

COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 5 DEL 28 MARZO 2017

Il giorno 28 marzo 2017 alle ore 15 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
- Rag. Elis Dall'Olio – Componente
- Dott. Stefano Sandroni - Componente;

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

- 1) Parere sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- 2) Parere sulla proposta di variazione del bilancio di previsione;
- 3) Varie ed eventuali.

1) PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Il Collegio incontra il Dott. Onelio Pignatti, la Dott.ssa Antonella Soldati, il Dott. Marcello Bonaccorso, la Dott.ssa Michela Piacentini che esibiscono la proposta di delibera della G.R. di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e i relativi allegati, che il Collegio acquisisce 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:

RESIDUI ATTIVI

- euro 34.089.451,79 corrispondono a crediti riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti da eliminare dalle scritture contabili, ed euro 17.757.628,61 corrispondono a crediti riprodotti per maggiore riscossione;
- euro 37.258.115,79 corrispondono a crediti non esigibili al 31 dicembre 2016, destinati ad essere reimputati agli esercizi in cui risultano esigibili;

Pertanto, l'ammontare dei *residui attivi al 31 dicembre 2016* è pari ad euro **4.913.933.982,76**, di cui:

- euro 2.699.745.871,85 quali residui attivi derivanti da esercizi pregressi (residui attivi all'1/01/2016 euro 5.672.149.328,38 di cui euro 2.956.071.633,35 riscossi, euro 34.089.451,79 eliminati, euro 17.757.628,61 riprodotti);



- euro 2.214.188.110,91 a titolo di residui attivi derivanti dalla competenza 2016 (accertamenti 2016 euro 13.570.731.419,42, di cui riscossi euro 11.319.285.192,72 e euro 37.258.115,79 eliminati per essere reimputati agli esercizi in cui risultano esigibili).

RESIDUI PASSIVI

- euro 36.839.953,50 corrispondono a debiti insussistenti o prescritti da eliminare dalle scritture contabili;
- euro 152.563.261,48 corrispondono a obbligazioni non esigibili al 31 dicembre 2016, destinate ad essere reimputate agli esercizi in cui risultano esigibili;

Pertanto, l'ammontare dei *residui passivi al 31 dicembre 2016* risulta pari ad euro **4.899.086.823,69**, di cui:

- o euro 2.502.676.695,64 quali residui passivi derivanti da esercizi pregressi (residui passivi all'1/01/2016 euro 5.862.727.287,28 di cui euro 3.323.210.638,14 pagati, euro 36.839.953,50 eliminati);
- o euro 2.396.410.128,05 a titolo di residui passivi derivanti dalla competenza 2016 (impegni 2016 euro 13.528.899.690,57, di cui pagati euro 10.979.926.301,04 e euro 152.563.261,48 eliminati per essere reimputati agli esercizi in cui risultano esigibili).

In relazione agli impegni da reimputare e alle spese già prenotate (per gare per l'affidamento dei lavori, formalmente indette ai sensi dell'articolo 53, comma 2, del Decreto Legislativo n. 163 del 2006 e dell'articolo 32, comma 2, del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50, ad esclusione degli impegni che trovano copertura finanziaria nella contestuale reimputazione delle entrate) il Collegio concorda sulla necessità di incrementare o costituire, il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2016 per un importo complessivo di euro 157.364.973,78 (euro 16.748.854,69 per la parte corrente e euro 140.616.119,09 per la parte in conto capitale) e, conseguentemente aggiornare il *Fondo Pluriennale Vincolato al 1° gennaio 2017* da iscrivere nell'entrata del bilancio di previsione 2017-2019, distintamente per la parte corrente e per il conto capitale. Si concorda sui seguenti valori iscritti:

- o per l'esercizio 2017, euro 16.748.854,69 per la parte corrente e euro 140.616.119,09 per la parte in conto capitale;
- o per l'esercizio 2018, euro 2.446.091,20 per la parte corrente e euro 2.515.130,98 per la parte in conto capitale;
- o per l'esercizio 2019, euro 870.970,38 per la parte corrente e euro 8.677,38 per la parte in conto capitale.

Tutto ciò premesso e considerato, il Collegio, dopo aver verificato in contraddittorio le operazioni di eliminazione esprime parere favorevole sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

1) PARERE SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Premesso che,

- come già indicato al punto precedente, 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;
 - o l'adeguamento degli stanziamenti riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2017 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 2016 e reimputate agli esercizi di esigibilità.

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

Riaccertamento ordinario	2017	2018	2019
Riaccertamento residui attivi	36.064.149,59	1.144.794,43	49.171,77
Riaccertamento residui passivi	146.408.073,10	5.226.368,85	928.819,53
Spese corrispondenti a gare formalmente indette (art. 53, comma 2 D.Lgs. 163/2006 e art. 32, comma 2, del D.Lgs. 50/2016)	42.059.828,09		
Fondo Pluriennale Vincolato di cui:	157.364.973,78		
<i>Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente</i>	<i>16.748.854,69</i>		
<i>Fondo Pluriennale Vincolato parte capitale</i>	<i>140.616.119,09</i>		

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

Null'altro essendovi da discutere, la seduta ha termine alle ore 17,00 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*)

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

Dott. Stefano Sandroni Componente (*firmato digitalmente*)