

AZIENDA PER IL DIRITTO AGLI STUDI UNIVERSITARI DI CHIETI E  
PESCARA

ORGANO DI REVISIONE LEGALE

VERBALE N. 6 DEL 3 APRILE 2024

Il sottoscritto Dott. Danilo Di Costanzo, nato a Pescara il 23 ottobre 1962, residente in C.da Colli, 5 - Corvara - C.F. DCSDNL62R23G482N - p.iva 01725370686, in qualità di Revisore Legale nominato con Decreto del Consiglio Regionale n. 3 del 15 marzo 2021 nel rispetto di quanto disposto dall'art. 10 comma 2 della Legge Regionale N. 91/1994 procede alle dovute verifiche riguardo al Parere sulla proposta di **riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023** ex art. 3, comma 4, d.Lgs. n. 118/2011

Premesso di aver ricevuto in data 02/04/2024 la Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 12 del 25 marzo 2024, riguardante il riaccertamento dei residui al 31 dicembre 2023.

Rilevato che dalla suddetta proposta emergono le seguenti risultanze ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011 ed in ossequio al principio contabile All. 4/2 al citato decreto, punto 9.1, e al conseguente aggiornamento con l'inserimento nel conto del bilancio dell'esercizio 2024 come di seguito individuato:

All.	ELENCO	IMPORTO
C	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui	66.314,04
C1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza	9.681.607,23
	Residui attivi cancellati provenienti dalla gestione dei residui	0,00
A	Residui attivi cancellati provenienti dalla gestione di competenza	11.332,41
	<b>Residui attivi conservati e riportati 2024</b>	<b>9.747.921,27</b>
D	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023	1.323.249,29

	provenienti dalla gestione dei residui	
D1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza	20.034.012,97
.B	Residui passivi cancellati provenienti dalla gestione dei residui	155.104,06
B1	Residui passivi cancellati provenienti dalla gestione di competenza	502.405,40
	<b>Residui passivi conservati e riportati 2024</b>	<b>21.357.262,26</b>

Alla luce della delibera di approvazione del Bilancio di previsione 2024-2026 e tenuto conto che:

- durante l'esercizio 2023 ho verificato che le funzioni siano state svolte in base a quanto disposto dall'art. 239 del TUEL avvalendosi, per il controllo di regolarità amministrativa e contabile, di tecniche di campionamento;
- ho partecipato ai Consigli di Amministrazione relativamente all'approvazione dei bilanci di previsione ed alle variazioni degli stessi.
- ho verificato l'assenza di denunce, ex art. 2408 cc e che non risultano omissioni e/o fatti censurabili ed irregolarità tali da essere riportati nella presente relazione.
- ho verificato che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone addette alla determinazione degli atti;
- ho provveduto a verificare la regolarità delle variazioni di Bilancio approvate dal CDA nel corso del 2023;
- ho verificato il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- ho verificato l'insussistenza di debiti fuori bilancio;
- ho verificato che l'Ente ha, correttamente, provveduto al riaccertamento ordinario dei residui nel rispetto dell'art. 228 c. 3 del TUEL;

Richiamati:

- a) l'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;
- b) il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, e s.m. e i.;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Dato atto che:

- sono state verificate le motivazioni della cancellazione dei residui attivi e passivi;
- sono stati evidenziati i vincoli sottostanti alla cancellazione dei residui attivi e passivi;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

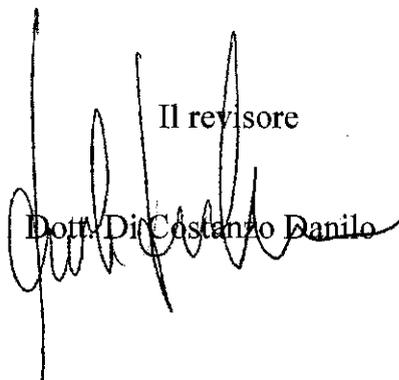
Visto lo Statuto dell'Ente ed il Regolamento di Contabilità;

**ESPRIME**

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione riguardante il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023 in oggetto.

Letto, approvato e sottoscritto.

Chieti 3 Aprile 2024

Il revisore  
  
Dott. Di Costanzo Danilo