

XVI COMUNITA' MONTANA "MONTI AUSONI"

(in liquidazione)

PICO PROVINCIA DI FROSINONE

VERBALE DELL'ORGANA DI REVISIONE N 5 DEL 26 APRILE 2024

Il giorno 26 del mese di aprile, dell'anno 2024 alle ore 17,30, si è riunito, presso la propria residenza in Torrice, Via Colle Vecchia n 91, il revisore unico della COMUNITA' MONTANA "MONTI AUSONI" di PICO in liquidazione, nella persona del dr Lino D'Amico al fine di esprimere:

PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI AL 31/12/2023

OGGETTO: PARERE DEL REVISORE SU PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO LIQUIDATORE (CON POTERI DELLA GIUNTA COMUNITARIA) SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2023 EX ART.3, COMMA 4, DEL DLGS. N. 118/2011.

VISTA la proposta di deliberazione del Commissario Straordinario Liquidatore di cui all'oggetto trasmessa a questo revisore, a mezzo pec, in data 24 aprile 2024;

VISTA la nota del Responsabile del Servizio Economico Finanziario del 24 aprile 2024 avente ad oggetto: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2023 EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N 118/2011 ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione e variazioni di esigibilità ordinaria 2023, siccome allegati alla predetta proposta deliberativa;

VISTI, in ordine al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi:

- Il Dlgs n 267/2000 (TUEL) art. 227, comma 5, di richiamo degli allegati obbligatori del rendiconto della gestione degli enti locali di cui ai punti m) ed n) del comma 4 dell'art.11 del Dlgs n 118/2011, ovvero l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per l'anno di provenienza e l'elenco dei crediti inesigibili;
- Il Dlgs n 267/2000 (TUEL): art.228, comma 3;
- Il Dlgs n 118/2011: art.3, comma 4;
- L'Allegato 4/2- DLGS n 118/2011: Punti 9.1 e 11.1°;

DATO ATTO:

CHE in base alle disposizioni citate, il riaccertamento ordinario è effettuato con deliberazione di consiglio corredata dal parere del revisore unico;

CHE il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è una operazione da svolgersi annualmente, attraverso una ricognizione completa delle proprie posizioni debitorie e creditorie, alla luce del principio di competenza finanziaria potenziata;

CHE, alla luce di tale principio, potranno essere conservate esclusivamente quelle posizioni effettivamente misuratrici di crediti e debiti della Comunità, mentre dovranno essere eliminate (ovvero cancellate e/o reimputate) tutte quelle posizioni prive del carattere di esigibilità/scadenza alla data del 31/12/2023;

CHE conseguentemente in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi occorre procedere a contestuale variazione di bilancio (per competenza e per cassa);



RILEVATO CHE con provvedimento di riaccertamento ordinario di cui alla proposta di deliberazione di giunta in oggetto:

- a) Sono stati individuati i RESIDUI ATTIVI da mantenere, da cancellare e da reimputare;
 - b) Sono stati individuati i RESIDUI PASSIVI da mantenere, da cancellare da reimputare;
- CHE i residui attivi al 01.01. 2023 ammontano ad € 65.155,66 a cui vanno sottratti gli importi riscossi relativi all'anno 2023 pari ad € 27.826,97; tale differenza che sommata alle variazioni 2023 per € 48.039,04 determina un totale dei residui attivi al 31.12.2023 di € 85.367,73;
- CHE i residui passivi al 01.01.2023 ammontano a € 73.537,62 a cui vanno sottratti i pagamenti effettuati nel corso del 2023 pari ad € 9.604,82; tale differenza determina un totale dei residui passivi al 31.12.2023 di € 63.932,80.
- VERIFICATA la correttezza formale delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2023;
- VISTO il regolamento di contabilità;
- VISTO il parere di regolarità tecnica e contabile espresso sulla proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del Dlgs n 267/2000 (TUEL), dal Responsabile del Servizio Finanziario;
- VISTO il bilancio di previsione 2024/2026 che è stato approvato con determina del Commissario Straordinari Liquidatore n. 2 del 12/01/2024;
- RITENUTO pertanto di dover esprimere parere ai sensi delle disposizioni sopra citate.
- Tutto quanto sopra premesso, visto, dato atto e rilevato, il sottoscritto Revisor Unico

FORMULA

AI SENSI DELLA RICHIAMATA NORMATIVA E PER LE MOTIVAZIONI DI CUI IN PREMESSA, PARERE FAVOREVOLE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNITARIA RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2023 EX ART.3, COMMA 4, DEL DLGS, N. 118/2011.

Copia della documentazione e della corrispondenza intercorsa, via mail, con il Responsabile del Servizio Finanziario in merito a quanto sopra esposto è trattenuta agli atti in allegato al presente verbale.

La seduta termina alle ore 18,20.

Del che il presente verbale.

il Revisore Unico

dr Lino D'Amico

