

PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI DELL'ASSEMBLEA LEGISLATIVA

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 28 marzo 2018 la proposta di deliberazione dell'Ufficio di Presidenza dell'Assemblea Legislativa avente ad oggetto *“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 dell'Assemblea legislativa della Regione Emilia-Romagna e conseguente variazione al bilancio di previsione finanziario 2018-2020”* ai fini della formazione del rendiconto 2017.

Vista la proposta di delibera dell'Ufficio di Presidenza avente ad oggetto *“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 dell'Assemblea legislativa della Regione Emilia-Romagna e conseguente variazione al bilancio di previsione finanziario 2018-2020”* e i seguenti corredatai allegati:

- Allegato A – Residui attivi da esercizi pregressi;
- Allegato A – Residui attivi dell'esercizio 2017;
- Allegato B – Residui passivi da esercizi pregressi;
- Elenco eliminazioni residui passivi;
- Allegato B – Residui passivi dell'esercizio 2017;
- FPV di Parte corrente;
- FPV Parte c/capitale;
- Allegato E – Impegni da reimputare;
- Variazione al bilancio di previsione 2018-2020.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011.

Tenuto conto

- che in data 22 febbraio è stato richiesto al Direttore generale e ai Responsabili dei servizi, da parte della Dirigente del Servizio Funzionamento e gestione, di effettuare una verifica dei residui passivi di propria competenza;

- della documentazione acquisita dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re-imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Assemblea, secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio: per i residui attivi sul totale dei residui, per i residui passivi utilizzando il *software* di generazione casuale in uso presso la Regione (seme generatore 856);
- che l'Assemblea Legislativa non ha residui perenti.

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e a ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2017, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a euro 35.654,08;
- residui passivi pari a euro 1.760.667,66.

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1							0
Titolo 2						12.000,00	12.000,00
Titolo 3						14.928,14	14.928,14
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	671,39				3.928,55	4.126,00	8.725,94
TOTALE	671,39	-	-	-	3.928,55	31.054,14	35.654,08

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1		12.767,07	1.166,90	7.694,30	30.144,83	1.442.152,68	1.493.925,78
Titolo 2				505,77	1.572,67	250.681,45	252.759,89
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7					756,21	13.225,78	13.981,99
TOTALE	0	12.767,07	1.166,90	8.200,07	32.473,71	1.706.059,91	1.760.667,66

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2017 ma non esigibili alla data del 31/12/2017:

	Accertamenti 2017	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1				-
Titolo 2	19.078.424,32	19.066.424,32	12.000,00	
Titolo 3	64.559,51	49.631,37	14.928,14	
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	3.370.063,24	3.365.937,24	4.126,00	
TOTALE	22.513.047,07	22.481.992,93	31.054,14	-
	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	17.594.813,51	15.974.691,09	1.442.152,68	177.969,74
Titolo 2	640.425,54	222.493,21	250.681,45	167.320,88
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	3.370.063,24	3.356.837,46	13.225,78	
TOTALE	21.605.302,29	19.554.021,76	1.706.059,91	345.290,62

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	177.969,74	177.969,74		
Titolo 2	167.320,88	167.320,88		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	345.290,62	345.290,62	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 345.290,62.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

ALLEGATO N. 1 AL VERBALE N. 6 DEL 09.04.2018 DEL COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017
	(a)	(b)	(x)	(y)	$(c) = (a) - (b) - (x) - (y)$	(d)	(e)	(f)	$(g) = (c) + (d) + (e) + (f)$
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	383.984,64	158.722,31	133.322,36	-	91.939,97	253.350,65	0	0	345.290,62

L'organo di revisione rileva che, al fine di dare copertura finanziaria ad alcuni lavori di rinnovamento degli impianti dell'aula consiliare, sono state adottate due determinazioni dirigenziali, ovvero:

- la determinazione n. 867/2017 di variazione al bilancio per l'esercizio finanziario 2017;
- la determinazione n. 03/2018 di variazione al bilancio per l'esercizio finanziario 2018.

A tal proposito, la Dott.ssa Giuseppa Falanga comunica che, con le suddette determinazioni si è proceduto all'attivazione del FPV per un importo di euro 1.094.070,09; tali variazioni sono state necessarie in quanto il bilancio di previsione per l'esercizio 2018-2020 era stato già approvato in data 13.12.2017 con deliberazione assembleare n. 101, rendendo pertanto impossibile iscrivere a bilancio il relativo fondo.

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2017 costituisce un'entrata nell'esercizio 2018 ed è così distinto:

FVP 2017		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		177.969,74
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		0
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		0
<i>altri incarichi</i>		0
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		107.679,95
<i>altro (acq. di beni e servizi</i>		70.289,79
TOTALE SPESA CORRENTE		177.969,74
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		167.320,88
TOTALE FPV 2017		345.290,62

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2016

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2016, accertati nel 2017 e non riscossi al 31/12/2017:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui attivi finali al 31.12.17
Titolo 1				
Titolo 2	7.500,00	7.500,00		-
Titolo 3	33.682,70	33.682,70		-
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	22.208,93	17.608,99		4.599,94
TOTALE	63.391,63	58.791,69	-	4.599,94

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2016, impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2017

	Residui passivi iniziali al 1.1.2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.17
Titolo 1	1.337.422,51	1.227.043,91	58.605,50	51.773,10
Titolo 2	109.016,67	106.910,77	27,46	2.078,44
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	756,21			756,21
TOTALE	1.447.195,39	1.333.954,68	58.632,96	54.607,75

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Assemblea ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2 in quanto dalle risultanze dell'Assemblea non sussistono crediti e debiti non correttamente classificati.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'Assemblea, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Bologna, 9 aprile 2018

Il Collegio regionale dei Revisori dei conti

(Dott. Davide Di Russo)

.....

(Dott. Paolo Salani)

.....

(Dott.ssa Tania Toller)

.....