

COMUNE DI CAPRILEONE  
L'ORGANO DI REVISIONE:  
DR. GRAZIA GULLOTTA

## **VERBALE N.18 DEL REVISORE UNICO DEL 26.07.2019**

**OGGETTO: PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE PER IL RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

L'anno 2019 il giorno ventisei del mese di luglio la dott.ssa Grazia Gullotta, Revisore Unico del Comune di Capri Leone,

**considerato che:**

l'articolo 228 Comma del D.Lgs 267/2000 prevede il riaccertamento dei residui e attivi e passivi prima dell'inserimento nel conto del bilancio;

l'art 3 del D.Lgs 118/2011 prevede che le amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria;

che il responsabile del settore finanziario in seguito ad un'approfondita verifica ha riscontrato la necessità di provvedere alla cancellazione e conseguente re imputazione di entrate e spese già impegnate ma non esigibili al 31.12.2018;

preso atto che tali reimputazioni, sia di parte corrente che di parte capitale, comportano delle variazioni al bilancio di previsione 2019-2020-2021 afferenti il fondo pluriennale vincolato e la parte spesa del bilancio;

rilevato quanto previsto al punto 9.1 dell'allegato 4/2 al DLgs. n.118/2011;

ritenuto necessario variare gli stanziamenti del bilancio 2019-2021;

esaminata la proposta di delibera della Giunta comunale che propone di approvare le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi al consuntivo 2018 e di variare gli stanziamenti come da prospetti allegati alla stessa;

**visto:**

il parere di regolarità tecnica e contabile rilasciato dal responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'art.49 del d.lgs. n.267/2000;

Tenuto conto delle verifiche effettuate Il Revisore reitera la necessità

di migliorare le procedure interne adottate dai singoli Responsabili dei Servizi per le verifiche amministrative finalizzate al riaccertamento dei residui attivi e passivi nel rispetto di quanto disposto dai principi contabili applicati;

di monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti con particolare riguardo alle annualità più remote provvedendo allo stralcio laddove si accertino le condizioni previste dai principi contabili applicati

ESPRIME

Parere favorevole alla proposta di deliberazione inerente il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi al consuntivo 2018 e le conseguenti variazioni degli stanziamenti.

Il Revisore

Dr. Grazia Gullotta

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Grazia Gullotta', written in a cursive style.