

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

VERBALE N. 04 DEL 18.05.2023	Oggetto: <u>Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"</u>
---	---

L'anno 2023 il giorno 18 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 2022.

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 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

- 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 31/12/22, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 7.107.834,37
- residui passivi pari a € 2.703.701,28

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 2022 da reimputare nel 2023: € 2.014.566,89

Impegni 2022 da reimputare nel 2023: € 5.027.924,81 di cui € 21.539,25 di parte corrente

Fpv: € 3.013.357,92

di cui, di parte corrente € 21.539,25 e di parte capitale € 2.991.818,67.

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 2022.

L'Organo di revisione
Dott. Fabio D'agostino



The image shows a circular official stamp of the 'ORDINE DEI PERITI COMMERCIALISTI DELLA CANTINA' with the number 'N° 270'. Overlaid on the stamp is a handwritten signature in black ink.