



Istituto per la storia della resistenza e della società
contemporanea in Provincia di Alessandria
"Carlo Giliardenghi"

Verbale revisore

- sulla proposta di deliberazione del Riaccertamento Ordinario dei Residui ANNO 2023

Dott. Michele Visconti

CdA 26/03/2024

CONSORZIO ISRAL ALESSANDRIA

Parere in merito alla proposta di delibera del Cda avente ad oggetto

"Riaccertamento ordinario dei residui"

Il revisore unico ha ricevuto in data 21/03/2024 la proposta di deliberazione avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2023.

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

- 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 disconomie 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 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 € 122.355,01

- residui passivi pari a € 165.826,09

ANNO	IMPORTO
2011	-502,41
2013	-103,45
2019	1.703,45
2020	15.590,62
2021	20.893,93
2022	29.917,79
2023	98.326,16

sono i seguenti:

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui

ANNO	IMPORTO
2011	-0,07
2012	-780,00
2019	8,48
2020	2.973,66
2021	5.554,87
2022	24.158,84
2023	90.439,23

sono i seguenti:

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

CONCLUSIONI

Si premette che l'Ente ha "storicamente" delle "anomalie" nella gestione dei residui, come peraltro parzialmente evidenziato nella relazione al rendiconto del 2020, in cui io stesso facevo notare, in particolare modo, una sensibile differenza, immotivata, nei residui di partite di giro tra attivi e passivi.

Più volte ho chiesto al responsabile finanziario precedente di eseguire un corposo riaccertamento ai fini di eliminare palesi incongruenze.

L'opera del nuovo responsabile è, da questo punto di vista, encomiabile e l'esito del suo lavoro di riaccertamento, palese.

Dall'analisi dei residui rimasti a bilancio, come di quelli eliminati, appare chiaro che le operazioni di riaccertamento dovranno proseguire nei prossimi esercizi al fine di eliminare le incongruenze.

Si deve considerare però che molto presumibilmente, come avvenuto già in questo bilancio, l'opera di riaccertamento comporterà l'eliminazione in misura superiore di residui passivi rispetto a quelli attivi, migliorando di fatto la situazione patrimoniale dell'ente.

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, ma soprattutto delle premesse espresse in queste conclusioni, esprime parere favorevole con riserva, alla proposta di delibera in esame e invita l'ente a proseguire nella strada tracciata.

Alessandria, 25/03/2024

Il Revisore Unico


