 <p>Collegio dei Revisori triennio 2015/2018</p> <p>CITTÀ METROPOLITANA DI BOLOGNA</p>	<p style="text-align: center;">Parere su :</p> <p>✓ Riaccertamento ordinario dei residui 2017 e reimputazioni impegni/accertamenti a valere sul bilancio di previsione 2018-2020. Variazione di bilancio.</p>	<p>Rev. 0 del 30/09/2015</p> <p>Pagina 1 di 2</p>
--	--	---

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui 2017 e reimputazioni impegni/accertamenti a valere sul bilancio di previsione 2018 – 2020 Variazione di bilancio.

L'Organo di Revisione

Dott. Cocconcelli Sandra - *Presidente*
Dr. Rag. Parisi Pietro - *Componente*
Dott. Costa Carlo - *Componente*

Visto :


- la richiesta di parere del Settore proponente pervenuta tramite pec del 12/02/2018;
- l'atto del Sindaco Metropolitan ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui 2017 e reimputazioni impegni/accertamenti a valere sul bilancio di previsione 2018 – 2020. Variazioni di bilancio".
- gli allegati A,-B-C-D-E-F-G-H-I-L. alla pec del 12/02/2018
- il Parere di regolarità tecnica e contabile espresso dal Dirigente del Settore Programmazione e gestione risorse, acquisito agli atti dell'Ente, come risulta dalla proposta di delibera;
- D.Lgs 118/2011;
- L'allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011
- Lo Statuto e il Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- Il TUEL 18 agosto 2000, n. 267;

Considerato :

- Che, nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2017, il Settore Programmazione e Gestione risorse ha condotto, in collaborazione con i diversi settori e unità di staff, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallineare i valori alla normativa, così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2017 e dagli esercizi precedenti;
- che sono state effettuate le opportune verifiche per l'espressione del presente parere, approfondendo la natura e l'esigibilità dei residui attivi derivanti dal titolo I, II e III ed aventi maggiore vetustà (anni 1991 al 2011), mentre per il triennio 2012 – 2014 e 2015 – 2017 sono state utilizzate motivate tecniche di campionamento;
- che le verifiche sono proseguite sull'elenco dei residui "crediti di dubbia e difficile esazione " cancellati dalla gestione residui ed iscritti al conto del patrimonio;
- che per i residui attivi eliminati è stata data motivazione;
- i crediti/debiti da reimputare;
- che il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 D.Lgs 118/2011) al punto 8.10 prevede che il riaccertamento ordinario dei residui possa essere effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio dell'Ente;

Rilevato :

- che i residui più " anziani" sono riferiti a :
 - depositi cauzionali;
 - trasferimenti e/o contributi regionali che saranno erogati a rendicontazione;
 - mutui con Cassa Depositi e Prestiti;
 - sanzioni a ruolo in riscossione e/o rateizzate;
- che l'Ente ha proceduto a stralciare, all'esito della verifica, ulteriori residui attivi come da suggerimento del Collegio;
- che per le annualità 2008 e 2009 i residui sulle sanzioni a ruolo in corso di riscossione, nonostante nel corso del 2017 siano stati in parte incassati, presentano ancora ad oggi profili di dubbia e

<p><i>Collegio dei Revisori triennio 2015/2018</i></p>  <p>CITTÀ METROPOLITANA DI BOLOGNA</p>	<p style="text-align: center;">Parere su :</p> <p>✓ Riaccertamento ordinario dei residui 2017 e reimputazioni impegni/accertamenti a valere sul bilancio di previsione 2018-2020. Variazione di bilancio.</p>	<p>Rev. 0 del 30/09/2015</p> <p>Pagina 2 di 2</p>
---	--	---

difficile esazione, in quanto alcuni di essi sono riferiti a soggetti per i quali pendono procedure concorsuali;

- che, per le suddette annualità, il Dirigente del Corpo di Polizia provinciale della Città Metropolitana di Bologna ha rilasciato opportuno parere giustificando il mantenimento dei residui di propria competenza;
- che l'ente si è attivato presso il concessionario del servizio riscossione per conoscere l'andamento delle riscossioni;
- che l'esito dei controlli a campione sugli anni dal 2012 al 2017 inclusi è stato positivo, come dettagliato nei verbali agli atti del collegio;
- che i residui di dubbia e difficile esazione saranno monitorati al fine di verificare le concrete possibilità di recupero;

Invita l'Ente:

- ad un attento e costante monitoraggio, nel corso del 2018, dell'intera gestione residui, con particolare attenzione ai residui attivi vetusti del titolo III e all'andamento della riscossione delle sanzioni a ruolo;
- al monitoraggio dei crediti nei confronti di debitori falliti o assoggettati a procedure concorsuali per i quali il Collegio suggerisce, in sede di redazione del rendiconto 2017, l'accantonamento al FCDE dell'intero importo;

DELIBERA

- di esprimere parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui 2017 propedeutico per la predisposizione del rendiconto della gestione 2017.

Bologna li, 19 febbraio 2018

Firmato Dott. Sandra Cocconcelli
Firmato Dr. Rag. Pietro Parisi
Firmato Dott. Carlo Costa

(documento firmato digitalmente)