

**VERBALE n. 7/2022 del 05 aprile 2022**  
**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 2021 ex art. 3, comma4, del D.Lgs. n. 118/2011.**

Il giorno 5 del mese di aprile 2022 alle ore 15,00 presso il Comune di Triuggio il sottoscritto Avv. Giovanni Romagnano, Revisore unico dei conti, nominato con delibera consiliare n. 43 del 26/09/2019, procede alla verifica del Riaccertamento Ordinario dei residui, assistito dalla dottoressa Susanna Di Girolamo, Responsabile del Servizio Finanziario.

Preso visione della proposta di delibera indicata in oggetto, con i suoi allegati, pervenutagli in data 04 aprile con prot. N. 5512 ed in particolare le allegate Determinazioni di riaccertamento dei residui redatte dai vari responsabili dei settori:

- determinazione del settore amministrativo n. 69 in data 27/03/2022
- determinazione del settore socioeducativo n. 70 in data 28/03/2022
- determinazione del settore gestione del territorio n. 72 in data 29/03/2022
- determinazione del settore polizia locale n. 73 in data 29/03/2022
- determinazione del settore economico finanziario n. 76 in data 29/03/2022

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 “G” 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 2020 e con la tecnica del campionamento casuale per gli altri. A tal fine i residui di ogni settore vengono numerati progressivamente in modo da procedere all'estrazione, poiché l'elenco dei residui non ha una propria numerazione ma una numerazione come da bilancio, il campionamento casuale viene effettuata 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:

## SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO:

Numero Residui attivi riportati 20, estratti n.11-2-18

n.11 - Acc. 307/2021 GENNAIO/DICEMBRE 2020 - CONTRIBUTO GSE FINALIZZATO SOSTITUZIONE CALDAIA SCUOLE prenotazione degli incentivi per l'intervento identificato con il codice CT00531204 è accolta - €. 19.662,00 tenuto a residuo;

n.2 Acc. 49/2021 PROVENTI PER LA CESSIONE DI CARTOGRAFIE, CAPITOLATI D'APPALTO E STRUMENTI URBANISTICI €. 4,00 – residuo in economia;

n.18 acc. 445/2021 CONTRIBUTO REGIONALE PER RISTRUTTURAZIONE ALLOGGI ERP €. 29.701,02 - lavori da rendicontare a seguito di CRE Regione Lombardia portato ad esigibilità 2022.

## SETTORE SERVIZI SOCIALI

Numero Residui attivi riportati 82, estratti n.43-4-5-73-60-74

n.43 - acc. 43/2013 DI CAPRIO ASSUNTA - ANNO 2013 - AFFITTI PER ALLOGGI CANONE SOCIALE ED ALTRI FABBRICATI APPIANI € 240,00– regolarmente tenuto a residuo, importo oggetto di ingiunzione prot 21520/2021;

n.4 acc. 388/2020 ASSISTENZA EDUCATIVA SCOLASTICA E TRASPORTO A FAVORE DEGLI STUDENTI CON DISABILITA DI SECONDO CICLO €. 0,08– importo in economia;

n.5 acc. 8/2021 ASSISTENZA EDUCATIVA SCOLASTICA E TRASPORTO A FAVORE DEGLI STUDENTI CON DISABILITA DI SECONDO CICLO €. 57.916,30– regolarmente tenuto a residuo, in quanto incassato nel 2022 con rev.189/2022 e n.351/2022;

n.73 acc. 461/2019 - 2019 GENNAIO/MAGGIO - AFFITTI PER ALLOGGI CANONE SOCIALE ED ALTRI FABBRICATI- STURZO €. 605,05 – regolarmente tenuto a residuo, in quanto importo oggetto di ingiunzione prot 21521/2021;

n.60 acc. 68/2017 BUONO AGOSTINO VEDOVO DI DONVITO FIORELLA - ANNO 2017 - AFFITTI PER ALLOGGI CANONE SOCIALE ED ALTRI FABBRICATI - €. 486,15 – regolarmente tenuto a residuo, in quanto importo oggetto di ingiunzione prot 21430/2021;

n.74 acc. 464/2019 - 2019 GENNAIO/MAGGIO - AFFITTI PER ALLOGGI CANONE SOCIALE ED ALTRI FABBRICATI- STURZO - €.848,46– regolarmente tenuto a residuo, in quanto importo oggetto di sollecito prot 20445/2021.

## SETTORE POLIZIA LOCALE

Numero Residui attivi riportati 24 , estratti n.13-2-21

n.13-acc. 362/2021 - VIOLAZIONE DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE - GETTITO ARRETRATO anno 2016 - €. 935,84 – regolarmente tenuto a residuo in quanto emesso ruolo presso Agenzia delle Entrate riscossione;

n.2 - acc. 507/2017 - VIOLAZIONE DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE 2017 - €. 5.829,27– regolarmente tenuto a residuo in quanto emesso ruolo presso Agenzia delle Entrate riscossione;

n.21 - acc. 220/2020459/2019 - POS 521497700001 ANNO 2020 - VIOLAZIONE DI NORME AMMINISTRATIVE - €. 1.119,67 - regolarmente tenuto a residuo in quanto da iscrivere a ruolo presso Agenzia delle Entrate riscossione.

## SETTORE AMMINISTRATIVO E DELLA COMUNICAZIONE

Numero Residui attivi riportati 18, estratti n.10-2

n.10 - acc. 258/2021 - FORMAZIONE ED AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE ANNO 2021 - €. 2.000,00– regolarmente tenuto a residuo in pagamento richiesto con pec n. 12581 del 15/7/2021 e sollecitato con pec prot.3811 del 7/3/22;

n.2 acc. 30/2021 - GENNAIO/DICEMBRE 2021 - DIRITTI DI SEGRETERIA RISCOSSI DAL SERVIZIO ANAGRAFE - €. 6,04 – economia;

## SETTORE ECONOMICO E FINANZIARIO

Numero Residui attivi riportati 112, estratti n.58-5-699-82-101-60

n.58 acc. 430/2019 - IMU anno 2015 - PROVENTI DALLA LOTTA ALL'EVASIONE ED ELUSIONE- €. 111.459,84– mantenuto il residuo in quanto con prot.17705 del 15/10/2020 sono stati emessi gli avvisi di accertamento Imu;

n.5 acc. 509/2015 - USMAN UMER - RATEIZZAZIONE SPESE ANNO 2015 CONDOMINIO CASCINA ZUCCONE FRANCO - €. 2.026,65– regolarmente tenuta a residuo procedimento di recupero non concluso;

n.6 acc. 510/2015 - BUONO AGOSTINO VEDOVO DI DONVITO FIORELLA - RIMBORSO SPESE ANNO 2015 CONDOMINIO C.NA ZUCCONE FRANCO- €. 3.075,90 – – regolarmente tenuta a residuo procedimento di recupero non concluso;

n.99 acc. 77/2021 - TEST FUNZIONAMENTO PAGOPA SU SERVIZI- €. 0,25 – economia;

n.82 acc. 82/2021 - ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - GETTITO ARRETRATO ANNO 2020 € 870,78 – mantenuto il residuo incassato nel 2022;

n.101 acc. 367/2021 TRATTENUTA SU STIPENDI NOVEMBRE/DICEMBRE 2021 PER PERMESSO BREVE NON RECUPERATO - € 16,58 – mantenuto il residuo incassato nel 2022;

n.60 acc. 307/2019 ADDIZIONALE IRPEF 2019 - € 452,65 – mantenuto il residuo incassato nel 2022.

Per gli impegni i controlli vengono effettuati con la tecnica del campionamento casuale. A tal fine i residui di ogni settore vengono numerati progressivamente in modo da procedere all'estrazione, poiché l'elenco dei residui non ha una propria numerazione ma una numerazione come da bilancio, il campionamento casuale viene effettuata 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:

## SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO

Numero Residui passivi riportati 160, estratti n.83-6-8-142-117-144-85-87-44-103

Imp. 112/2021 SOMME A DISPOSIZIONE - REALIZZAZIONE PISTA CICLOPEDONALE VIA IMMACOLATA CUP B61B20000560006 CIG 8402391068 di € 36,67 - totalmente mandato in economia ;

Imp 847/2021 AFFIDAMENTO MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI COMUNALI - OPERE EDILI ANNO 2021-22 - CIG Z45334ADD5 €. 2.000,00 – regolarmente tenuto a residuo in attesa di fattura;

Imp. 1064/2021 AFFIDAMENTO FORNITURA CESTINI PLASTICA RICICLATA - CIG ZA23481C4E – di €. 1.390,80 -regolarmente tenuto a residuo Pagato con Atto di liquidazione 22/2022;

Imp. 730/2021 20% EFFICIENTAMENTO FUNZ. TECNICHE - RIQUALIFICAZIONE PARCO GIOCHI VIA DELLE GRIGNE - CIG 8834882743

CUP B63D21006050002 €325,08 -regolarmente tenuto a residuo quota a disposizione;

Imp. 489/2019 MERLONI 2% DELLE OPERE DI RIQUALIFICAZIONE EDILE ED IMPIANTISTICA DEI SERVIZI IGIENICI DELLA SCUOLA PRIMARIA DIPAOLO BORSELLINO, TRAMITE C.U.C DELLA PROVINCIA DI MONZA E DELLA BRIA € 1.061,87 - regolarmente tenuto a residuo somme per progettazione;

Imp. 427/2015 STUDIO DI INGEGNERIA LAMBRO - Servizio di rilievo, progettazione preliminare, frazionamento catastale per la formazione del marciapiede in via S.Ambrogio Bassa € 594,12, mandato in economia;

Imp. 760/2021 D.T.S. - IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISIZIONE AREE PER LA FORMAZIONE PERCORSO CICLOPEDONALE VIA IMMACOLATA/JACINI €. 1.916,16 – reimputato nel 2022;

Imp. 762/2021 - IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISIZIONE AREE PER LA FORMAZIONE PERCORSO CICLOPEDONALE VIA IMMACOLATA/JACINI €. 5.748,48 - 16 – reimputato nel 2022;

Imp. 841/2021 ACQUISTO ARREDI SEDE COMUNALE - CIG ZCE3377C2F €. 1.200,00 – mantenuto a residuo in attesa di fattura;

Imp. 385/2020 – IMPEGNO SPESA PER SERVIZIO DI SUPPORTO AL R.U.P. PER VALUTAZIONE PROPOSTA DI PROJECT FINANCING AI SENSI ARTT. 179 E 183 D.LGS. N. 50/2016 PER AFFIDAMENTO IN CONCESSIONE GESTIONE DEL SISTEMA CIMITERIALE - CIG Z2F2AA9601 €. 11.672,96, mantenuto a residuo lavori da completare;

## SETTORE SOCIO CULTURALE

Numero Residui passivi riportati 218, estratti n.113-8-11-193-159-197-116-118-60-141-74-6

Imp. 675/2019 – ASSEGNAZIONE VOUCHER ASSISTENZA EDUCATIVA SCOLASTICA- SCUOLA SECONDARIA ELEMENTARE DI LISSONE CIG ZA4289E0F6– di €.593,20, mandato in economia;

Imp. 383/2021 – SERVIZIO DI ASSISTENZA E MANUTENZIONE SOFTWARE GESTIONALE CONSERVAZIONE DIGITALE E SERVIZI AGGIUNTIVI 1 TRIMESTRE 2021 CIG Z3A309C699 € 271,45 - regolarmente mantenuto a residuo in attesa di fattura;

Imp. 857/2021 – ACQUISTO KIT FIRME REMOTE ZBA3394789 €. 109,80 regolarmente mantenuto a residuo fattura liquidata nel 2022;

Imp. 84/2021 – IMPEGNO DI SPESA PER CONVENZIONE TRA IL COMUNE DI TRIUGGIO PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA PER LA GESTIONE DEI SERVIZI DI RETE PER IL LAVORO TRAMITE AFOL MB € 8.852,00 – regolarmente mantenuto a residuo;

Imp. 533/2021 – AFFIDAMENTO SERVIZIO CENTRO DIURNO CSE COOPERATIVA IL SEME -D10SS CIG Z9230D0E110 €. 13,31 regolarmente mantenuto a residuo fattura liquidata nel 2022;

Imp. 143/2020 – IMPEGNO DI SPESA CON ANCILAB PER QUOTE RELATIVE AL PERCORSO FORMATIVO SERVIZIO CIVILE UNIVERSALE PER VOLONTARI IN SERVIZIO NEL 2020 - ESENTE CIG € 3.477,00 - regolarmente mantenuto a residuo in attesa di fattura;

Imp. 166/2021 675/2019 – ASSISTENZA EDUCATIVA SCOLASTICA E TRASPORTO A FAVORE DEGLI STUDENTI CON DISABILITA DI SECONDO CICLO CIG Z692F8A1F1 di €.115,50, mandato in economia;

Imp. 599/2021 – ASSEGNAZIONE VOUCHER PER LA FRUIZIONE DI ASSISTENZA EDUCATIVA PER LA FREQUENZA DEI CENTRI ESTIVI PROGETTO SUMMERLIFE 2021 cig: ZE0322DB54 di €.18,00, mandato in economia;

Imp. 1021/2021 – IMPEGNO DI SPESA DIRITTI SIAE PER MANIFESTAZIONE FESTA DI NATALE DEL 12 DICEMBRE 2021 - ESENTE CIG € 30,96 – regolarmente mantenuto a residuo da liquidare;

Imp. 529/2021 – SPESA PER LA REALIZZAZIONE DI PERCORSO SOCIOEDUCATIVO INDIVIDUALIZZATO PRESSO SERVIZIO CSE COOP. L'IRIDE UTENTE D09AD CIG ZBE30D045B di €.3.543,75 regolarmente mantenuto a residuo fattura liquidata nel 2022;

Imp. 883/2019 – AFFIDAMENTI SERVIZI SOCIOEDUCATIVI, RICREATIVI PER LA LUDOTECA CIG Z4F20CB97D di €.1.535,00, mandato in economia;

Imp.75/2021 – IMPEGNO DI SPESA PER ATTIVAZIONE SERVIZIO POSTA ELETTRONICA IN CLOUD CIG Z5C2924173 di €. 2.236,26 regolarmente mantenuto a residuo fattura liquidata nel 2022;

## SETTORE POLIZIA LOCALE

Numero Residui passivi riportati 24 , estratti n.13-2-21

Imp.104/2021 – AFFIDAMENTO SERVIZIO DI MANTENIMENTO E CUSTODIA DEI CANI VAGANTI CATTURATI NEL COMUNE DI TRIUGGIO ANNI 2020-

2021. CIG ZD42CC4D6C di €. 244,58 regolarmente mantenuto a residuo fattura liquidata con atto 185 del 21/02/2022;

Imp. 335/2019 – IMPEGNO DI SPESA PER RIMBORSO DIRITTI DI NOTIFICA AD ALTRI ENTI E AMMINISTRAZIONI di €.9,88, mandato in economia;

Imp. 290/2021 – INTERVENTI PER LA PROTEZIONE CIVILE - autorizzate tramite cassa economale di €.157,50, mandato in economia;

## SETTORE AMMINISTRATIVO E DELLA COMUNICAZIONE

Numero Residui passivi riportati 69, estratti n.36-3-4-61-51-62

Imp. 999/2020 – IMPEGNO PER RISARCIMENTO CONTENZIOSO CAP HOLDING/COMUNE DI TRIUGGIO PER ANNULLAMENTO DEL REGOLAMENTO COMUNALE PER L'APPLICAZIONE DEL CANONE PATRIMONIALE NON RICOGNITORIO di € 2.493,68 – regolarmente mantenuto a residuo da liquidare in attesa di richiesta rimborso spese da Cap Holding;

Imp. 198/2020 – RIMBORSO AI DATORI DI LAVORO DEGLI ONERI RETRIBUTIVI ED ASSICURATIVI PER I PERMESSI RETRIBUITI USUFRUITI DAGLI AMMINISTRATORI di €.390,55, mandato in economia;

Imp. 337/2021 – IMPEGNO PER RIMBORSO ONERI AI DATORI DI LAVORO PER PERMESSI RETRIBUITI CORRISPOSTI AGLI AMMINISTRATORI di €.462,25, mandato in economia;

Imp. 683/2021 – SETTORE POLIZIA LOCALE AD INTERIM FINO AL 20.01.2020 - INDENNITA' DI RISULTATO ALLE POSIZIONI ORGANIZZATIVE ANNO 2020 di €.19,86, mandato in economia;

Imp. 566/2020 – RICORSO AL TAR LOMBARDIA PROPOSTO DA IMPRESA COSTRUZIONI ANNA IN LIQUIDAZIONE - INCARICO LEGALE ALL'AVV. MICAELA CHIESA PER LA COSTITUZIONE IN GIUDIZIO ESENTE CIG di €.1.459,12 – regolarmente mantenuto a residuo, gli accantonamenti si riferiscono alla causa rg 2475/2018, promossa da Impresa Costruzioni Anna in liquidazione che nel frattempo è divenuta una procedura fallimentare;

Imp. 685/2021 – SETTORE POLIZIA LOCALE - INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA PER EROGAZIONE RISULTATO ALLE POSIZIONI ORGANIZZATIVE ANNO 2020 di €.61,08, mandato in economia;

## SETTORE ECONOMICO E FINANZIARIO

Numero Residui passivi riportati 160, estratti n.92-37-76-17-9-112-151-59-95-83

Imp. 194/2021 – ANNO 2021 - INDENNITA' DI POSIZIONE - UFFICIO TECNICO di €.0,12, mandato in economia;

Imp. 1221/2018 – FUMAGALLI ANDREA - LIBRETTO DI RISPARMIO PER DEPOSITO CAUZIONALE ESTINTO IL 31.12.2018 di € 40,00 – regolarmente mantenuto a residuo procedimento non concluso;

Imp.14/2021 – CIG Z692065C6E SERVIZIO ELABORAZIONE STIPENDI E COMPENSI ASSIMILATI, PERIODO: DALL' 1.01.2018 AL 31.12.2021 di €. 769,58 244,58 mandata in economia un parte, il residuo pagato con atto n.19/2022;

Imp. 1199/2018 – LANZOTTI CARMELO - LIBRETTO DI RISPARMIO PER DEPOSITO CAUZIONALE N. 2544 ESTINTO IL 31.12.2018 di € 107,17 – regolarmente mantenuto a residuo procedimento non concluso;

Imp. 715/2017 – APPROVAZIONE RUOLO TARI TASSA RIFIUTI ANNO 2017 – ADDIZIONALE PROVINCIALE di € 5.356,47 – regolarmente mantenuto a residuo;

Imp. 831/2021 – DETERMINAZIONE A CONTRARRE PER PROCEDURA NEGOZIATA PER L'AFFIDAMENTO DEI SERVIZI ASSICURATIVI ANNI 2022-2025 di € 225,00 – regolarmente mantenuto a residuo;

Imp. 202/2021 – ANNO 2021 - INDENNITA' DI COMPARTO ART. 15 - FONDO RISORSE DECENTRATE - SETTORE SOCIOEDUCATIVO di € 80,04 – reimputati nel 2022;

Imp. 72/2021 – ANNO 2021 - INDENNITA' DI CARICA SINDACO E ASSESSORI (8 MAGGIO 2019 -27 MAGGIO 2024) di €.0,48, mandato in economia;

Imp. 426/2021 – COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE PER L'ANNO 2020 (CCNL FUNZIONI LOCALI 21 MAGGIO 2018) di € 131,20– reimputati nel 2022 da far confluire nel fondo incentivante 2022;

Imp. 81/2021 – Z662A1FEEE - SERVIZIO DI RISCOSSIONE COATTIVA DELLE ENTRATE TRIBUTARIE PERIODO: OTTOBRE 2019/OTTOBRE 20215 di € 4.845,00 – regolarmente mantenuto a residuo;

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 2021 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 2021; 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. 9 pagine, viene chiuso alle ore 18.30 è firmato elettronicamente dal sottoscritto Revisore dei Conti.

Triuggio, 05/04/2022

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