

Comune di Rocca d'Arazzo

Verbale n. 7 del 27/02/2025

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

"Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 25/02/2025 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2024.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31.12.2024;

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

- delle determini/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 reimputazioni 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 e secondo la tecnica di campionamento basata.

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 31/12/2024, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 971.645,98;
- residui passivi pari a € 665.691,34;
- sono stati eliminati complessivamente in sede di riaccertamento residui attivi 2024 per € 2.208,63, nel corso del 2024 sono stati incassati € 171.553,88 e formati nuovi residui attivi per € 594.579,51;
- sono stati eliminati complessivamente in sede di riaccertamento residui passivi 2024 per € 6.857,50, nel corso del 2024 sono stati effettuati pagamenti per € 278.862,56 e formati nuovi residui passivi per € 601.191,41.

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	anni precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	totale
Titolo 1	0,00	2.047,06	3.315,79	0,00	10.884,82	17.433,00	33.680,67
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.735,45	18.735,45
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.795,09	6.795,09
Titolo 4	0,00	9.664,94	23.565,43	123.333,76	204.169,51	549.543,93	910.277,57
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	85,16	2.072,04	2.157,20
TOTALE	0,00	11.712,00	26.881,22	123.333,76	215.139,49	594.579,51	971.645,98

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

	anni precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	totale
Titolo 1	0,00	0,00	2.000,58	1.873,95	7.496,03	108.184,58	119.555,14
Titolo 2	741,60	0,00	1.303,96	19.414,90	29.152,45	491.027,29	541.640,20
Titolo 7	516,46	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.979,54	3.979,54
TOTALE	1.258,06	0,00	3.304,54	22.288,85	37.648,48	601.191,41	665.691,34

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.

Acqui Terme, 27/02/2025.

L'Organo di Revisione

Paola Augusta Stella

FIRMATO IN ORIGINALE