Vincoli derivanti da trasferimenti UE		7.271,60
Vincoli derivanti da contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti all'ente		168.340,04
Altri vincoli		30.188,52
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto		308.250,16

8. ENTRATE**TRASFERIMENTI CORRENTI**

La voce trasferimenti correnti presenta i seguenti scostamenti con riferimento al bilancio assestato 2019 e a quelli previsionali riferiti agli esercizi 2020-2021-2022:

DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	Bilancio assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	182.241,06	182.240,38	182.240,38	182.240,38
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	17.822.035,00	17.648.884,00	17.648.884,00	17.648.884,00
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione				
Totale tipologia 101	18.004.276,06	17.831.124,38	17.831.124,38	17.831.124,38
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
Altri trasferimenti correnti da imprese				
Totale tipologia 103		0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
Totale tipologia 104		0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo				
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	32.000,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo				
Totale tipologia 105	32.000,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00
Totale entrate Titolo II	18.036.276,06	17.863.124,38	17.863.124,38	17.863.124,38

Il Collegio, con riferimento alla tabella di cui sopra, rileva un andamento pressoché costante delle voci.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

La voce entrate extratributarie presenta i seguenti scostamenti con riferimento al bilancio assestato 2019 e a quelli previsionali riferiti agli esercizi 2020-2021-2022:

DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	Bilancio assestato 2019	Previsone 2020	Previsone 2021	Previsone 2022
Interessi attivi	200,00	200,00	200,00	200,00
Interessi di mora	230,00	2.000,00	0,00	0,00
Rimborsi, recuperi e altre entrate correnti	108000	221.000,00	72.000,00	72.000,00
Totale entrate Titolo III	108.430,00	223.200,00	72.200,00	72.200,00

Il Collegio, con riferimento alla tabella di cui sopra, rileva che la stima di euro 200,00 riguarda gli interessi attivi derivanti sulle giacenze di cassa depositate presso la Tesoreria dell'Assemblea Legislativa, mentre la stima di euro 2.000,00 riguarda gli interessi di mora che l'Ente prevede di introitare nel corso del 2020 in seguito alle sentenze definitive di condanna dell'Autorità giudiziaria nei confronti di ex consiglieri.

Per quel che riguarda, poi, la previsione di euro 221.000,00 per il 2020, quest'ultima comprende trattenute varie sui cedolini di ex consiglieri e introiti previsti in seguito alle sentenze definitive comunicate dall'Autorità giudiziaria, per le quali sono già in corso le trattative per il recupero delle somme. Inoltre, sono ricomprese le somme per penali applicate sui contratti e altri rimborsi.

ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

La voce entrate per conto terzi e partite di giro presenta i seguenti scostamenti con riferimento al bilancio assestato 2019 e a quelli previsionali riferiti agli esercizi 2020-2021-2022:

<i>DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA</i>	<i>Bilancio assestato 2019</i>	<i>Previsone 2020</i>	<i>Previsone 2021</i>	<i>Previsone 2022</i>
Entrate per partite di giro	4.042.000,00	4.042.000,00	4.042.000,00	4.042.000,00
Entrate per conto terzi	117.000,00	157.000,00	117.000,00	117.000,00
Totale entrate Titolo IX	4.159.000,00	4.199.000,00	4.159.000,00	4.159.000,00

Il Collegio, con riferimento alla tabella di cui sopra, rileva che le entrate per conto terzi dell'esercizio 2020 presentano un incremento dovuto alle previsioni di riscossione delle quote per spese di giustizia in seguito alle sentenze definitive emesse dall'Autorità giudiziaria. Tali quote verranno successivamente versate al Ministero dell'Economia e delle finanze.

9. SPESE

SPESE CORRENTI

La voce spese correnti presenta i seguenti scostamenti con riferimento al bilancio assestato 2019 e a quelli previsionali riferiti agli esercizi 2020-2021-2022:

Macroaggregati	Bilancio assestato 2019	Previsone 2020	Previsone 2021	Previsone 2022
101 redditi da lavoro dipendente	14.400,00	14.400,00	14.400,00	14.400,00
102 imposte e tasse a carico ente	58.000,00	58.000,00	58.000,00	58.000,00
103 acquisto beni e servizi	10.636.179,52	10.554.613,38	10.306.828,38	10.310.424,38
104 trasferimenti correnti	8.567.170,83	6.641.811,64	6.360.500,00	6.407.500,00
105 trasferimenti di tributi				
105 fondi perequativi				
105 interessi passivi	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
105 altre spese per redditi di capitale				
105 Rimborsi e poste correttive delle entrate	92.000,00	96.000,00	65.000,00	65.000,00
105 altre spese correnti	2.816.058,34	557.749,52	628.596,00	643.000,00
TOTALE	22.186.808,69	17.925.574,54	17.436.324,38	17.501.324,38

Il Collegio, con riferimento alla tabella di cui sopra, rileva un decremento, rispetto al Bilancio assestato 2019, della voce "trasferimenti correnti" dovuto alla restituzione dell'avanzo di amministrazione alla Giunta regionale.

SPESE IN CONTO CAPITALE

La voce spese in conto capitale presenta i seguenti scostamenti con riferimento al bilancio assestato 2019 e a quelli previsionali riferiti agli esercizi 2020-2021-2022:

	Bilancio assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	767.841,00	652.000,00	499.000,00	434.000,00
Totale spese in c/capitale	767.841,00	652.000,00	499.000,00	434.000,00

Il Collegio, con riferimento alla tabella di cui sopra, rileva che le spese in conto capitale previste per gli anni 2020-2022 si riferiscono all'acquisto di mobili e arredi, attrezzature, impianti e macchinari e materiale bibliografico per euro 113.000,00, per l'anno 2020, ed euro 83.000,00 per gli anni 2021 e 2022. Inoltre, le spese informatiche per le dotazioni di hardware, l'acquisto e lo sviluppo di nuove soluzioni software gravano nel triennio, rispettivamente, per euro 539.000,00, per euro 416.000,00 e per euro 351.000,00.

SPESE PER IL PERSONALE

L'Assemblea Legislativa non sostiene spese per il personale in quanto queste ultime, a decorrere dal 2015, sono iscritte sul bilancio della Giunta regionale.

La voce "Redditi di lavoro dipendente" pari a euro 14.400,00, prevista per l'anno 2020 si riferisce agli oneri INPS e INAIL a carico dell'Ente, riferiti ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa attivati o da attivare per le strutture speciali.

Con riferimento a queste ultime la spesa che si prevede di sostenere per collaborazioni coordinate e continuative è pari a euro 98.125,00 e per consulenze a euro 96.965,00 e rispetta il tetto di spesa previsto dall'art. 20 della L.R. n. 11/2013 s.m.i.

SPESE PER ACQUISTO BENI E SERVIZI

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

- art. 6, comma 7, D.L. n. 78/2010 (spese per studi, ricerche e consulenze);
- art. 6, comma 8, D.L. n. 78/2010 (spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, escluse le spese per mostre ex art. 22, comma 5-quater, del D.L. n. 50/2017);
- art. 6, comma 13, D.L. n. 78/2010 (spese di formazione).

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Studi e consulenze	538.879,63	80,00%	107.775,93	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	883.256,68	80,00%	176.651,33	145.500,00	124.000,00	124.000,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00			
Missioni	0,00	50,00%	0,00			
Formazione	97.693,26	50,00%	48.846,63	48.800,00	48.800,00	48.800,00
TOTALE	1.519.829,57		333.273,89	202.300,00	180.800,00	180.800,00

Il Collegio rileva che la spesa prevista per noleggio autovetture è pari a euro 10.000,00 per il triennio e che rispetta il tetto previsto dall'art. 5 del D.L. n. 95/2012.

10. INDEBITAMENTO

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

11. FONDI E ACCANTONAMENTI

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ

L'Assemblea Legislativa non prevede di effettuare alcun accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, ai sensi dell'art. 46 del D.Lgs. n. 118/2011 e del punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., in quanto il bilancio dell'Assemblea è sostanzialmente finanziato da quello della Giunta regionale.

La quota di trasferimento da parte della Giunta regionale si prevede rappresenterà il 95% del totale della parte entrate, escluse quelle per partite di giro. La restante parte è costituita, principalmente, dal trasferimento da parte dell'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni (AGCOM) per le funzioni delegate al CORECOM e dalla sovvenzione da parte dell'U.E. a copertura delle attività svolte dal Centro Europe Direct.

Per le nuove entrate del Titolo 3, derivanti dalle sentenze esecutive e definitive, si ritiene di rinviare all'assestamento del bilancio di previsione l'eventuale quota da destinare al FCDE. Con la chiusura del rendiconto 2019, sarà correttamente determinata la percentuale degli incassi sulle somme accertate, in seguito all'iscrizione a bilancio della prima sentenza dell'Autorità giudiziaria. Inoltre, si precisa che per alcuni debitori si provvederà a operare la trattenuta direttamente sull'assegno vitalizio fino a estinzione del debito, pertanto il credito è da considerarsi certo ed esigibile. I proventi per interessi attivi sono di importo esiguo, da considerare entrate certe in quanto provenienti dalla tesoreria dell'Ente, così come le altre entrate per introiti diversi che provengono principalmente da trattenute operate direttamente dall'Assemblea.

ACCANTONAMENTI PER PASSIVITÀ POTENZIALI

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per rest. contributi ai Consiglieri	63.000,00		-
TOTALE	63.000,00	-	-

La voce è stata prevista per far fronte alle eventuali richieste che dovessero pervenire entro il mese di marzo 2020; con l'assestamento di bilancio, il fondo sarà integrato con la parte accantonata proveniente dall'esercizio 2019.

FONDI DI RISERVA E FONDI SPECIALI

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

FONDO	Previsione 2020
Fondo di riserva per spese obbligatorie	178.561,00
Fondo di riserva del bilancio di cassa	-
Fondo di riserva per spese impreviste	40.000,00
Fondi speciali	-
Altri Fondi	50.188,52
TOTALE	268.749,52

12. NOTA INTEGRATIVA

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

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

13. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori, terminata l'analisi, a conclusione delle verifiche esposte considera:

- **con riferimento alle previsioni di parte corrente:**
 - congrue le previsioni di spesa e attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle risultanze del rendiconto 2018;
 - delle previsioni definitive 2019;

- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi del D.lgs. n. 118/2011;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti e atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - della quantificazione degli accantonamenti per gli altri fondi effettuati dall'ente;
- **con riferimento alle previsioni di investimenti:**
- conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco degli interventi e al programma dei lavori pubblici, allegati al bilancio;
 - coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DEFR, il piano dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti,
- **con riferimento alle previsioni di cassa:**
- attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

14. CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto:

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

attesta la corrispondenza della proposta di deliberazione relativa al Bilancio di previsione 2020-2022 alle norme di legge nazionali e regionali vigenti in materia, rileva la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di Bilancio e ritiene di poter proporre l'approvazione del Bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022.

Bologna, 8 ottobre 2019

Il Collegio dei Revisori dei conti

(Dott. Davide Di Russo)

.....

(Dott. Paolo Salani)

.....

(Dott.ssa Tania Toller)

.....