

Comune di Robella d'Asti

Verbale n. 3 del giorno 8 aprile 2022

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

"Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2021.

Vista

- la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021" e i seguenti corredati allegati:

- a) elenco residui attivi cancellati definitivamente;
- b) elenco residui passivi cancellati definitivamente;
- c) residui attivi conservati al 31/12/2021 provenienti dalla gestione dei residui;
- d) residui attivi conservati al 31/12/2021 provenienti dalla gestione di competenza;
- e) residui attivi conservati al 31/12/2021 provenienti dalla gestione dei residui;
- f) residui attivi conservati al 31/12/2021 provenienti dalla gestione di competenza;

- la delibera di Giunta del 8/04/2021 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021 e quantificazione del FPV " e la relazione del precedente revisore;

Richiamati:

- 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 determine/atti di riaccertamento assunte/i 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, secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio della significatività finanziaria 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 31/12/2021, a seguito del riaccertamento ordinario, la situazione dei residui risulta dalla tabella che segue:

	IMPORTO
Residui attivi cancellati definitivamente	905,50
Residui passivi cancellati definitivamente	10.334,11
Residui attivi reimputati	-
Residui passivi reimputati	-
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione dei residui	71.105,99
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione di competenza	100.017,99
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione dei residui	113.941,30
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione di competenza	322.489,33
Maggiori residui attivi riaccertati	-

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, mediante discussione con il responsabile, che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, è stata data 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.

08/04/2022

L'Organo di Revisione
Firmato in originale