

**COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI****VERBALE N. 06 DELL' 11 APRILE 2016**

Il giorno 11 aprile 2016 alle ore 9,30 presso la sede della Regione Emilia Romagna in Bologna in Viale Aldo Moro n. 50, sesto piano, si sono riuniti i componenti del Collegio Regionale dei Revisori dei conti della Regione Emilia Romagna:

- Dott. Stefano Sandroni – Presidente;
- Rag. Elis Dall'Olio – Componente;
- Dott. Aride Missiroli – Componente

La riunione del collegio è stata convocata per discutere del seguente odg:

- 1) Verifica cassa economale centrale e conto di tesoreria;
- 2) Parere sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi Assemblea Legislativa;
- 3) Varie ed eventuali

**Sul secondo punto all'o.d.g: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi Assemblea Legislativa e parere su variazione di bilancio;** il Collegio si incontra con le dr.sse Elena Roversi e Giuseppa Falanga le quali hanno esibito e trasmesso anche precedentemente parte della documentazione relativa all'o.d.g..

Il collegio ha richiesto la dovuta integrazione per potere esprimere il proprio parere. Integrazione pervenuta il giorno 7 aprile 2016.

La documentazione complessiva viene acquisita dal Collegio quali "carte di lavoro".

Premesso che l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, così come evidenziato nel punto 9.1 dell'allegato 4/2 del D.Lgs.118/2011 (Armonizzazione dei sistemi contabili), comporta:

- l'eliminazione definitiva dei residui attivi e passivi a cui non corrispondono obbligazioni perfezionate;
- l'eliminazione dei residui attivi e passivi a cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2015 e destinati ad essere reimputati agli esercizi successivi con l'individuazione delle relative scadenze.

Dopo aver preso in esame la documentazione ricevuta, il Collegio prende atto che le risultanze del *riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi* sono di seguito indicate.

### RESIDUI ATTIVI

- euro 14.305,95 (all. A1/2) corrispondono a crediti riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti da eliminare dalle scritture contabili.

Pertanto, l'ammontare dei *residui attivi al 31 dicembre 2015* è pari ad euro **487.021,98**, (all. A1/1 e A1/2) di cui:

- euro 3.134,32 quali residui attivi derivanti da esercizi pregressi;
- euro 483.887,66 a titolo di residui attivi derivanti dalla competenza 2015;

### RESIDUI PASSIVI

- euro 76.058,32 (all. A2/2) e corrispondono a debiti insussistenti o prescritti da eliminare dalle scritture contabili;
- euro 194.274,44 (all. A2/1) corrispondono a obbligazioni non esigibili al 31 dicembre 2015, destinate ad essere reimputate agli esercizi in cui risultano esigibili, così come da FPV;

L'ammontare dei *residui passivi al 31 dicembre 2015* risulta pari ad euro **2.221.228,72** (All. A2/1 e A2/2) di cui:

- o euro 98.064,84 (All. A2/2), relativi a residui passivi derivanti da esercizi pregressi (ante 2015);
- o euro 2.123.163,88 (All. A2/1) a titolo di residui passivi derivanti dalla competenza 2015.

Tutto ciò premesso e considerato, il Collegio esprime parere favorevole sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ed esprime il seguente **PARERE SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018**, contenuta nello stesso atto.

Premesso che,

- come già indicato sopra, a seguito dell'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi è necessario provvedere ad effettuare la correlata variazione di bilancio;
- la proposta di variazione di bilancio contiene quanto segue:
  - o l'adeguamento dei residui attivi e dei residui passivi previsti nel bilancio di previsione per l'esercizio 2016, conseguentemente all'aggiornamento dell'ammontare dei residui attivi e dei residui passivi al 31 dicembre 2015;
  - o l'aggiornamento del Fondo Pluriennale Vincolato, sia di parte corrente che in conto capitale, in entrata dell'esercizio 2016, derivante dai fondi costituiti o incrementati nella spesa dell'esercizio 2015;

- o l'adeguamento degli stanziamenti riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2016 e in entrata e in spesa degli esercizi successivi;
- o l'adeguamento degli stanziamenti di entrata e di spesa (di competenza e di cassa) agli importi da reimputare e all'ammontare riaccertato dei residui attivi e passivi;
- o il riaccertamento e reimpegno delle entrate e delle spese eliminate in quanto non esigibili al 31 dicembre 2015 e reimputate agli esercizi di esigibilità.

Considerato che la proposta di variazione presenta in sintesi i seguenti dati:

| RIACCERTAMENTO ORDINARIO                          | 2016              | 2017 | 2018 e segg. |
|---|-------------------|------|--------------|
| Riaccertamento residui attivi                     | 487.021,98        | -    | -            |
| Riaccertamento residui passivi                    | 2.221.228,72      | -    | -            |
| <b>Fondo Pluriennale Vincolato di cui:</b>        | <b>194.274,44</b> |      |              |
| <i>Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente</i> | <i>55.676,34</i>  |      |              |
| <i>Fondo Pluriennale Vincolato parte capitale</i> | <i>138.598,10</i> |      |              |

Tutto ciò premesso e considerato, il Collegio esprime parere favorevole alla proposta di variazione al Bilancio di previsione 2016-2018.

**Sul terzo punto all'o.d.g: Varie ed eventuali.**

Null'altro essendovi da discutere fra le varie ed eventuali, la seduta ha termine alle ore 13 e la trascrizione del verbale verrà effettuata prima della prossima riunione, in considerazione delle ulteriori verifiche e approfondimenti in corso.

IL COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Stefano Sandroni - Presidente

Rag. Elis Dall'Olio – Componente

Dott. Aride Missiroli – Componente