

# Comune di LAGO

## Provincia di Cosenza

### REVISORE UNICO

Verbale n. 6 del 30/04/2019

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 30/04/2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL D.LGS. 118/2011, COME MODIFICATO ED INTEGRATO DAL D.LGS. 126/2014" e i seguenti corredati allegati

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 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 a campione;

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 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 3.037.878,25
- residui passivi pari a € 1.874.485,01

#### ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2018	2019	2020
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	237.655,46		237.655,46	
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>237.655,46</b>	<b>-</b>	<b>237.655,46</b>	<b>-</b>

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	7.972,82		7.972,82	
Titolo 2	896.723,58		896.723,58	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>904.696,40</b>	<b>-</b>	<b>904.696,40</b>	<b>-</b>

## 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, salva la riserva di maggiore dettaglio da effettuarsi in sede di verifica del Rendiconto 2018.

Invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

*L'Organo di Revisione*

*Dott. Antonino Costantino*

Documento firmato digitalmente

Firma autografa sostituita dall'indicazione del nome e cognome a mezzo stampa.