

COMUNE DI CORREZZOLA  
PROVINCIA DI PADOVA  
Parere del Revisore

Verbale n. 7 del 26.05.2020

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto**  
**"Riaccertamento ordinario dei residui"**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 21.05.2020 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2019.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019" e i seguenti corredati allegati

- 1) Elenco Variazioni (Entrate) Elenco Analitico dell'anno 2019
- 2) Elenco Variazioni (Uscite) Elenco Analitico dell'anno 2019
- 3) Elenco Residui (Entrate) da riportare al termine dell'anno 2019
- 4) Elenco Residui (Uscite) da riportare al termine dell'anno 2019

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011<sup>1</sup> 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/ 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 e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio che consiste nell'estrazione delle operazioni da campionare con riferimento alla significatività finanziaria, tenendo conto che devono far parte del campione ognuna delle fattispecie sopra descritte in termini di residui mantenuti, reimputati e cancellati (ad eccezione dei passivi perché rari).

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 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

<u>Residui attivi TOTALI</u>	<u>€ 576.411,21</u>
<u>Residui attivi stralciati al 31.12.2019</u>	<u>€ 32.618,24</u>
<u>RESIDUI ATTIVI RIMASTI</u>	<u>€ 543.792,97</u>

Residui passivi TOTALI € 332.385,73

Residui passivi stralciati al 31.12.2019 € 8.455,03

**RESIDUI PASSIVI RIMASTI** € 323.939,70

Viste le variazioni al bilancio di previsione 2019 approvato in data 22.01.2019 n. 14;

Visto il D. Lgs. N. 267/2000 (TUEL) artt, 175, 227, comma 5, lettera c), e 228, comma 3;

Visto il D. Lgs. 118/2011 art. 3, comma 4;

Visto il parere di regolarità tecnica e contabile a sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 267/2000 espresso in data 21.05.2020 dal responsabile dei Servizi Finanziari.

#### **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. Infine, raccomanda un costante monitoraggio delle entrate al fine di rispettare gli equilibri di bilancio.

L'Organo di Revisione

*Gianni Baroldo*

