

COMUNE DI LOZIO

PROVINCIA DI BRESCIA

PARERE DEL REVISORE UNICO

SULLA DELIBERA DI GIUNTA COMUNALE N. 6 DEL 21.02.2020 AVENTE AD OGGETTO:

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

VERBALE N. 3 DEL 02/03/2020

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA ANTONELLA TASSI

Comune di LOZIO

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019" corredata da n. 3 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

- delle determine/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 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;

Esaminata la richiamata delibera, 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:

- residui attivi pari a € 1.032.574,98
- residui passivi pari a € 504.245,61

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 382.959,71

atteso

che l'esito del riaccertamento ordinario comporta la rideterminazione in € 382.959,71 del fondo pluriennale vincolato spesa 2019, che costituisce entrata sul bilancio di previsione per l'anno 2020 e la delibera di riaccertamento prevede anche l'immediata variazione del bilancio;

Esaminati

gli allegati A), B), C) alla proposta di delibera;

riscontrata

la correttezza della procedura seguita per la ricognizione e la connessa analisi di valutazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2019, volta a verificare per ciascuno di essi le ragioni del mantenimento, della eventuale cancellazione laddove non esistente l'obbligazione giuridica e le

ragioni della eventuale reimputazione ad annualità successivi al 2019, per variazioni nella maturazione delle condizioni di esigibilità;

verificato

che a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2019, viene a determinarsi una consistenza del FPV in entrata dell'esercizio 2019, pari ad € 0,00= per parte corrente ed euro 382.959,71 per parte in c/capitale;

Verificate

- la correttezza delle procedure adottate per l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 3, comma 4 del D. Lgs. 23.06.2011, n. 118;
- la correttezza della rideterminazione della composizione del FPV, derivante dalla re imputazione dei residui;
- la coerenza e la congruità delle conseguenti variazioni di bilancio;

tutto ciò premesso

esprime parere favorevole a quanto contenuto nella delibera in esame.

Il revisore unico

