

ASSEMBLEA LEGISLATIVA DELL' EMILIA - ROMAGNA

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

*sulla proposta di delibera di rendiconto per l'esercizio finanziario
2016 dell'Assemblea Legislativa regionale dell'Emilia-Romagna*

L'organo di revisione

Dott. Aride Missiroli

Rag. Elis Dall'Olio

Dott. Stefano Sandroni

Premessa

I sottoscritti revisori hanno effettuato un'analisi e verifica degli elaborati loro sottoposti:

- *Delibera Ufficio di Presidenza n. 33/2017 del 24 maggio 2017;*
- *All. 10 Rendiconto dell'Assemblea Legislativa della Regione Emilia-Romagna anno 2016;*
- *Nota tecnica al consuntivo 2016;*
- *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.*

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 successivamente prorogata fino alla scadenza del 31/12/2017.

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 dell'Assemblea Legislativa 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. 33/2017 del 24 maggio 2017 con la quale viene approvato il rendiconto dell'Assemblea Legislativa della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio finanziario 2016;
- ricevuta via mail in data 24/05/2017 la documentazione sopra citata ed espressa richiesta di acquisire il parere da parte del D.G. con nota AL/2017/25756;

ha redatto il presente parere.

REGIONE EMILIA - ROMAGNA

Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016 dell'Assemblea Legislativa, così articolato rispettivamente per la Parte Entrata e per la Parte Spesa, presentava la seguente situazione:

Tit. 1	DESCRIZIONE ENTRATE	
	FPV Parte corrente	5.000,00
	Trasferimenti correnti	20.298.129,63
	Entrate extratributarie	56.500,00
	Totale entrate correnti	20.359.629,63
	Partite di giro	5.847.460,00
	Totale generale	26.207.089,63
Tit. 1	DESCRIZIONE SPESE	
1	Direzione generale	1.102.800,00
2	Struttura speciale "Informazione e Comunicazione istituzionale"	720.950,00
3	Servizio Affari legislativi e coordinamento delle commissioni assembleari	9.750,00
4	Servizio Diritti dei cittadini	1.343.265,67
5	Servizio Funzionamento e gestione	16.709.863,96
	Totale Spese correnti	19.886.629,63
Tit. 2	Spese in conto capitale	473.000,00
	Totale Spese	20.359.629,63
T3	Partite di giro	5.847.460,00
	Totale generale	26.207.089,63

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

- preventivo iniziale 2016;
- preventivo assestato 2016;
- accertamenti e impegni da consuntivo 2016;
- riscossioni e pagamenti da consuntivo 2016;
- residui attivi e passivi di competenza
- variazioni e percentuali.

Entrate e Spese

Si rielabora la tabella contenuta a pag. 79 della Del. UP 33 del 24/05/2017, con la precisazione che i "Residui attivi della gestione di competenza" ivi indicati rappresentano in realtà i "Residui attivi iniziali" (v. tabella che segue).

Entrate	Stanziamenti da previsione iniziale	Stanziamenti definitivi assestati	Variazioni	Acc.ti	% Acc.ti	Riscossioni	Residui attivi della gestione di competenza*	% Riscossioni
Avanzo di amministrazione		3.265.025,42	3.265.025,42					
FPV Parte corrente	5.000,00	60.676,34	55.676,34					
FPV Parte C/Capitale		138.598,10	138.598,10					
Entrate correnti	20.354.629,63	20.016.562,69	- 338.066,94	19.990.632,25	99,87%	19.949.449,55	41.182,70	99,79%
Entrate in conto capitale		-		-	0,00%	-		0,00%
Totale	20.354.629,63	20.016.562,69	- 338.066,94	19.990.632,25	99,87%	19.949.449,55	41.182,704	99,79%
Partite di giro	5.847.460,00	5.847.460,00	0,00	4.469.548,37	76,44%	4.448.010,83	21.537,54	99,52%
Totale generale	26.207.089,63	29.328.322,55	3.121.232,92	24.460.180,62	83,40%	24.397.460,38	62.720,24	99,74%

Si rielabora la tabella contenuta a pag. 80 della Del. UP 33 del 24/05/2017, con la precisazione che i "Residui passivi della gestione di competenza" ivi indicati rappresentano in realtà i "Residui passivi iniziali" (v. tabella che segue).

Spese	Stanziamenti da previsione iniziale	Stanziamenti definitivi assestati	Variazioni	Impegni	% impegnato	Pagamenti	Residui passivi della gestione di competenza*	% pagamenti
Spese correnti	19.843.129,63	22.756.764,45	2.913.634,82	16.151.856,05	70,98%	14.876.135,08	1.275.720,97	92,10%
Spese in conto capitale	516.500,00	724.098,10	207.598,10	409.779,25	56,59%	301.295,81	108.483,44	73,53%
Totale Spese	20.359.629,63	23.480.862,55	3.121.232,92	16.561.635,30	70,53%	15.177.430,89	1.384.204,41	91,64%
Partite di giro	5.847.460,00	5.847.460,00	0,00	4.469.548,37	76,44%	4.468.792,16	756,21	99,98%
Totale generale	26.207.089,63	29.328.322,55	3.121.232,92	21.031.183,67	71,71%	19.646.223,05	1.384.960,62	93,41%

REGIONE EMILIA - ROMAGNA

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di delibera di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 dell'Assemblea Legislativa regionale dell'Emilia-Romagna

Gestione dei residui

Parte Entrata

Entrate	Residui attivi iniziali	Cancellazione residui attivi	Riscossioni in c/residui	Totale da riportare	%
Entrate correnti	483.734,27		486.199,90	0,00	100,00%
Partite di giro	3.287,71	150,69	2.465,63	671,39	74,99%
Totale generale	487.021,98	150,69	486.199,90	671,39	99,83

Parte Spesa

Spese	Residui passivi iniziali	Cancellazione residui passivi	Pagamenti in c/residui	Totale da riportare	%
Spese correnti	1.943.946,61	72.308,82	1.809.936,25	61.701,54	93,11%
Spese in c/capitale	277.132,11	0,00	276.598,88	533,23	99,81%
Partite di giro	150,00	150,00	0,00	0,00	0,00%
Totale generale	2.221.228,72	72.458,82	2.086.535,13	62.234,77	93,94%

* Gli importi dei residui attivi e passivi corrispondono ai valori finali dopo il riaccertamento straordinario dei residui

ENTRATE

La parte più significativa delle Entrate è allocata al Titolo 2 “Trasferimenti correnti”, accertata per € 19.925.062,69 che rappresenta tutti quei trasferimenti effettuati ai soggetti facenti parte dell’assemblea, da parte della Giunta regionale e da parte dell’Unione europea;

REGIONE EMILIA - ROMAGNA

Parere dell’Organo di revisione sulla proposta di delibera di rendiconto per l’esercizio finanziario 2016 dell’Assemblea Legislativa regionale dell’Emilia-Romagna

Il Titolo 3 “Entrate extratributarie” accertata per € 65.569,56 è rappresentata dalle seguenti somme: interessi attivi, rimborsi per spese di personale in comando, rimborsi ed introiti diversi.

Il totale fra queste due poste, conduce alle “entrate correnti” accertate per € 19.990.632,25. Le “partite di giro”, ossia tutti quegli incassi o pagamenti che trovano contropartita in un correlativo obbligo di versamento o diritto di riscossione, per € 4.469.548,37, **portano ad un totale generale di entrate accertate nel 2016 di € 24.460.180,62.**

SPESE

La spesa dell’Assemblea legislativa è allocata nella Missione 1 “Servizi istituzionali, generali e di gestione”.

Nel **Programma 1 “Organi istituzionali”** le spese correnti (titolo 1) impegnate per € 12.664.356,28 sono costituite, tra le altre, da:

- per lo sviluppo di attività di analisi, studio e ricerca e per i servizi di de-registrazione resoconti
- indennità di carica dei Consiglieri regionali, indennità di funzione, spese legali, missioni dei consiglieri regionali, corresponsione di assegni vitalizi;
- 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
- spese per Comitato Regionale Comunicazioni
- 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.
- Spese relative alla consulta per gli emiliano-romagnoli nel mondo;
- spese per iniziative culturali, 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.

Nel **Programma 3 “Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato”**, le spese correnti (titolo 1) impegnate per € 2.802.117,69 sono costituite, tra le altre, da:

REGIONE EMILIA - ROMAGNA

- spese per servizi: automobilistici, di vigilanza, di facchinaggio, di manutenzione e riparazione, spese relative ad acquisti o noleggi, fitti passivi.

Nel **programma 8 “Statistica e sistemi informativi”** le spese correnti (titolo 1) impegnate per € 508.416,47 sono costituite da manutenzioni del sistema informatico;

Nel **programma 10 “Risorse umane”** le spese correnti (titolo 1) impegnate per € 176.965,61 sono costituite, tra le altre, da:

- spese per la formazione del personale, spese per il personale assegnato al Corecom, accertamenti sanitari e servizi di collaborazione, rimborsi per spese di personale in comando presso l’Assemblea legislativa;

Il valore complessivo di tutti questi programmi sopraelencati, porta all’individuazione delle “SPESE CORRENTI” impegnate nel 2016 per un valore totale di € 16.151.856,05.

Al **titolo 2** sono impegnate le “*spese in conto capitale*” per un valore di € 409.779,25 allocate rispettivamente:

- nel Programma 3 “Gestione economica, finanziaria programmazione, provveditorato” per € 38.611,55 sono costituite da acquisizioni di mobili, arredi e attrezzature, impianti e macchinari, , e materiale bibliografico.
- nel Programma 8 “Statistica e sistemi informativi” per € 371.167,70 sono costituite dalle acquisizioni di apparecchiature informatiche.

Il valore che scaturisce dalla somma tra le “*spese correnti*” e le “*spese in conto capitale*” è il “TOTALE SPESA” che risulta complessivamente di € 16.561.635,30.

Come riscontrato per le entrate le “partite di giro” risultano essere di € 4.469.548,37, che sommate alla voce “TOTALE SPESA”, conduce al “TOTALE GENERALE” di € 21.031.183,67.

RISULTANZE RENDICONTO 2016

Il Collegio ha accertato gli elementi che caratterizzano la gestione 2016, che termina con un avanzo di € 6.965.604,94, dei quali 383.984,64 in FPV, talché applicabile al bilancio 2016 € 6.581.620,30, che al netto delle somme accantonate per un totale di € 2.415.497,82 e vincolate (61.503,82 AGCOM, 781.161,44 Consulta Emiliano Romagnola all'estero, 24.248,28 sequestri) residua in € 3.299.208,94.

	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 01.01.2016			5.198.506,60
Riscossioni	486.199,90	24.397.460,38	24.883.660,28
Totale Entrate			30.082.166,88
Pagamenti	2.086.535,13	19.646.223,05	21.732.758,18
Fondo cassa al 31.12.2016			8.349.408,70
Residui Attivi al 31.12.2016	671,39	62.720,24	+ 63.391,63
Residui passivi al 31.12.2016	62.234,77	1.384.960,62	- 1.447.195,39
Avanzo di amministrazione			6.965.904,94
Fondo Pluriennale vincolato			- 383.984,64
Avanzo effettivo da applicare al bilancio 2017			6.581.620,30

di cui Parte accantonata		
Fondo derivante da oneri per provvedimenti legislativi in corso al 31/12/2016		€ 1.000.000,00
Fondo restituzione contributi versati da Consiglieri regionali al 31/12/2016		€ 1.305.497,82
Fondo accantonamento assicurazioni al 31/12/2016		€ 10.000,00
Fondo rinnovi contrattuali al 31/12/2016		€ 100.000,00
di cui Parte vincolata		
· Quota proveniente da trasferimenti di AGCOM	€ 61.503,82	
· Avanzo vincolato (Consulta ER nel mondo)	€ 781.161,44	
· Accantonamento per quote da sequestri	€ 24.248,28	
Avanzo libero		€ 3.299.208,94

REGIONE EMILIA - ROMAGNA

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di delibera di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 dell'Assemblea Legislativa regionale dell'Emilia-Romagna

Il collegio ha verificato le poste di maggior rilievo che hanno consentito di realizzare un avanzo di amministrazione libero pari ad € **3.299.208,94**.

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

Di seguito si riepilogano i dati risultanti dal conto economico e dallo stato patrimoniale dell'Assemblea Legislativa:

CONTO ECONOMICO	Saldo Anno 2016	Saldo Anno 2015
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da trasferimenti e contributi	19.535.646,87	0
Proventi da trasferimenti correnti	19.535.646,87	0
Altri ricavi e proventi diversi	65.465,26	0
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	19.601.112,13	0
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	103.696,17	0
Prestazioni di servizi	8.359.656,61	0
Utilizzo beni di terzi	1.440.170,43	0
Trasferimenti e contributi	5.880.683,59	0
Trasferimenti correnti	5.880.683,59	0
Personale	192.227,19	0
Ammortamenti e svalutazioni	581.604,24	0
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	407.775,75	0
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	173.828,49	0
Variazioni nelle rimanenze di materieprime e/o beni di consumo (+/-)	-36.246,87	0
Accantonamenti per rischi	1.305.497,82	0
Oneri diversi di gestione	175.051,25	0
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	18.002.340,43	0
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.598.771,70	0
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Altri proventi finanziari	104,3	0
Totale proventi finanziari +	104,3	0
Interessi ed altri oneri finanziari	370,81	0
Interessi passivi -	370,81	0
Totale oneri finanziari	370,81	0
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-266,51	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari	72.458,82	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	72.458,82	0
Totale proventi straordinari	72.458,82	0
Oneri straordinari	150,69	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	150,69	0
Totale oneri straordinari	150,69	0
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	72.308,13	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.670.813,32	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.670.813,32	0

REGIONE EMILIA - ROMAGNA

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di delibera di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 dell'Assemblea Legislativa regionale dell'Emilia-Romagna

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Saldo Anno 2016	Saldo Anno 2015
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	733.610,03	818.517,69
Totale immobilizzazioni immateriali	733.610,03	818.517,69
Altre immobilizzazioni materiali	2.904.972,24	2.880.335,05
Attrezzature industriali e commerciali	37.516,20	55.554,53
Macchine per ufficio e hardware	137.975,84	109.304,78
Mobili e arredi	54.673,19	62.592,29
Altri beni materiali	2.674.807,01	2.652.883,45
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	111.554,52
Totale immobilizzazioni materiali	2.904.972,24	2.991.889,57
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.638.582,27	3.810.407,26
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze	55.571,55	19.324,68
Totale Rimanenze	55.571,55	19.324,68
Crediti per trasferimenti e contributi	7.500,00	451.500,00
verso amministrazioni pubbliche	0	444.000,00
verso altri soggetti	7.500,00	7.500,00
Altri Crediti	55.891,63	35.521,98
per attività svolta per c/terzi	17.447,94	0
altri	38.443,69	35.521,98
Totale crediti	63.391,63	487.021,98
Disponibilità liquide		
Conto di tesoreria	8.349.408,70	5.198.506,60
Istituto tesoriere	8.349.408,70	5.198.506,60
Denaro e valori in cassa	0	0
Totale disponibilità liquide	8.349.408,70	5.198.506,60
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.468.371,88	5.704.853,26
D) RATEI E RISCONTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.106.954,15	9.515.260,52

REGIONE EMILIA - ROMAGNA

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di delibera di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 dell'Assemblea Legislativa regionale dell'Emilia-Romagna

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Saldo Anno 2016	Saldo Anno 2015
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	6.840.782,36	6.840.782,36
Risultato Economico dell'esercizio	1.670.813,32	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.511.595,68	6.840.782,36
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Altri	1.305.497,82	0
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.305.497,82	0
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0	0
D) DEBITI		
Debiti verso fornitori	886.462,12	1.454.553,48
Debiti per trasferimenti e contributi	122.058,40	186.997,03
altre amministrazioni pubbliche	73.617,00	97.316,99
altri soggetti	48.441,40	89.680,04
Altri debiti	438.674,87	579.678,21
tributari	763	0
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.239,18	1.075,77
altri	436.672,69	578.602,44
TOTALE DEBITI (D)	1.447.195,39	2.221.228,72
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	0	0
Risconti passivi	842.665,26	453.249,44
Altri risconti passivi	842.665,26	453.249,44
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	842.665,26	453.249,44
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.106.954,15	9.515.260,52
CONTI D'ORDINE		
TOTALE CONTI D'ORDINE	0	0

CONCLUSIONI

Il Collegio si sofferma infine su alcuni aspetti dei documenti predisposti; all'esito si evidenzia quanto in appresso.

All'art.11, comma 6, lettera n), si prevede che la relazione al Rendiconto illustri gli *elementi richiesti* dall'art. 2427 del Codice Civile e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti relativi ai principi contabili applicabili. Negli enti territoriali, al sistema della contabilità finanziaria si affianca il sistema di contabilità economico-patrimoniale, ma ai soli fini conoscitivi. Tali enti, ivi compresa la Regione (e l'Assemblea Legislativa), dovranno progressivamente conformare la loro gestione ed il relativo rendiconto ai quattro principi contabili generali ed ai successivi principi contabili applicati (art. 3, comma 1 del D. Lgs. 118/2011).

Vorrà pertanto l'Ente recepire i seguenti suggerimenti da parte del Collegio:

REGIONE EMILIA - ROMAGNA

- i) stante la funzione puramente conoscitiva della contabilità economico-patrimoniale, evidenziare la struttura in base alla quale è stata predisposta la relazione accompagnatoria al rendiconto della gestione 2016 e apportare eventuali modifiche/integrazioni alla relazione stessa, illustrando gli elementi rilevanti per il rendiconto della gestione richiesti dall'art. 2427 del Codice Civile;
- ii) valutare di emendare ed integrare la relazione con quanto disciplinato dal Codice Civile e dall'OIC, in tema di nota integrativa;
- iii) far emergere nello stato patrimoniale al 31 dicembre 2015 il saldo della cassa, come risultante dal numerario esibito al Collegio stesso e da quest'ultimo riscontrato nei verbali periodici;
- iv) in considerazione che sono esposti € 192.227,19 di spese per il personale, precisare tipologia della spesa e la sua composizione analitica in considerazione che al Collegio non risulta ci siano dipendenti in carico all'Assemblea Legislativa.

Quindi l'organo di revisione:

- visto il D.Lgs. 118/2011 come modificato dal D.Lgs. 126/2014;
- vista la L.R. n. 40 del 15 novembre 2001 e successive modifiche ed integrazioni sull'ordinamento contabile della Regione Emilia - Romagna;
- visto il Regolamento Contabile dell'Assemblea Legislativa della regione Emilia – Romagna;
- vista la deliberazione dell'Ufficio di Presidenza dell'Assemblea Legislativa n. 33/2017 del 24 maggio 2017 con la quale viene approvato il rendiconto dell'Assemblea Legislativa della Regione Emilia - Romagna per l'esercizio finanziario 2016;
- ricevuta via mail in data 24/05/2017 la documentazione sopra citata ed espressa richiesta di acquisire il parere da parte del D.G. con nota AL/2017/25756;
- effettuate le verifiche dai componenti del Collegio, anche separatamente;
- sentita la relazione del Presidente del Collegio;

REGIONE EMILIA - ROMAGNA

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di delibera di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 dell'Assemblea Legislativa regionale dell'Emilia-Romagna

delibera

all'unanimità di voti di approvare il suesteso parere del Collegio Regionale dei Revisori dei Conti sulla proposta di delibera di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 dell'Assemblea Legislativa regionale dell'Emilia-Romagna;

Bologna, 13 giugno 2017

L'organo di revisione

Dott. Aride Missiroli – Presidente (*firmato digitalmente*)

Dott. Stefano Sandroni – Componente (*firmato digitalmente*)

Rag. Elis Dall'Olio – Componente (*firmato digitalmente*)