

Parere n. 13 del 22 giugno 2020 dell'organo di revisione

Oggetto: Parere dell'organo di revisione sulla proposta di delibera di Giunta avente ad oggetto: Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011.

Il giorno 22 del mese di giugno 2020 alle ore 9,30 presso il Comune di Triuggio 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.

**Presa visione** della proposta di delibera, indicata in oggetto, ed in particolare le allegate Determinazioni di riaccertamento dei residui redatte dai vari responsabili dei settori;

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 2017 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, in relazione ai quali intervengono, rispettivamente, la dottoressa Di Girolamo, arch. Erba, la responsabile del settore sociale, oltre alla dottoressa Vernaleone.

acc. 290/2016 IMU - PROVENTI DALLA LOTTA ALL'EVASIONE ED ELUSIONE ANNO 2012 - €. 26.482,00 - Con prot.2258 del 07/02/2019 inviata iscrizione a ruolo in Agenzia delle Entrate Riscossione

acc. 388/2016 - ACCERTAMENTI ANNI 2010/2011 PROVENTI DERIVANTI DALLA LOTTA ALL'ELUSIONE E ALL'EVASIONE ICI mandati a RUOLO NEL 2018 - €. 62.503,53 - Con prot.15642 del 24/08/2018 inviata iscrizione a ruolo in Agenzia delle Entrate Riscossione.

acc. 381/2014 - TARI 2014 - €. 47.021,61 - Con prot.15660 del 24/08/2018 sono stati emessi i solleciti e in data 16/07/2019 con prot.13019 sono stati emessi gli avvisi di accertamento.

acc. 137/2015 - TARI 2015 - €. 65.795,16 - Con prot.19759 del 09/11/2019 sono stati emessi i solleciti.

acc. 301/2016 - APPROVAZIONE RUOLO TARI TASSA RIFIUTI ANNO 2016 - €. 81.454,59 - con prot.19760 del 09/11/2019 sono stati emessi i solleciti.

La responsabile del tributo, d.ssa Susanna Di Girolamo, effettua periodicamente i controlli sul regolare riversamento da parte del concessionario Agenzia delle Entrate Riscossioni spa, delle somme riscosse. La stessa riferisce al revisore che i versamenti avvengono ogni decade e quindi nel rispetto del TUEL.

Acc. 11/2017 ENTRATE PER RECUPERO SPESE DI INVESTIMENTO A CARICO DI PRIVATI - €. 17.795,84 – il credito è giustificato e accertato dalla vigenza del ruolo. **Il revisore evidenzia che il semplice ricorso al TAR effettuato dal cittadino non sospende l'esecutività del ruolo e conseguentemente propone ai titolari dei competenti uffici di attivarsi per realizzare l'entrata.**

Acc. 202/2009 - DEL CASTELLO VINCENZO - ANNO 2006 - RATA 2009 - AFFITTI PER ALLOGGI CANONE SOCIALE ED ALTRI FABBRICATI - €. 595,92 – Prescritto

Acc. 329/2009 - ZEROUAL LHOUSSAIN - ANNO 2009 - AFFITTI PER ALLOGGI CANONE SOCIALE ED ALTRI FABBRICATI C.NA ZUCCONE - €. 210,00 – lasciato a residuo in quanto firmata rateizzazione con det. 542 del 19.12.2018, con la quale si interrompeva la prescrizione.

Acc. 38/2017 - BUONO AGOSTINO VEDOVO DI DONVITO FIORELLA - ANNO 2017 - AFFITTI PER ALLOGGI CANONE SOCIALE ED ALTRI FABBRICATI - €. 486,15 - firmata rateizzazione prot. 23701 del 20.12.2018

Acc. 90/2019 - PASTI EDUCATORI MENSA DI TRIUGGIO E TREGASIO SETT/DICEMBRE 2018 - €. 270,60

Acc. 443/2019 - 2019 SET/DIC CONCORSO SPESA FORNITURA PASTI PER ANZIANI - €. 270,60 – Lasciata a residuo, riscossa nel corso del 2020, in data 5.2.2020.

Acc. 461/2019 - 2019 GENNAIO/MAGGIO - AFFITTI PER ALLOGGI CANONE SOCIALE ED ALTRI FABBRICATI- STURZO - Lasciata a residuo, da riscuotere da Aler, in quanto è stata attivata nel 2019 una convenzione.

Imp. 27/2018 CIG 6261339C63- CONVENZIONE DEL SERVIZIO DI PULIZIA DEGLI EDIFICI COMUNALI 2015/2019 - si precisa che l'importo al 1.1.2019 era di €. 16.164,38 liquidato per €. 11.108,90, la quota residua di €. 5.055,48 risulta essere un economia.

Imp 180/2019 AFFIDAMENTO INCARICO PROFESSIONALE PER I SERVIZI ATTINENTI L' INGEGNERIA E L' ARCHITETTURA PER LA REALIZZAZIONE DEL PERCORSO CANONICA/STAZIONE €. 14.718,08 – si evidenzia che l'importo è stato reimputato all'esercizio 2020 in quanto si è in attesa della definizione dell'acquisizione delle aree.

Imp. 193/2019 SOMME A DISPOSIZIONE - REALIZZAZIONE DEL MARCIAPIEDE CANONICA ALTA E DETERMINAZIONE A CONTRARRE - CUP B61B17000900004 - CIG 7312070F09 – economia €. 24.925,00

Imp. 427/2015 STUDIO DI INGEGNERIA LAMBRO - Servizio di rilievo, progettazione preliminare, frazionamento catastale per la formazione del marciapiede

in via S.Ambrogio Bassa - €. 24.424,72 – si rileva che la prestazione è stata resa parzialmente, e non è stato determinato l'importo della stessa e pertanto viene mantenuta ai residui per ragioni cautelative.

Imp. 468/2019 AFFIDAMENTO SERVIZIO DI SUPPORTO AL R.U.P. PER ATTIVAZIONE DI PARTENARIATO PUBBLICO PRIVATO TRAMITE PROPOSTA DI LOCAZIONE FINANZIARIA DI OPERA – €. 16.777,13 – Si rileva che la quota è stata reimputata per la quota pari alla parte dell'incarico ancora da svolgere.

Imp. 899/2019 AFFIDAMENTO CONVENZIONE TRA ENTE PUBBLICO E COOPERATIVA SOCIALE AI SENSI DELL' ART. 5, COMMA 1, DELLA LEGGE 08.11.1991, N. 381, SERVIZIO DI GESTIONE CIMITERI COMUNALI - CIG Z332A17A8C – Lasciato a residuo in quanto la prestazione è stata eseguita, ma non è stata ancora sottoscritta la convenzione.

Imp. 1048/2019 AFFIDAMENTO MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI COMUNALI - OPERE EDILI ANNO 2019 2020 - CIG Z372A9B2BB – €. 25.496,60 – si rileva che i lavori erano stati eseguiti ma non ancora fatturati.

Imp. 1/2011 - SPESE DI GESTIONE ANNO 2011 CENTRO SPORTIVO VIA ALDO MORO A CARICO DELL'AMM.NE - €. 9.913,17 – nasce dal contratto di concessione, che prevedeva il rimborso delle utenze a favore del gestore, si è sospeso il pagamento a causa del fallimento del gestore. Attualmente in atto la sua liquidazione. A tal proposito il Revisore invita i competenti uffici a verificare la sussistenza del debito, e se lo stesso sia sorto e non si sia estinto.

Imp. 712/2019 NOTTE BIANCA - IMPEGNI DI SPESA PRESUNTO PER COLLEGAMENTO ELETTRICO CIG Z6728EB58F - €. 107,65 si rileva che la prestazione è stata eseguita ed l'importo è a residuo in attesa di fattura

Imp. 526/2015 CIG ZD51475E1C INSERIMENTO ANZIANO DISABILE IN STRUTTURA RESIDENZIALE CON CARATTERISTICA DI COMUNITA' FAMILIARE SITA IN TRIUGGIO €. 124,00 – Il revisore prende atto che si tratta della ritenuta dello 0,5% sull'importo del contratto, ex art. 30 D.Lgs. 50/2016

Imp. 699/2015 - CIG Z8315CABED - IMPEGNO DI SPESA PER RETTA DI RICOVERO DISABILE IN RESIDENZA SANITARIA ASSISTENZIALE - €. 61,54 – Il revisore prende atto che si tratta della ritenuta dello 0,5% sull'importo del contratto, ex art. 30 D.Lgs. 50/2016

Imp. 1103/2019 EROGOZIONE CONTRIBUTO ANNUO 2019 ALLE ASSOCIAZIONI RICREATIVE E DEL TEMPO LIBERO OPERANTI SUL TERRITORIO – liquidato nel 2020 con mandato n. 329 in data 03.02.2020

Imp. 994/2019 - INTEGRAZIONE DELLA RETTA DI RICOVERO PRESSO RSA VILLA CLARICE CIG ZAB2AA2C33 - €. 2.182,51 lasciato a residuo in attesa di

fattura ed interamente pagato nel 2020 con mandato n. 618 del 28.02.2020 e 798 dell'1.04.2020.

**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”*;

**Presa 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 2018 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011. Variazione di bilancio di previsione di cassa, 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 2019;

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. 4 pagine, viene chiuso alle ore 15,00 e sarà firmato elettronicamente dal sottoscritto Revisore dei Conti.

Triuggio, 22/06/2020

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