

**Comune di LAGO**  
**Provincia di Cosenza**  
**REVISORE UNICO**  
**ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA**

|   |   |
|---|---|
| <b>VERBALE N. 04</b><br><b>DEL 17.05.2022</b> | <b>Oggetto: <u>Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"</u></b> |
|---|---|

L'anno 2022 il giorno 17 del mese di maggio l'Organo di revisione è stato chiamato ad esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2021.

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 corredatai 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 operazioni di riaccertamento di entrata e di spesa e della relativa documentazione a corredo;
- 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, secondo la tecnica basata sul criterio a campione;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata, **si rileva** la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

**ANALISI DEI RESIDUI**

Alla data del 31/12/21, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 4.257.438,63
- residui passivi pari a € 2.085.363,81

**ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE**

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

Accertamenti 2021 da reimputare nel 2022: € 3.003.229,18

Impegni 2021 da reimputare nel 2022: € 4.546.725,50  
Fpv: € 1.543.496,32  
di cui, di parte corrente € 15.518,82 e di parte capitale € 1.527.977,50.

**Preso atto che la proposta di Riaccertamento dei residui risulta prodotta sulla base del parere favorevole del Responsabile del servizio Finanziario e dei Responsabili degli Uffici Tecnico e Amministrativo, si evidenzia, tuttavia, che la stessa non è corredata dalla documentazione, prodromica e necessaria, che ogni Reponsabile dovrebbe produrre ai fini del Riaccertamento Ordinario per come previsto dal TUEL.**

### **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 ulteriore dettaglio d'analisi da effettuarsi in sede di verifica del Rendiconto 2021.

L'Organo di revisione

Dott. Fabio D'agostino

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Fabio D'agostino', is written over a circular official stamp. The stamp contains the text 'FABIO D'AGOSTINO' and 'N° 270' in the center, and 'ANNO - EGRI - 17811' around the bottom edge. The stamp is partially obscured by the signature.