

**VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DELLA
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA**

Verbale n.12 del 22 Aprile 2020

Parere del Collegio sulla rettifica segnalata in merito al Rendiconto 2019

Il giorno 22 del mese di Aprile dell'anno 2020, alle ore 10,00 si sono riuniti in teleconferenza a seguito di convocazione del presidente, i sottoscritti Revisori:

- ROBERTA BUSCONI Presidente del Collegio;
- BEATRICE CONTI, Revisore;
- GIORGIO BIGARELLI, Revisore.

Argomenti della giornata sono i seguenti:

1. Analisi della documentazione ricevuta in relazione alla programmazione del fabbisogno personale 2020/2022 al fine di predisporre il richiesto verbale;
2. Presa di atto che in sede di invio dei dati del pre-consuntivo 2019 alla BDPA e sottoposti ai relativi controlli sono emersi due errori Bloccanti di coerenza (si veda tabella allegata) che l'Ente ha giustificato come errore di digitazione di ammontare pari ad :
 - Euro -11.427,03 per risorse vincolate di parte corrente;
 - Euro +18.248,71 per variazione di accantonamenti in parte corrente;

La variazione di equilibrio complessivo di parte corrente ammonta pertanto ad Euro +6.821,68, che il collegio ritiene non significativo in relazione ai volumi contabili dell'Ente ed al conseguente calcolo della Significatività Operativa;

L'Ente ci ha comunicato attraverso una mail inviata nella giornata di ieri 21/04/2020 che l'errore verrà corretto in sede di approvazione del rendiconto previsto il giorno 29 aprile prossimo venturo;

Considerato che alcuni valori da rettificare sono indicati nella relazione al Rendiconto 2019 del Collegio (si vedano le tabelle a pag. n.7 e n.9 e alla pagina n.21 , del parere Collegio dei Revisori n.9 del 6 aprile 2020) possiamo di seguito riepilogare i nuovi equilibri, fermo restando il risultato di competenza:

- Equilibrio di Bilancio W2 passa da Euro 9.370.873,05 ad Euro 9.359.446,02;
- Equilibrio Complessivo W3 passa da Euro 8.830.797,87 ad Euro 8.837.619,55;

Per tutto ciò premesso

i sottoscritti Revisori esprimono parere favorevole alla modifica in oggetto

Si allegano:

- 1- Tabella ad evidenza degli errori bloccanti e non bloccanti;
- 2- Aggiornamento tabelle Rendiconto 2019 variate (in tabella excel allegata in apposito file);
3. Alle ore 11,30 la verifica del Collegio viene conclusa.

Bologna, 23 Aprile 2020

Il Collegio dei Revisori

(Dr.ssa Roberta Busconi – Presidente) con firma digitale

(Dott. ssa Beatrice Conti – Revisore Effettivo) con firma digitale

(Avv.Rag.Giorgio Bigarelli- Revisore Effettivo) con firma digitale

PROSPETTI DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE MODIFICATI A SEGUITO CONTROLLI BLOCCANTI E NON BLOCCANTI BDAP

ERRORI BLOCCANTI	PRINCIPALI RIFERIMENTI BDAP	IMPORTO COME DA DEPOSITO 27/3	IMPORTO MODIFICATO	DIFFERENZA	MOTIVAZIONE ERRORE
Quadro analitico delle spese per utilizzo di contributi e trasferimenti da parte degli Organismi comunitari e internazionali (PAG. 184-218)	cod. bil. 01.10.1 importo PR	780,00	767,38	12,62	errore materiale di inserimento dato nel foglio di lavoro

ERRORI BLOCCANTI	PRINCIPALI RIFERIMENTI BDAP	IMPORTO COME DA DEPOSITO 27/3	IMPORTO MODIFICATO	MOTIVAZIONE ERRORE
Quadro analitico delle spese per funzioni delegate dalla Regione (PAG. 150-183)	alcuni importi totali delle missioni: 04 (ECP), 07 (EP, TR), 12 (TR) e 15 (TP)	valori a zero	immesse formule nei totali	errore materiale di non inserimento formule nel foglio di lavoro
Quadro analitico delle spese per utilizzo di contributi e trasferimenti da parte degli Organismi comunitari e internazionali (pag. 184-218)	cod. bil. 01.08.2 importo totale TP	valore a zero	immessa formula	errore materiale di non inserimento formule nel foglio di lavoro

ERRORI NON BLOCCANTI DI COERENZA	PRINCIPALI RIFERIMENTI BDAP	IMPORTO COME DA DEPOSITO 27/3	IMPORTO MODIFICATO	DIFFERENZA	MOTIVAZIONE ERRORE
Prospetto della composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti (PAG. 129)	rispetto al risultato di amministrazione	17.440.804,48	17.440.804,49	- 0,01	diverso arrotondamento

Prospetto degli Equilibri di bilancio - importo degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (PAG. 86-87)	rispetto al dato e) ed f) del quadro generale riassuntivo e all'Elenco analitico delle risorse accantonate nel Risultato di Amministrazione	540.075,18	521.826,47	18.248,71	Errore materiale di digitazione (duplicazione) manuale del dato. Non modifica le poste contabili, ma esclusivamente la rappresentazione del dato in tabella.
Quadro generale riassuntivo pag. 2 (PAG. 85)	rispetto all'Elenco analitico delle risorse accantonate nel Risultato di Amministrazione	540.075,18	521.826,47	18.248,71	Errore materiale di digitazione (duplicazione) manuale del dato. Non modifica le poste contabili, ma esclusivamente la rappresentazione del dato in tabella.
Prospetto degli Equilibri di bilancio - importo delle Risorse vincolate nel bilancio (2019) (PAG. 86-87)	rispetto al dato c) del quadro generale riassuntivo e all'Elenco analitico delle risorse vincolate nel Risultato di Amministrazione	4.143.195,59	4.154.622,62	- 11.427,03	Errore materiale di digitazione (duplicazione) manuale del dato. Non modifica le poste contabili, ma esclusivamente la rappresentazione del dato in tabella.

A fronte dei sopracitati errori cambiano di conseguenza i seguenti ulteriori allegati:

RELAZIONE SULLA GESTIONE	TAB 55 A PAG. 163-164 TABELLA 1 PAG. 54 TABELLA 6 PAG. 59	anzichè l'importo di 540.075,18 euro 521.826,47 anzichè l'importo di 2.394.876,14 euro 2.406.303,17 con una modifica a saldo invariato fra le righe 1 e 9 di euro 11.427,03 con una modifica a saldo invariato alle righe dei fondi vincolati e del risultato effettivo della gestione 2019 di euro 11.427,03
RENDICONTO CONSOLIDATO	Quadro generale riassuntivo pagina 2 (PAG. 84) Prospetto equilibri di bilancio (PAG. 85-86) Prospetto della composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti (PAG. 128-130) Quadro analitico delle spese per funzioni delegate dalla Regione (PAG. 142-175) Quadro analitico delle spese per utilizzo di contributi e trasferimenti da parte degli Organismi comunitari e internazionali (PAG. 176-210)	anzichè l'importo di 540.075,18 euro 521.826,47 anzichè l'importo di 540.075,18 euro 521.826,47 anzichè l'importo di 2.407.018,60 euro 2.418.445,63 anzichè l'importo di 14.774.986,31 euro 14.774.986,32 come da modifiche sopra riportate come da modifiche sopra riportate