

Verbale n. 6 del 23 aprile 2024

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto

"Riacertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 22 aprile 2024 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riacertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2023.

Vista la delibera della Giunta n. 19 del 19/04/2024 avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ART.3 COMMA 4 DLGS 118/2011" e i seguenti corredati allegati

Parere del responsabile di servizio

Elenco residui passivi e attivi;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2023, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 1.847.131,99
- residui passivi pari a € 1.746.028,36

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	605,10	15.875,54	24.536,71	17.198,20	28.271,00	32.369,82	87.220,54	206.077,61
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	14.961,14	18.746,54	149.476,38	183.184,06
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.781,64	16.216,08	19.997,72
Titolo 4	332.930,07	0,00	0,00	0,00	171.055,28	118.641,08	515.815,20	1.434.290,95
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	1.954,00	0,00	1.627,65	3.581,65
Totale	333.535,17	15.875,54	24.536,71	17.198,20	452.205,92	187.374,08	770.355,85	1.847.131,99

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	95.774,00	30.943,44	22.091,21	4.064,00	47.222,18	174.466,27	603.625,33	978.186,43
Titolo 2	3.511,40	12.351,22	4.786,97	8.571,46	19.909,86	223.291,65	449.160,15	721.582,71
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	1.022,41	820,00	2.002,01	0,00	2.805,00	5.185,78	34.424,02	46.259,22
Totale	100.307,81	44.114,66	28.880,19	12.635,46	69.937,04	402.943,70	1.087.209,50	1.746.028,36

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione