

ASSEMBLEA LEGISLATIVA DELL' EMILIA - ROMAGNA

***Parere del Collegio Regionale dei Revisori  
dei Conti***

*sulla proposta di delibera di rendiconto per l'esercizio finanziario  
2015 dell'Assemblea Legislativa regionale dell'Emilia-Romagna*

L'organo di revisione

Dott. Stefano Sandroni

Dott. Aride Missiroli

Rag. Elis Dall'Olio



## Premessa

Tenuto conto che trattasi del primo esame in assoluto della proposta di rendiconto dell'Assemblea Legislativa Regionale, i sottoscritti revisori hanno effettuato un'analisi e verifica degli elaborati loro sottoposti:

- Delibera Ufficio di Presidenza n. 35/2016 del 26 aprile 2016;
- All. 1 Rendiconto dell'Assemblea Legislativa della Regione Emilia-Romagna anno 2015;
- Nota tecnica al consuntivo 2015;
- Rendiconto di Tesoreria;
- Consuntivo inventariale dei beni durevoli;
- Attestazione dei tempi di pagamento, Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti - Allegato ai sensi del D. L. 66/2014, art. 41;
- Rendiconto della gestione completo di elenco variazioni.

Ai sensi della Legge regionale 26 luglio 2013 n. 11, che all' art. 30 comma 1 "Informazioni all'Assemblea Legislativa", sono stati altresì allegati:

- a) elenco delle iniziative, manifestazioni, etc. a cui è stato concesso il patrocinio dell'Assemblea legislativa, o ai cui comitati d'onore l'Assemblea legislativa ha aderito;
- b) elenco delle iniziative cui sono stati assegnati i premi o sostegni di cui all'articolo 29, comma 4, lettere a), b) e c);
- c) elenco delle associazioni, comitati e soggetti aventi personalità giuridica di carattere associativo cui l'Assemblea legislativa ha aderito, corredato da una sintesi dell'attività svolta da ciascuno di tali soggetti, dall'indicazione dell'ammontare delle eventuali quote associative, dall'indicazione e dalla motivazione di eventuali proposte di recesso;
- d) elenco degli enti, associazioni od istituzioni a cui abbia deliberato di aderire a norma dell'articolo 27, comma 4.

REGIONE EMILIA - ROMAGNA



## ANALISI NORMATIVA

*Il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Emilia - Romagna è stato istituito ai sensi della L.R. 18/2012 ed i componenti sono stati nominati, nella seduta assembleare n. 118 del 21 maggio 2013, mediante estrazione a sorte tra gli iscritti nell'Elenco dei candidati alla nomina a revisori dei conti della Regione Emilia - Romagna. La costituzione del Collegio è avvenuta il giorno 1 luglio 2013 per una durata inizialmente stabilita in tre anni (scadenza 30/06/2016).*

*L'art 3 comma 3 della L.R. 18/2012 attribuisce al Collegio dei Revisori la funzione di esprimere in merito al rendiconto il parere obbligatorio, consistente nell'attestazione della corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e formulare rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, efficacia ed economicità nella gestione.*

*A seguito dell'approvazione del D.Lgs. 126 del 10/8/2014, per il Collegio dei Revisori della Regione è stato precisato che i compiti sono svolti anche nei confronti del Consiglio Regionale ove non sia presente un proprio organo di revisione. Infatti l'art.72 del citato D.Lgs. 118/11 prevede che "Il collegio dei revisori dei conti, istituito ai sensi e secondo le modalità previste dall'art. 14, comma 1, lettera e), del decreto-legge 3 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148, 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 successivo art. 80 stabilisce che le disposizioni del Titolo I, III, IV e V (del D.Lgs.118/11) si applicano, ove non diversamente previsto nel presente decreto, a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, con la predisposizione dei bilanci relativi all'esercizio 2015 e successivi, e le disposizioni del Titolo II si applicano a decorrere dall'anno successivo a quello di entrata in vigore del presente decreto legislativo."*

L'organo di revisione:

- visto il D.Lgs. 118/2011 come modificato dal D.Lgs. 126/2014;
- vista la L.R. n. n. 40 del 15 novembre 2001 e successive modifiche ed integrazioni sull'ordinamento contabile della Regione Emilia - Romagna;
- visto il Regolamento Contabile del Consiglio Regionale della regione Emilia-Romagna;
- vista la deliberazione dell'Ufficio di Presidenza dell'Assemblea Legislativa n. 35/2016 del 26 aprile 2016 con la quale viene approvato il rendiconto dell'Assemblea Legislativa della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio finanziario 2015;
- ricevuta via mail in data 27/04/2015 la documentazione sopra citata ed espressa richiesta di acquisire il parere da parte del D.G. con nota AL/2016/0022249;

ha redatto il presente parere.

REGIONE EMILIA - ROMAGNA

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di delibera di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 dell'Assemblea Legislativa regionale dell'Emilia-Romagna



## Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015 dell'Assemblea Legislativa, così articolato rispettivamente per la Parte Entrata e per la Parte Spesa, presentava la seguente situazione:

<i>Tit. 1</i>	<i>DESCRIZIONE ENTRATE</i>	<i>IMPORTO</i>
<b>1</b>	Quota bilancio regionale di competenza dell'Assemblea Legislativa Regionale	€ 21.705.728,77
<b>2</b>	<i>Entrate proprie</i>	€ 788.881,17
	<b>TOTALE entrate correnti</b>	€ 22.494.609,94
<i>Tit. 2</i>	<i>Partite di giro</i>	€ 5.826.460,00
	<b>Totale generale</b>	€ 28.321.069,94
<b>Tit. 1 FUNZ.</b>	<b>DESCRIZIONE SPESE</b>	<b>IMPORTO</b>
<b>1</b>	Supporto al processo legislativo	€ 83.000,00
<b>2</b>	Attività Organi assembleari	€ 12.927.596,34
<b>3</b>	Istituti di Garanzia e Organi di controllo	€ 347.775,00
<b>4</b>	Co.Re.Com.	€ 355.306,06
<b>5</b>	Informazione	€ 761.882,50
<b>6</b>	Comunicazione, documentazione, relazioni esterne e internazionali	€ 1.030.880,71
<b>7</b>	Risorse umane	€ 1.396.480,00
<b>8</b>	Logistica	€ 4.814.226,90
<b>99</b>	Fondo di riserva per spese obbligatorie ed impreviste - residui passivi perenti agli effetti amministrativi reclamati dai creditori - sopravvenienze passive – versamento quota parte avanzo di amministrazione alla Giunta regionale – fondo per lo sviluppo di progetti strategici	€ 432.962,43
	<b>TOTALE Spese correnti</b>	€ 22.150.109,94
<b>Tit. 2</b>	Spese in conto capitale	€ 344.500,00
	<b>TOTALE SPESA</b>	€ 22.494.609,94
<b>Ti</b>	<i>Partite di giro</i>	€ 5.826.460,00
	<b>TOTALE GENERALE</b>	€ 28.321.069,94

Di seguito si riporta un prospetto riepilogativo di sintesi per entrate e spese, che mette a confronto i seguenti dati:

REGIONE EMILIA - ROMAGNA

- preventivo iniziale 2015;
- preventivo assestato 2015;
- accertamenti e impegni da consuntivo 2015;
- riscossioni e pagamenti da consuntivo 2015;
- residui attivi e passivi di competenza
- variazioni e percentuali.

Entrate	Stanzamenti da previsione iniziale	Stanzamenti definitivi assestati	Variazioni	Accertamenti	Percentuale Accertamenti	Riscossioni	Residui attivi della gestione di competenza	Percentuale Riscossioni
Avanzo		5.074.623,81	5.074.623,81					
FPV		171.392,88	171.392,88					
Entrate correnti	22.494.609,94	22.249.609,95	- 244.999,99	22.271.305,81	100,10%	21.787.618,52	205.448,53	97,83%
Entrate in conto capitale		-		-	0,00%	-		0,00%
<b>Totale</b>	<b>22.494.609,94</b>	<b>22.249.609,95</b>		<b>22.271.305,81</b>	<b>100,10%</b>	<b>21.787.618,52</b>	<b>205.448,53</b>	<b>97,83%</b>
Partite di giro	5.826.460,00	6.156.460,00	330.000,00	5.003.869,72	81,28%	5.003.669,35	33.765,85	100,00%
<b>Totale generale</b>	<b>28.321.069,94</b>	<b>33.652.086,64</b>	<b>5.331.016,70</b>	<b>27.275.175,53</b>	<b>81,05%</b>	<b>26.791.287,87</b>	<b>239.214,38</b>	<b>98,23%</b>



Spese	Stanziamenti da previsione iniziale	Stanziamenti definitivi assestati	Variazioni	Impegni	Percentuale impegnato	Pagamenti	Residui passivi della gestione di competenza	Percentuale pagamenti
Spese correnti	22.150.109,94	26.970.250,64	4.820.140,70	23.770.112,19	88,13%	21.924.230,42	9.694.794,42	92,23%
Spese in conto capitale	344.500,00	525.376,00	180.876,00	344.662,82	65,60%	67.530,71		19,59%
<b>Totale</b>	<b>22.494.609,94</b>	<b>27.495.626,64</b>	<b>5.001.016,70</b>	<b>24.114.775,01</b>	<b>87,70%</b>	<b>21.991.761,13</b>	<b>9.694.794,42</b>	<b>91,20%</b>
Partite di giro	5.826.460,00	6.156.460,00	330.000,00	5.003.869,72	81,28%	5.003.719,72	292.402,78	100,00%
<b>Totale generale</b>	<b>28.321.069,94</b>	<b>33.652.086,64</b>	<b>5.331.016,70</b>	<b>29.118.644,73</b>	<b>86,53%</b>	<b>26.995.480,85</b>	<b>9.987.197,20</b>	<b>92,71%</b>

\* Gli importi dei residui 2015 corrispondono ai valori finali dopo il riaccertamento straordinario dei residui

## **ENTRATE**

La parte più significativa delle Entrate è allocata al Titolo 1, punto 1 *“Quota bilancio regionale di competenza dell’Assemblea Legislativa Regionale”*, accertata per € 21.479.622,15 che rappresenta tutti quei trasferimenti effettuati ai soggetti facenti parte dell’assemblea.

La posta “entrate proprie” accertata per € 791.683,66 è rappresentata dalle seguenti somme: interessi attivi, rimborsi, sopravvenienze attive, contributi obbligatori e facoltativi.

Il totale fra queste due poste, conduce alle “entrate correnti” accertate per € 22.271.305,815. Le “partite di giro”, ossia tutti quegli incassi o pagamenti che trovano contropartita in un correlativo obbligo di versamento o diritto di riscossione, per € 5.003.869,72, portano ad un **totale generale di entrate accertate nel 2015 di € 27.275.175,53.**

REGIONE EMILIA - ROMAGNA



## SPESE

Al primo punto delle spese correnti (titolo 1) si trova la funzione *“supporto al processo legislativo”*, impegnata per € 47.604,90 (economia € 37.572,10) che rappresenta tutte quelle uscite dovute per lo svolgimento delle attività delle commissioni assembleari, per lo sviluppo di attività di analisi, studio e ricerca e per i servizi di de-registrazione resoconti.

La parte più significativa delle Spese è impegnata al Titolo 1 funzione 2 *“attività organi assembleari”*, per € 13.273.243,19 (economia € 657.077,27) costituita dalle indennità di carica dei Consiglieri regionali, indennità di funzione, spese legali, missioni dei consiglieri regionali, spese per il personale assegnato a strutture speciali, corresponsione di assegni vitalizi.

Alla funzione 3 *“istituti di garanzia e Organi di controllo”*, sono stati impegnati € 269.883,60, (economia € 82.891,40) relativi a tutte quelle spese per la consulta statutaria, accordi e convenzioni con amministrazioni locali e istituti di garanzia, spesa per garante per le persone sottoposte a misure restrittive o limitative, garante per l'infanzia e adolescenza.

Alla quarta funzione sono stati impegnati € 316.440,02 (economia € 38.866,04) per la voce *Comitato Regionale Comunicazioni*.

Di seguito, la funzione 5 individua le spese per *l'informazione* pari a € 720.237,71 (economia € 165.897,29) che comprende tutte quelle uscite per l'acquisto di informazioni, per l'acquisto di spazi sui periodici locali, per la comunicazione istituzionale e per le spese dei beni di consumo finalizzati alla comunicazione.

Al punto 6 è allocata la funzione *“comunicazione, documentazione, relazioni esterne e interne”*, per € 892.863,69 impegnati (economia € 619.327,12), che comprende tutte quelle spese per iniziative culturali, documentazione per gli uffici, spese per rappresentanza dell'Assemblea Legislativa, spese per la Biblioteca e la videoteca, spese per prestazioni di servizi e attività educative e culturali, quote associative, trasferimenti ad Amministrazioni locali per attività in materia di memoria, diritti e legalità.

La settima funzione è relativa alle *“risorse umane”* che impegna € 469.133,10 (economia € 444.852,80) e comprende: gli stipendi al personale e oneri previdenziali, assistenziali ed assicurativi, spese per la formazione del personale, fondo per il miglioramento dell'efficienza nei servizi, accertamenti sanitari e servizi di collaborazione.

REGIONE EMILIA - ROMAGNA





Alla funzione 8 è allocata la seconda voce più significativa di questo primo titolo: *"logistica e spese generali"* impegnata per € 3.903.205,98 (economia € 537.859,42) che comprende le seguenti spese per servizi: automobilistici, di vigilanza, di facchinaggio, di manutenzione e riparazione, spese relative ad acquisti o noleggi, fitti passivi, acquisizioni e manutenzioni di servizi informatici.

L'ultima funzione di questo titolo riguarda il versamento della quota parte dell'avanzo di amministrazione alla Giunta regionale e il versamento al fondo unico giustizia per € 3.877.500,00 (economia € 615.795,01)

Il valore complessivo di tutte queste funzioni porta all'individuazione delle "SPESE CORRENTI" impegnate nel 2015 per un valore totale di € 23.770.112,19 (economia € 3.200.138,45)

Al titolo 2 sono impegnate le *"spese in conto capitale"* per un valore di € 344.662,82 (economia € 180.713,18) che comprendono le uscite per l'acquisizione di mobili arredi, impianti e macchinari, hardware e materiali bibliografico.

Il valore che scaturisce dalla somma tra le *"spese correnti"* e le *"spese in conto capitale"* è il "TOTALE SPESA" che risulta complessivamente di € 24.114.775,01.

Come riscontrato per le entrate le "partite di giro" risultano essere di € 5.003.869,72, che sommate alla voce "TOTALE SPESA", conduce al "TOTALE GENERALE" di € 29.118.644,73.

## RISULTANZE RENDICONTO 2015

Il Collegio ha accertato gli elementi che caratterizzano la gestione 2015, che termina con un avanzo di € 3.464.299,86, dei quali 199.274,44 in FPV, talché applicabile al bilancio 2016 € 3.265.025,42, che al netto delle somme vincolate (9.249,44 AGCOM, 444.000,00 Consulta Emiliano Romagnola all'estero, 21.278,18 sequestri) residua in € 2.790.497,82.

	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 01.01.2015			<b>14.993.999,51</b>
Riscossioni	221.774,11	26.791.287,87	27.013.061,98
Totale Entrate			<b>42.007.061,49</b>
Pagamenti	9.813.074,04	26.995.480,85	36.808.554,89
Fondo cassa al 31.12.2015			<b>5.198.506,60</b>
Residui Attivi al 31.12.2015	3.134,32	483.887,66	+ 487.021,98
Residui passivi al 31.12.2015	98.064,84	2.123.163,88	- 2.221.228,72
Avanzo di amministrazione			<b>3.464.299,86</b>
Fondo Pluriennale vincolato			- 199.274,44
<b>Avanzo effettivo da applicare al bilancio 2016</b>			<b>3.265.025,42</b>

### di cui :

- Quota proveniente da trasferimenti di AGCOM € 9.249,44
- Avanzo vincolato (Consulta ER nel mondo) € 444.000,00
- Accantonamento per quote da sequestri € 21.278,16

**Avanzo libero € 2.790.497,82**

Il collegio ha verificato le poste di maggior rilievo che hanno consentito di realizzare un avanzo di amministrazione libero pari ad € **2.790.497,82**.

**Le ragioni del risultato positivo di gestione sono rilevabili in una puntuale azione di riduzione di costi gestionali anche a seguito di riorganizzazioni operative.**

REGIONE EMILIA - ROMAGNA



## **CONCLUSIONI**

**Il collegio, valutati gli elementi gestionali in precedenza rappresentati e la documentazione sottoposta, non avendo rilievi da formulare, attesta, relativamente al rendiconto di gestione 2015, la corrispondenza dello stesso alle risultanze della gestione.**

Tutto ciò considerato, in relazione alle motivazioni specificate nella relazione che precede,

**il Collegio Regionale dei Revisori dei Conti della Regione Emilia-Romagna,  
delibera**

all'unanimità di approvare il presente parere sulla proposta di delibera di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 dell'Assemblea Legislativa regionale dell'Emilia-Romagna;

Bologna, 09 maggio 2016

### **L'organo di revisione**

Dott. Stefano Sandroni - Presidente

Rag. Elis Dall'Olio - Componente

Dott. Aride Missiroli - Componente



Assemblea Legislativa della Regione Emilia-Romagna ( r\_emilia )  
Assemblea Legislativa ( AOO\_AL )  
allegato al AL/2016/0025390 del 16/05/2016 12:32:39

REGIONE EMILIA - ROMAGNA

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di delibera di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 dell'Assemblea Legislativa regionale dell'Emilia-Romagna