

VERBALE n. 11/2021 del 1 aprile 2021
DELL'ORGANO DI REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI

Oggetto: Parere dell'organo di revisione sulla proposta di delibera di Giunta avente ad oggetto: Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 ex art. 3, comma4, del D.Lgs. n. 118/2011.

Il giorno 1 del mese di aprile 2021 alle ore 9,30 in videoconferenza il sottoscritto Avv. Giovanni Romagnano, Revisore unico dei conti, nominato con delibera consiliare n. 43 del 26/09/2019 alla verifica del Riaccertamento Ordinario dei residui, assistito dalla dottoressa Paola Vernaleone, Responsabile del Servizio Finanziario.

Preso visione della proposta di delibera indicata in oggetto, con i suoi allegati, pervenutagli in data 27 marzo con prot. N. 5668 ed in particolare le allegate Determinazioni di riaccertamento dei residui redatte dai vari responsabili dei settori:

- determinazione del settore gestione del territorio n. 87 in data 22 /03/2021;
- determinazione del settore polizia locale n. 88 in data 23 /03/2021;
- determinazione del settore socioeducativo n. 89 in data 23/03/2021;
- determinazione del settore economico finanziario n. 90 in data 23/03/2021;
- determinazione del settore amministrativo n. 91 in data 24 /03/2021;

Riscontrato che i “residui attivi cancellati” ed i “residui passivi cancellati” di cui agli allegati “A” e “B” presentano delle causali di variazione preimpostate dalla procedura, e che pertanto le causali effettive di rideterminazione dei residui sono quelle risultanti dalle determinazioni dei responsabili di settore, allegato “F” della proposta di deliberazione;

I controlli vengono effettuati con il metodo censuario: per i tributi per i residui di importo superiore ad €. 50.000,00 per gli anni antecedenti il 2019 e con la tecnica del campionamento casuale per gli altri, utilizzando il generatore di numeri casuali di cui al seguente sito: • <http://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/default.aspx>. Il revisore effettua i seguenti controlli:

acc. 95/2020 GENNAIO/DICEMBRE 2020 - DIRITTI FISSI - ANAGRAFE CIE - €. 124,80 tenuto a residuo ed incassato con rev. 79 nell'esercizio 2021

acc. 442/2020 QUOTA CIE RETROCESSA DAL MINISTERO DELL'INTERNO A COPERTURA DELLA SPESE DI GESTIONE 2020 €. 487,90 - regolarmente lasciata a residuo

acc. 194/2020 CONTRIBUTO AI COMUNI CONTRIBUTO INVESTIMENTI LEGGE DI BILANCIO 2020 160/2019 c. 29 €. 35.000,00 - pur non avendo inserito la motivazione di mantenimento a residuo se ne evince la regolare tenuta in quanto incassato con rev. 796 nell'esercizio 2021

acc. 104/2020 APPROVAZIONE RENDICONTO ECONOMICO BONUS GAS E BONUS ELETTRICO (2016) - MAGGIORI ONERI SOSTENUTI DAL COMUNE PER LA GESTIONE DELLE PARTICHE SGATE ANNO 2016 - ESENTE CIG €. 252,48 – non analizzato in quanto già incassato nell'anno 2020.

acc. 512/2015 RASHID MALIK ABDUL - RIMBORSO SPESE ANNO 2015 - CONDOMINIO ZUCCONE FRANCO €. 12.469,62– lasciato a residuo in quanto non prescritto ed il procedimento non risulta ancora concluso.

acc. 516/2015 RIMBORSO SPESE CONDOMINIALI 2015 E ANTECEDENTI - ZUCCONE FRANCO R.G €. 1.385,91– stralciato in quanto inquilino emigrato, tra l'altro ormai prescritto.

acc. 351/2020 - FT. 73-2020 - GELSIA AMBIENTE - LUGLIO 2020 - VETRO (art. 74 comma 7-8) €. 616,32 – regolarmente tenuto a residuo, in quanto in attesa di riscossione della fattura emessa.

acc. 221/2020 RIACCREDITAMENTO MANDATO N. 1259 NON ANDATO A BUON FINE PER CONTO ERRATO- €. 760.00 – non analizzato in quanto già incassato nell'anno 2020

acc. 360/2020 - RIMBORSO DALL'IPSIA DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO CEDOLE LIBRARIE A.S. 2019/2020 DI COMPETENZA DEL COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO ERRONEAMENTE VERSATE SUL LORO CONTO IN BANCA D'ITALIA - €. 49,11– non analizzato in quanto già incassato nell'anno 2020.

acc. 507/2017 - VIOLAZIONE DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE 2017 - €. 6.973,41– regolarmente tenuto a residuo in quanto emesso ruolo presso Agenzia delle Entrate riscossione.

acc. 120/2019 - 2019 OSAP PER OCCUPAZIONI TEMPORANEE - €. 171,20– non analizzato in quanto già incassato nell'anno 2020

acc. 459/2019 - 2019 GENNAIO/MAGGIO - AFFITTI PER ALLOGGI CANONE SOCIALE ED ALTRI FABBRICATI- STURZO - €. 1.339,50– non analizzato in quanto già incassato nell'anno 2020.

acc. 96/2012 - DI CAPRIO ASSUNTA - ANNO 2012 - AFFITTI PER ALLOGGI CANONE SOCIALE ED ALTRI FABBRICATI APPIANI - €. 174,27– regolarmente tenuto a residuo in quanto firmata rateizzazione nell'anno 2018

acc. 107/2012 - ZEROUAL LHOUSSAIN - ANNO 2012 - AFFITTI PER ALLOGGI CANONE SOCIALE ED ALTRI FABBRICATI C.NA ZUCCONE - €. 277,00 – regolarmente tenuto a residuo in quanto firmata rateizzazione nell'anno 2018

acc. 178/2020 - EROGAZIONI LIBERALI DAI CITTADINI PER EMERGENZA SANITARIA DA CORONAVIRUS - €. 3.860,00– non analizzato in quanto già incassato nell'anno 2020

acc. 396/2020 - 2020 - MENSE E REFEZIONI SCOLASTICHE ANNO SCOLASTICO 2020/2021- €. 32.263,41– regolarmente tenuta a residuo a seguito di bollettazione

acc. 381/2020 - QUADRIFOGLIO SRL - SALDO PAGAMENTO ONERI CONTRIBUTO COSTO DI COSTRUZIONE PDC N 100 2018 DEL 28 11 2018 - PROVENTI DERIVANTI DAGLI ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E COSTO DI COSTRUZIONE - €. 5.539,87 – non analizzato in quanto già incassato nell'anno 2020

acc. 261/2020 -2016 TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER CONTRIBUTI ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE A PRIVATI S. 2045 - €. 9.168,20 – non analizzato in quanto già incassato nell'anno 2020

acc. 25/2020 - PROVENTI PER LA CESSIONE DI CARTOGRAFIE, CAPITOLATI D'APPALTO E STRUMENTI URBANISTICI 12,40 – non analizzato in quanto già incassato nell'anno 2020.

acc. 348/2020 SALVATORI LAURA VITTORIA - PR.N.04 2020 SALVATORI LAURA PROVENTI DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - € 4.274,74 – non analizzato in quanto già incassato nell'anno 2020.

Per gli impegni i controlli vengono effettuati con la tecnica del campionamento casuale, utilizzando il generatore di numeri casuali di cui al seguente sito: <http://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/default.aspx>. Nel caso i impegni già interamente pagati nell'esercizio 2020 e quindi non oggetto di verifica, si procede effettuando la verifica sul numero successivo.

Il revisore effettua i seguenti controlli:

Settore amministrativo:

Imp. 317/2020 CORSI DI FORMAZIONE INTERNA - autorizzate tramite cassa economale CORSI DI FORMAZIONE INTERNA totalmente mandato in economia per €. 500,00.

Imp 765/2013 SOC CIVICA SRL - giornata studio manovra correttiva €. 1.500,00 – si evidenzia che l'importo è stato reimputato all'esercizio 2020 in quanto si è in attesa

della definizione dell'acquisizione delle a totalmente mandato in economia per prescrizione.

Settore economico e finanziario:

Imp. 1025/2018 YESHI MENGHISTU - ESTINZIONE LIBRETTO AL PORTATORE - DR 196 - RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE – di €. 156,90 -regolarmente tenuto a residuo;

Imp. 258/2020 ANNO 2020 - GIROCONTO CONTRIBUTI CPDEL SU INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE art. 113 D.lgs 50/2016 liquidato per €. 613,55 e mandato in economia per €. 1.766,45;

Imp. 286/2020 ANNO 2020 - CONTRIBUTO FONDO PERSEO SIRIO - SERVIZIO FINANZIARIO liquidato per €. 199,82e mandato in economia per €. 0,18;

Imp. 1026/2018 ILARDI MARIA CONCETTA - ESTINZIONE LIBRETTO AL PORTATORE - DR 16116 - RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE FINANZIARIO, regolarmente mantenuto a residuo per €. 69,13;

Imp. 1145/2018 BUONO AGOSTINO - RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE VERSATO DALLA MADRE MIELE CLAUDIA ALLOGGIO ERP APP. 10 E RELATIVO POSTO AUTO VIA DON STURZO, 32, regolarmente mantenuto a residuo per €. 81,00

Imp. 1153/2018 LUCIO LUCIA RESTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI DA ESTINZIONE LIBRETTO DI RISPARMIO, regolarmente mantenuto a residuo per €. 224,62;

Imp. 259/2020 ANNO 2020 - IRAP INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE art. 113 D.lgs 50/2016 liquidato per €. 202,03 e mandato in economia per € 647,97;

Imp. 633/2015– ASS. CULTURALE INTERNA - RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE UTILIZZO SCUOLA PRIMARIA PER CAMPUS INGLESE 2015 – di €. 1.000,00, mandato in economia perché nel corso del contratto non hanno mai versato la cauzione;

Imp. 1137/2020– PROGR 8 - COR 4547605 - BANDO TRIUGGIO PER LA RIPRESA- 2°LOCK DOWN – di €. 1.000,00, regolarmente tenuto a residuo in quanto liquidabile nel 2020 ma liquidati nel 2021;

Imp. 631/2017 – RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE CONCESSIONE LOCALI COMUNALI VIA APPIANI 6 - PER CORSO DI ORIENTAMENTO MUSICALE - regolarmente mantenuto a residuo per €. 600,00;

Imp. 293/2020 – SPESE PER IL VESTIARIO DI SERVIZIO PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE - autorizzate tramite cassa economale – mandato in economia per €. 240,96

Imp. 1013/2018 – ACQUISTO ACCESSORI DELLA DIVISA PER LA POLIZIA LOCALE ED IL MESSO COMUNALE. CIG Z0625BF7A8 – mandato in economia per €. 2,61

Settore socioeducativo:

Imp. 298/2020 – SPESE PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE DEL SISTEMA TELEFONICO COMUNALE - autorizzate tramite cassa economale – mandato in economia per €. 300,00

Imp 731/2017 - IMPEGNO DI SPESA PER SERVIZI RELATIVI AL PROGETTO POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO CIG Z341B9D22F - regolarmente mantenuto a residuo per €. 2.440,00 in quanto lavoro eseguito nel 2020 in attesa di fattura;

Imp 1035/2017 - PROGETTO INDIVIDUALIZZATO FREQUENZA CDD IL RITORNO CIG Z2F1D5BC74 – mandato in economia per €. 116,87

Imp 1004/2020 - PROGETTO INDIVIDUALIZZATO IL RITORNO CIG Z592C696BF - regolarmente mantenuto a residuo per €. 3.763,61 in quanto lavoro eseguito nel 2020 in attesa di fattura, mandato in economia per €. 1.287,47;

Imp 782/2020 - PROGETTO FORMATIVO -ASSISTENZIALE A FAVORE UTENTE 00EG CIG Z2B2D898F7 - regolarmente mantenuto a residuo per €. 106,24 in attesa di fattura 0,5%, mandato in economia per €. 344,21;

Imp 1021/2020 - EROGOZIONE CONTRIBUTO ANNUO 2020 ALLE ASSOCIAZIONI SPORTIVE OPERANTI SUL TERRITORIO – regolarmente tenuto a residuo per €. 4.800,00 per chiusura procedimento;

Imp 430/2020 - ASSEGNAZIONE VOUCHER ADH CIG ZAA2C217F0 – mandato in economia per €. 683,55;

Imp 477/2020 - SERVIZIO PASTI EMERGENZA SANITARIA CIG. Z082CC4776 – regolarmente tenuto a residuo in quanto servizio reso in attesa di fattura;

Imp 905/2019 - ASSEGNAZIONE VOUCHER ASSISTENZA EDUCATIVA SCOLASTICA- SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO DI SOVICO-LESMA-BESANA -ALBIATE CIG. Z4B2A16B72 – mandato in economia per €. 180,15;

Imp. 635/2020 - FREQUENZA SOGGETTO DISABILE 0004PM PRESSO CENTRO DIURNO DISABILI DI MACHERIO - GESTITO DALLA COOPERATIVA SOLARIS DI TRIUGGIO CIG Z0E2D0E1A4 – regolarmente

tenuto a residuo per servizio reso in attesa di fattura per €. 3.983,30 e mandato in economia per €. 3.565,29;

Settore gestione del Territorio:

Imp 195/2020 - APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO/ESECUTIVO E DETERMINAZIONE A CONTRARRE MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASFALTATURA STRADE 2019/2020 CIG. 8140603E19 CUP B67H19002690004 – mandato in economia per €. 0,09;

Imp 886/2018 - AGGIUDICAZIONE SERVIZIO DI MANUTENZIONE ESTINTORI, IDRANTI, ATTACCHI MOTOPOMPA E CASSETTE IDRANTE PRESSO GLI EDIFICI COMUNALI PERIODO 2018-2026 - CIG ZD224C4CA3 - mandato in economia per €. 95,16;

Imp 1066/2018 - SPOSTAMENTO IMPIANTO TELEFONICO VIA TAVERNA PER REALIZZAZIONE DEL MARCIAPIEDE CANONICA ALTA E DETERMINAZIONE A CONTRARRE - CUP B61B17000900004 - CIG 7312070F09 – mandato in economia per €. 109,80;

Imp. 904/2020 - SERVIZIO SANIFICAZIONE IMMOBILI PER CAMPAGNA VACCINO INFLUENZALE 2020 - CIG Z3F2F349A7 – mantenuto regolarmente a residuo in quanto lavoro eseguito in attesa di fattura;

Imp 692/2020 - AFFIDAMENTO SISTEMAZIONE SPAZI SCUOLE PER ADEGUAMENTO A MISURE DI SICUREZZA CORONAVIRUS FINANZIATO CON FESR INTERVENTI ADEGUAMENTO AULE - CIG Z0F2DE498D – mandato in economia per €. 1.965,59;

Imp. 906/2020 - SERVIZIO SANIFICAZIONE IMMOBILI PER CAMPAGNA VACCINO INFLUENZALE 2020 - CIG Z3F2F349A7 – mantenuto regolarmente a residuo per €. 12,12 in attesa di fattura per servizio reso nel 2020 e mandato in economia per €. 1.207,88.

Visto il Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria n. 5.4.2 dell'allegato 4/2 al DLgs. n. 118/2011: "In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare: la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito; l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno; il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti; la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio";

Preso visione della proposta di delibera, nella quale sono elencati sia le minori entrate che le minori spese con le relative motivazioni avente per oggetto: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2020 EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011, con i relativi allegati sui quali sono riportate le motivazioni dell'eliminazione o della conservazione sia dei residui attivi che di quelli passivi;

Visto il parere favorevole sulla proposta di delibera citata in oggetto, espresso dal responsabile del servizio finanziario del Comune di Triuggio, nonché la sua relazione ex art. 153 del TUEL;

Preso atto che le variazioni di cui sopra non alterano l'equilibrio di bilancio e che le stesse derivano dal riaccertamento ordinario dei residui, attuato in base all'art. 3, comma 4 del DLgs. n. 118/2011;

Visto il punto 9.1 dell'allegato 4/2 del DLgs. n. 118/2011: "Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate sono effettuate con provvedimento amministrativo della Giunta entro i termini per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente"; Evidenziato che il riaccertamento dei residui deliberato dalla Giunta confluirà nel rendiconto di gestione dell'esercizio 2020; Sulla base della relazione ex art. 153 del TUEL, effettuata dalla responsabile del settore finanziario,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

Sulla proposta di deliberazione indicata in oggetto. Il presente verbale, costituito da n. 7 pagine, viene chiuso alle ore 19.15, dando atto che i lavori sono stati interrotti dalle ore 11.00 alle ore 15.00 circa, sarà firmato elettronicamente dal sottoscritto Revisore dei Conti.

Triuggio, 01/04/2021.

Il revisore dei conti
Avv. Giovanni Romagnano
F.to elettronicamente