

**ASSEMBLEA LEGISLATIVA DELLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA**  
**Ufficio di Presidenza**

**Questo giorno** mercoledì 25 **del mese di** febbraio  
**dell' anno** 2015 **si è riunito nella residenza di** Bologna  
**l'Ufficio di Presidenza con la partecipazione dei Consiglieri:**

1) Saliera Simonetta	Presidente
2) Ranieri Fabio	Vicepresidente
3) Soncini Ottavia	Vicepresidente
4) Rancan Matteo	Consigliere Segretario
5) Torri Yuri	Consigliere Segretario
6) Foti Tommaso	Consigliere Questore
7) Pruccoli Giorgio	Consigliere Questore

**Funge da** **Consigliere Segretario** Rancan Matteo

**Oggetto:** PRESA D'ATTO DELLE RISULTANZE RELATIVE ALLE VERIFICHE EFFETTUATE DAL COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI SULLA REGOLARITA' E CONFORMITA' DEI RENDICONTI RESI DAI GRUPPI ASSEMBLEARI (ESERCIZIO DI BILANCIO 2014)

**Cod.documento** UPA/2015/18

## Num. Reg. Proposta: UPA/2015/18

---

### L'UFFICIO DI PRESIDENZA

Il D.L. 174/2012 *“Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali, nonché ulteriori disposizioni in favore delle zone terremotate nel maggio 2012”*, convertito con Legge 213 del 2 dicembre 2012 e in particolare l'art. 1, comma 9 dispone che *“Ciascun gruppo consiliare dei consigli regionali approva un rendiconto di esercizio annuale, strutturato secondo linee guida deliberate dalla Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano e recepite con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, per assicurare la corretta rilevazione dei fatti di gestione e la regolare tenuta della contabilità”*;

La Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province Autonome di Trento e di Bolzano con propria deliberazione repertorio atti n. 234 del 6 dicembre 2012 ha approvato le *Linee guida per l'approvazione del rendiconto di esercizio annuale dei gruppi consiliari ai sensi del comma 9 dell'articolo 1 del decreto legge 10 ottobre 2012 n. 174 convertito con Legge 213 del 2 dicembre 2012*, nonché il modello di rendicontazione annuale dei Gruppi consiliari;

L'Assemblea legislativa della Regione Emilia-Romagna ha recepito quanto disposto dal sopra richiamato D.L. 174/2012 approvando le seguenti leggi regionali:

- la L.R. 17 del 21 dicembre 2012 con cui è stata modificata, fra l'altro, la L.R. n. 32 dell'8 Settembre 1997 *“Funzionamento dei gruppi consiliari – modificazioni alla legge regionale 14 aprile 1995, n. 42”* dettando nuove disposizioni relative alle modalità di rendicontazione dei Gruppi assembleari, poi inserite nel *“Testo unico sul funzionamento e l'organizzazione dell'Assemblea legislativa: stato giuridico ed economico dei consiglieri regionali e dei gruppi assembleari e norme per la semplificazione burocratica e la riduzione dei costi dell'Assemblea”* approvato con legge regionale 26 luglio 2013, n. 11;
- la L.R. 18 del 21 dicembre 2012 *“Istituzione, ai sensi dell'[art. 14, co. 1, lett. e\) del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138](#) (ulteriori misure urgenti per la stabilizzazione finanziaria e per lo sviluppo) - convertito, con modificazioni, dalla [legge 14 settembre 2011, n. 148](#) - del Collegio regionale dei revisori dei conti, quale organo di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione dell'ente”*.

Con Deliberazione assembleare n. 118/2013 (Nomina del Collegio regionale dei revisori dei conti ai sensi dell'art. 2 della L.R. 18/2012) sono stati nominati i 3 componenti del Collegio regionale dei revisori dei conti;

Con deliberazione n. 3 dell'8 gennaio 2013, l'Ufficio di Presidenza ha adottato le *“Linee guida per l'approvazione del rendiconto di esercizio annuale dei gruppi consiliari ai sensi del comma 9 dell'articolo 1 del decreto legge 10 ottobre 2012 n. 174 convertito con Legge 213 del 2 dicembre 2012”* di cui al DPCM 21 dicembre 2012;

Dato atto che con l.r. 18 luglio 2014, n. 15 la sopra richiamata l.r. 11/2013 è stata integrata con ulteriori disposizioni attuative in materia di rendicontazione dei gruppi assembleari in applicazione del DPCM 21 dicembre 2012;

Richiamati in particolare:

- l'art. 4 della l.r. 18/2012 in base a cui il Collegio regionale dei revisori dei conti, tra gli altri compiti:
  1. effettua, entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento, il controllo di regolarità e di conformità delle spese effettuate dai gruppi assembleari dell'Assemblea legislativa e trasmette le risultanze del controllo al Presidente del Gruppo assembleare e all'Ufficio di Presidenza dell'Assemblea legislativa;
  2. fornisce ai gruppi assembleari indicazioni, consulenza ed assistenza ai fini del corretto adempimento degli obblighi previsti dalla l.r. 11/2013 e ss.mm.ii.;
- il Capo III della l.r. 11/2013 e ss.mm.ii. che dispone in materia di *“Rendiconto dei gruppi assembleari”*;
- l'art. 22 septies, comma 1 della l.r. 11/2013 in base a cui *“il Collegio regionale dei revisori dei conti, ai sensi dall'articolo 4, comma 1, lettera d), della l.r. 18/2012, entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento, attesta la regolarità e la conformità delle spese di funzionamento e del personale dei gruppi assembleari dell'Assemblea legislativa”*;
- l'art. 22 octies della l.r. 11/2013 che dispone in ordine alle funzioni assegnate all'Ufficio di Presidenza stabilendo che *“L'Ufficio di Presidenza prende atto con propria deliberazione delle risultanze del controllo del Collegio dei revisori sulla rendicontazione dei gruppi di cui all'articolo 22 septies, entro il termine di 60 giorni dalla chiusura di ogni esercizio ai fini dell'osservanza dell'obbligo di trasmissione di cui al comma 10 dell'articolo 1 del d.l. n. 174 del 2012, convertito dalla l. n. 213 del 2012”*

Preso atto che, come da verbali n. 2 del 20.01.2015, n. 3 del 27.01.2015 e n. 4 del 29.01.2015 regolarmente trasmessi all'Ufficio di Presidenza e acquisiti agli atti, il Collegio regionale dei revisori dei conti ha effettuato i controlli relativi alla conformità e regolarità delle spese di funzionamento e di personale (esercizio 2014) dei gruppi assembleari della IX legislatura.

Acquisiti inoltre agli atti i verbali di verifica (dal n. 1 al n. 17) redatti dal Collegio regionale dei revisori dei conti, riferiti ai controlli effettuati sulla documentazione presentata da ciascun gruppo, regolarmente trasmessi ai Presidenti dei gruppi della IX legislatura.

Dato atto che, ai sensi dell'art. 24 della l.r. 11/2013 che detta disposizioni in ordine alle attività di fine legislatura e come da comunicazione del Direttore generale del 3.12.2014 (prot. 44334/2014) inviata ai Presidenti dei gruppi della IX legislatura, terminati i riscontri

della Corte dei Conti e comunque entro 6 mesi dalle elezioni per il rinnovo dell'Assemblea legislativa i gruppi della IX legislatura provvederanno a:

- sottoporre al Collegio regionale dei revisori dei conti il rendiconto finale relativo all'esercizio 2014 (*comprensivo di tutti i pagamenti il cui impegno sia maturato fino al giorno precedente a quello di insediamento dell'A.L. e liquidati successivamente*) per la certificazione conclusiva del saldo sui conti correnti dedicati alle spese di personale e funzionamento;
- restituire l'avanzo registrato alla chiusura dell'esercizio di bilancio 2014 (funzionamento e personale) versando l'importo certificato dal Collegio regionale dei revisori sul conto di tesoreria intestato all'Assemblea legislativa;
- chiudere i conti correnti intestati al Gruppo assembleare della IX legislatura.

Dato atto del parere favorevole espresso da Direttore generale - dr. Leonardo Draghetti - in merito alla regolarità amministrativa del presente atto;

Previa votazione palese, all'unanimità dei presenti,

#### DELIBERA

di trasmettere al Presidente della Regione Emilia - Romagna, ai sensi dell'art. 22 nonies della l.r. 11/2013 e ss.mm.ii., le risultanze rese dal Collegio regionale dei revisori dei conti in ordine alla regolarità di redazione dei rendiconti 2014 dei gruppi assembleari della IX legislatura affinché provveda, come stabilito dall'articolo 1, comma 10, del d.l. n. 174 del 2012, convertito dalla l. n. 213 del 2012, alla trasmissione delle suddette risultanze unitamente al rendiconto di ciascun gruppo ed alla documentazione a corredo alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

**COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI****VERBALE N. 2 DEL 20 GENNAIO 2015**

Il giorno 20 gennaio 2015 presso la sede della Regione Emilia Romagna in Bologna in Viale Aldo Moro n. 50, sesto piano, si sono riuniti i componenti del Collegio Regionale dei Revisori dei conti della Regione Emilia Romagna:

- Dott. Stefano Sandroni - Componente
- Rag. Elis Dall'Olio - Componente,

Il Dott. Aride Missiroli – Presidente ha giustificato la propria assenza.

L'incontro è stato fissato dal Collegio per discutere del seguente o.d.g.:

1. verifica (terzo quadrimestre 2014 e finale) dei rendiconti dei gruppi assembleari ex co. 4 art. 22 septies L.R. 11/2013 come modificato dalla L.R. 18 luglio 2014 n. 15
2. Varie ed eventuali

**1 - VERIFICA INFRANNUALE (TERZO QUADRIMESTRE 2014 e FINALE)  
DEI RENDICONTI DEI GRUPPI ASSEMBLEARI EX CO. 4 ART. 22 SEPTIES L.R.  
11/2013 COME MODIFICATO DALLA L.R. 18 LUGLIO 2014 N. 15**

I presenti avviano le operazioni di verifica con l'esame dei gruppi FdS, Italia dei Valori, PD e UdC, che sono sospese alle ore 16

**IL COLLEGIO**

- **vista** la legge regionale n. 11 del 26 luglio 2013 ed in particolare il titolo IV "Funzionamento dei gruppi assembleari" così come novellata dalla L.R. 18 luglio 2014 n. 15 ed in particolare l'art. 22 septies ha proceduto in contraddittorio con i referenti amministrativi all'esame puntuale e analitico di tutta la documentazione con il riscontro delle operazioni compiute e dei saldi finanziari di ogni singolo gruppo acquisendo agli atti, quali carte di lavoro, copia della documentazione, come descritto nell'apposito Libro dei Riscontri di cui al co. 5 dell'art. 22 septies L.R. 15/2014;
- **accerta** che tutti i gruppi di cui sopra hanno provveduto nel mese di ottobre a restituire delle somme all'A.L.;

- **rileva** che nei rendiconti esibiti sono stati variati i fondi iniziali di cassa (saldo bancario all'1/1/2014) al fine di far quadrare il saldo finale in relazione alla restituzione di somme all'AL, effettuata nel mese di ottobre 2014.
- **considerato:**
  - che i saldi iniziali non possono essere variati in quanto già oggetto di certificazione e veritieri;
  - che il software in uso ai gruppi non prevede una voce di uscita che possa rappresentare le restituzioni, così come previste dalla L.R. 15/14;
  - che i valori delle Entrate e delle Uscite non possono essere modificati per compensare i limiti del software;
  - che le restituzioni alla AL non possono essere considerate spese di funzionamento (non esiste una voce in cui collocare le restituzioni);

**si riserva di inviare a tutti i gruppi un parere su come risolvere la questione della contabilizzazione della restituzione somme all'A.L.**

All'esito dei controlli effettuati giusta verbali dal n. 1 al n. 4 da trascrivere come descritto nell'apposito Libro dei Riscontri di cui al co. 5 dell'art. 22 septies L.R. 15/2014; si aggiorna l'esame alla seduta del 27 gennaio 2015.

La seduta ha termine 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

Rag. Elis Dall'Olio - Componente

Dott. Stefano Sandroni – Componente

Per presa visione ed approvazione Dott. Aride Missiroli - Presidente

**COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI****VERBALE N. 3 DEL 27 GENNAIO 2015**

Il giorno 27 gennaio 2015 presso la sede della Regione Emilia Romagna in Bologna in Viale Aldo Moro n. 50, sesto 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
- Rag. Elis Dall'Olio - Componente,

L'incontro è stato fissato dal Collegio per discutere del seguente o.d.g.:

1. verifica (terzo quadrimestre 2014 e finale) dei rendiconti dei gruppi assembleari ex co. 4 art. 22 septies L.R. 11/2013 come modificato dalla L.R. 18 luglio 2014 n. 15
2. Varie ed eventuali

**1 - VERIFICA INFRANNUALE (TERZO QUADRIMESTRE 2014 e FINALE)  
DEI RENDICONTI DEI GRUPPI ASSEMBLEARI EX CO. 4 ART. 22 SEPTIES L.R.  
11/2013 COME MODIFICATO DALLA L.R. 18 LUGLIO 2014 N. 15**

I presenti avviano le operazioni di verifica con l'esame dei gruppi Misto Favia, Forza Italia PdL, Lega Nord, Movimeto 5 Stelle, Grillini, Misto Riva, che sono sospese alle ore 17

**IL COLLEGIO**

- **vista** la legge regionale n. 11 del 26 luglio 2013 ed in particolare il titolo IV "Funzionamento dei gruppi assembleari" così come novellata dalla L.R. 18 luglio 2014 n. 15 ed in particolare l'art. 22 septies ha proceduto in contraddittorio con i referenti amministrativi all'esame puntuale e analitico di tutta la documentazione con il riscontro delle operazioni compiute e dei saldi finanziari di ogni singolo gruppo acquisendo agli atti, quali carte di lavoro, copia della documentazione, come descritto nell'apposito Libro dei Riscontri di cui al co. 5 dell'art. 22 septies L.R. 15/2014;
- **prende atto** che in data odierna è stato trasmesso a tutti i gruppi il parere del Collegio su come risolvere la questione della contabilizzazione della restituzione somme all'A.L. di cui alla riserva del verbale n. 2/2015

- **accerta** che tutti i gruppi di cui sopra hanno provveduto entro il mese di ottobre a restituire delle somme all'A.L.;
- **rileva** che nei rendiconti esibiti sono stati o variati i fondi iniziali di cassa (saldo bancario all'1/1/2014) al fine di far quadrare il saldo finale in relazione alla restituzione di somme all'AL, effettuata entro il mese di ottobre 2014 o contabilizzate in Uscita le restituzioni;
- **considerato:**
  - che i saldi iniziali non possono essere variati in quanto già oggetto di certificazione e veritieri;
  - che il software in uso ai gruppi non prevede una voce di uscita che possa rappresentare le restituzioni, così come previste dalla L.R. 15/14;
  - che i valori delle Entrate e delle Uscite non possono essere modificati per compensare i limiti del software;
  - che le restituzioni alla AL non possono essere considerate spese di funzionamento (non esiste una voce in cui collocare le restituzioni);

All'esito dei controlli effettuati giusta verbali dal n. 5 al n. 10 da trascrivere come descritto nell'apposito Libro dei Riscontri di cui al co. 5 dell'art. 22 septies L.R. 15/2014, si rinvia l'esame alla seduta del 29 gennaio 2015.

Si da atto che nel corso della seduta sono stati incontrati anche i referenti amministrativi dei Gruppi FdS, e PD al fine di acquisire documentazione mancante per FdS per il quale viene rilasciata attestazione e fornire indicazioni e consulenza su come adattare i rendiconti in relazione alle restituzioni effettuate.

La seduta ha termine 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

Rag. Elis Dall'Olio - Componente

Dott. Stefano Sandroni – Componente

**COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI****VERBALE N. 4 DEL 29 GENNAIO 2015**

Il giorno 29 gennaio 2015 presso la sede della Regione Emilia Romagna in Bologna in Viale Aldo Moro n. 50, sesto piano, si sono riuniti i componenti del Collegio Regionale dei Revisori dei conti della Regione Emilia Romagna:

- Dott. Stefano Sandroni - Componente
- Rag. Elis Dall'Olio - Componente,

Il Dott. Aride Missiroli, Presidente, è assente giustificato.

L'incontro è stato fissato dal Collegio per discutere del seguente o.d.g.:

1. verifica (terzo quadrimestre 2014 e finale) dei rendiconti dei gruppi assembleari ex co. 4 art. 22 septies L.R. 11/2013 come modificato dalla L.R. 18 luglio 2014 n. 15
2. Varie ed eventuali

**1 - VERIFICA INFRANNUALE (TERZO QUADRIMESTRE 2014 e FINALE)****DEI RENDICONTI DEI GRUPPI ASSEMBLEARI EX CO. 4 ART. 22 SEPTIES L.R. 11/2013 COME MODIFICATO DALLA L.R. 18 LUGLIO 2014 N. 15**

I presenti avviano le operazioni di verifica con l'esame dei gruppi Misto Malaguti, SEL Verdi, che sono sospese alle ore 14

**IL COLLEGIO**

- vista la legge regionale n. 11 del 26 luglio 2013 ed in particolare il titolo IV "Funzionamento dei gruppi assembleari" così come novellata dalla L.R. 18 luglio 2014 n. 15 ed in particolare l'art. 22 septies ha proceduto in contraddittorio con i referenti amministrativi all'esame puntuale e analitico di tutta la documentazione con il riscontro delle operazioni compiute e dei saldi finanziari di ogni singolo gruppo acquisendo agli atti, quali carte di lavoro, copia della documentazione, come descritto nell'apposito Libro dei Riscontri di cui al co. 5 dell'art. 22 septies L.R. 15/2014;

- **prende atto** che in data odierna è stato trasmesso a tutti i gruppi il parere del Collegio su come risolvere la questione della contabilizzazione della restituzione somme all'A.L. di cui alla riserva del verbale n. 2/2015;
- **accerta** che tutti i gruppi di cui sopra hanno provveduto entro il mese di ottobre a restituire delle somme all'A.L.;
- **rileva** che nei rendiconti esibiti sono stati o variati i fondi iniziali di cassa (saldo bancario all'1/1/2014) al fine di far quadrare il saldo finale in relazione alla restituzione di somme all'AL, effettuata entro il mese di ottobre 2014 o contabilizzate in Uscita le restituzioni;
- **considerato:**
  - che i saldi iniziali non possono essere variati in quanto già oggetto di certificazione e veritieri;
  - che il software in uso ai gruppi non prevede una voce di uscita che possa rappresentare le restituzioni, così come previste dalla L.R. 15/14;
  - che i valori delle Entrate e delle Uscite non possono essere modificati per compensare i limiti del software;
  - che le restituzioni alla AL non possono essere considerate spese di funzionamento (non esiste una voce in cui collocare le restituzioni);

All'esito dei controlli effettuati giusta verbali dal n. 11 al n. 12 da trascrivere come descritto nell'apposito Libro dei Riscontri di cui al co. 5 dell'art. 22 septies L.R. 15/2014, si conclude l'esame dei rendiconti dei gruppi assembleari del 2014.

Si da atto che nel corso della seduta sono stati incontrati anche la referente amministrativa del Gruppi PD al fine di acquisire la documentazione mancante a supporto del rendiconto presentato.

La seduta ha termine 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

Rag. Elis Dall'Olio - Componente

Dott. Stefano Sandroni – Componente

Dott. Aride Missiroli – Presidente

per presa visione e accettazione

REGIONE EMILIA-ROMAGNA  
Atti amministrativi

ASSEMBLEA LEGISLATIVA

Leonardo Draghetti, Direttore generale della DIREZIONE GENERALE ASSEMBLEA LEGISLATIVA REGIONALE esprime, ai sensi dell'art. 37, quarto comma, della L.R. n. 43/2001 e della deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 67/2014, parere di regolarità amministrativa in merito all'atto con numero di proposta UPA/2015/18

data 25/02/2015

IN FEDE

Leonardo Draghetti

-----  
Firmato digitalmente dal Consigliere Segretario Rancan Matteo  
-----