

COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 6 DEL 11 APRILE 2017

Il giorno 11 aprile 2017 alle ore 11 presso la sede della Regione Emilia Romagna in Bologna in Viale Aldo Moro n. 50, quarto piano, si sono riuniti i componenti del Collegio Regionale dei Revisori dei conti della Regione Emilia Romagna:

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

Il Rag. Elis Dall'Olio – Componente, ha giustificato la propria assenza.

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

- 1) Comunicazioni del presidente;
- 2) Verifica cassa economale centrale e conto di tesoreria;
- 3) Parere sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2016;
- 4) Varie ed eventuali.

Sul primo punto all'o.d.g.: Comunicazioni del Presidente:



Sul secondo punto all'o.d.g.: Verifica cassa economale centrale e conto di tesoreria;



Assemblea Legeantia de la Republica Emilia-Romagna (Lemilia)
Assemblea Legeantia (AOL AL)
ALZ017A0017884 de 11/04/2017 14:04:53



Sul terzo punto all'o.d.g.: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2016;

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 2017.

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 150,69 (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 2016* è pari ad euro **63.391,63**, (all. A1/1 e A1/2) di cui:

- euro 671,39 quali residui attivi derivanti da esercizi pregressi;
- euro 62.720,24 a titolo di residui attivi derivanti dalla competenza 2016;

RESIDUI PASSIVI

- euro 72.458,82 (all. A2/2) e corrispondono a debiti insussistenti o prescritti da eliminare dalle scritture contabili;
- euro 383.984,64 (all.A2/1) corrispondono a obbligazioni non esigibili al 31 dicembre 2016, destinate ad essere reimputate agli esercizi in cui risultano esigibili, così come da FPV;

L'ammontare dei *residui passivi al 31 dicembre 2016* risulta pari ad euro 1.447.195,39 (All. A2/1 e A2/2) di cui:

- euro 62.234,77 (All. A2/2), relativi a residui passivi derivanti da esercizi pregressi (ante 2016);
- euro 1.384.960,62 (All. A2/1) a titolo di residui passivi derivanti dalla competenza 2016.

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 2017, conseguentemente all'aggiornamento dell'ammontare dei residui attivi e dei residui passivi al 31 dicembre 2016;
 - o l'aggiornamento del Fondo Pluriennale Vincolato, sia di parte corrente che in conto capitale, in entrata dell'esercizio 2017, derivante dai fondi costituiti o incrementati nella spesa dell'esercizio 2016;



- l'adeguamento degli stanziamenti riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2017 e in entrata e in spesa degli esercizi successivi;
- 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;
- il riaccertamento e reimpegno delle entrate e delle spese eliminate in quanto non esigibili al 31 dicembre 2016 e reimputate agli esercizi di esigibilità.

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

RIACCERTAMENTO ORDINARIO	2017	2018	2019 e ss.
Riaccertamento residui attivi	€ 63.391,63	€ -	€ -
Riaccertamento Residui passivi	€ 1.447.195,39	€ -	€ -
Fondo Pluriennale Vincolato di cui:	€ 383.984,64		
Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente	€ 153.144,83		
Fondo Pluriennale vincolato parte capitale	€ 230.839,81		

Tutto ciò premesso e considerato, il Collegio esprime parere favorevole alla proposta di variazione al Bilancio di previsione 2017-2019.

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

Null'altro essendovi da discutere, la seduta ha termine alle ore 13,00 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. Aride Missiroli – Presidente (*firmato digitalmente*)

Dott. Stefano Sandroni Componente (*firmato digitalmente*)

Rag. Elis Dall'Olio – Componente p.p.v. e condivisione (*firmato digitalmente*)

Assemblea Legislativa della Regione Emilia-Romagna (r_emilia)
Assemblea Legislativa (AOO_AL)
AL/2017/0017684 del 11/04/2017 14:04:53