

UNIONE DEI COMUNI

"CASTELLI TRA ROERO E MONFERRATO"

Province di Cuneo e Asti

Verbale n. 4 del 12/04/2023

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022"

Il sottoscritto Revisore Dott. Galimi Antonio nominato con delibera n. 19 del 28/12/2022, ha ricevuto in data 6/04/2023 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 (Art. 3, comma 4, D.Lgs n. 118/2011)" ai fini della formazione del rendiconto 2022.

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2022" e i seguenti corredati allegati: A), B), C), D),

- il comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011 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:
- delle determinazioni di riaccertamento assunte 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;

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

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2022, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 150.187,23
- residui passivi pari a € 123.495,71

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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



	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALE
Titolo 1	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 2	-	-		520,00		115.082,28	115.602,28
Titolo 3	-	-	4.063,80	-	3.361,40	11.395,97	18.821,17
Titolo 4	4.852,17 -	-	-		-	10.911,61	15.763,78
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	4.852,17 -		4.063,80	520,00	3.361,40	137.389,86	150.187,23

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALE
Titolo 1	-				6.628,65	95.013,29	101.641,94
Titolo 2	-	-				18.817,21	18.817,21
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-		-			3.062,02	3.062,02
TOTALE	-				6.628,65	116.866,52	123.495,17

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

Visto il prospetto dei residui attivi eliminati per € 9.227,61 e l'elenco dei residui passivi eliminati per € 1.366,77 nonché la determina n. 12 del servizio finanziario e n. 15 del servizio tecnico del 31/03/2023 l'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

CONCLUSIONI

Considerato che il provvedimento appare congruo, coerente e attendibile;

Visto il regolamento di contabilità

L'articolo 239 del D. Lgs. 267/2000

Il D.Lgs. 118/2011

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.

Si raccomanda, altresì, il costante monitoraggio delle entrate e limiti i spesa, con l'adozione, ove dovuti, dei correttivi necessari in materia di vincoli di bilancio.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Antonio Galimi

