



**VERBALE n. 6/2021 del 27 maggio 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 ai fini della formazione del rendiconto anno 2020.**

Il giorno 27 del mese di maggio 2021 alle ore 10,30, presso il Comune di Pianengo il sottoscritto Avv. Giovanni Romagnano, Revisore unico dei conti, nominato con delibera consiliare n. 37 del 31/12/2020, procede alla verifica del Riaccertamento Ordinario dei residui, assistito dalla Sig.ra Nicolini Gisella, Responsabile del Servizio Finanziario.

Preso visione della proposta di delibera indicata in oggetto, con i suoi allegati, pervenutagli in data 27/05/2021 marzo con prot. N. 2468

Riscontrato che vi è un solo residuo attivo da eliminare per insussistenza:

Accert. 1361 dell'anno 2019 Capitolo 605/1 Piano dei Conti 9.02.99.99 dell'importo di Euro 5.125,29.

La Responsabile del Servizio finanziario specifica la ragione dell'insussistenza del residuo in questione, consistente nell'errata imputazione dell'accertamento incassato sul capitolo 605/2, Piano dei Conti 9.02.99.99.

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>.

I residui passivi eliminati sono in numero 51 e vengono estratti i seguenti numeri: 28, 33 e 41.

Il revisore effettua i seguenti controlli:

Imp.1943/2019 – PROMOZIONE ALLA LETTURA – MINIBOMBO € 134,72 – Annullamento Servizio. Il Revisore riscontra che il servizio non è stato effettuato a causa del Covid 19.

Impegno 349/2019 – SPESE SOSTENUTE DAL'ECONOMO COMUNALE PER L'ANNO 2019 – Euro 0,60. – Economia di spesa. Il Revisore riscontra che si è verificata l'economia di spesa

Impegno 386/2019 – CIR FOOD – SERVIZIO MENSA ANNO 2019 € 22,12 – Economia di spesa. Il Revisore riscontra che si è verificata l'economia di spesa.

Per gli impegni conservati 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>.

Il numero dei residui passivi conservati e relativi a tutti i servizi del Comune è di n.176, per un importo complessivo di Euro 475.169,32, vengono estratti i seguenti residui: 96,114,142,18,121,82

N. 18 - Impegno 747/2020 – IMPRESA DE CARLI ANDRA – SERVIZIO DI MANUTENZIONE OPERE MURARIE E AFFINI - € 2.568,07 – Il Revisore riscontra che il residuo è stato conservato in quanto la fattura è pervenuta nel 2021 ed è stata regolarmente pagata.

N.82 - Impegno 1667/2020 – CIR FOOD - INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA SERVIZIO DI RISTORAZIONE MENSA SCOLASTICA € 18.133,73 – Il Revisore riscontra che il residuo è stato conservato in quanto le fatture sono pervenute nel 2021 e sono state regolarmente pagate.

N.96 – Impegno 1971/2020 – ENERCOM SRL – FORNITURA GAS ANNO 2020 - € 1.029,45 – Il Revisore riscontra che il residuo è stato conservato in quanto le fatture sono pervenute nel 2021 e sono state regolarmente pagate.

N.114 – Impegno 88/2020 – LINEA GESTIONI SRL – SERVIZIO DI RACCOLTA TRASPORTO E SMALTIMENTO RIFIUTI ANNO 2020 – Euro 15.791,34. Il Revisore riscontra che il residuo è stato conservato in quanto la fattura è pervenuta nel 2021 ed è stata regolarmente pagata.

N.121 – Impegno 1042/2020 – MASCHIO AUTOSERVIZI SRL- GITA AL PARCO DELLA PREISTORIA – MINIGREST 2020 – Euro 220,00. Il Revisore riscontra che il residuo è stato conservato in quanto il servizio è stato svolto ma non è ancora pervenuta la fattura.

N.142 – Impegno 1668/2020 – CIR FOOD – INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA SERVIZIO PASTI A DOMICILIO ANNO 2020. Euro 697,52. Il Revisore riscontra che il residuo è stato conservato in quanto la fattura è pervenuta nel 2021 ed è stata regolarmente pagata.

Per gli accertamenti conservati 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>.

Il numero dei residui attivi conservati e relativi a tutte le entrate del Comune è di n.102 per un importo complessivo di Euro 1.129.425,59, vengono estratti i seguenti residui: n. 56, 66,83,11,70.

56 – Accertamento n. 1263/2017 – KAUR NACHITER – RIMBORSO UTENZE ALLOGGI ERP ANNO 2017 Euro 146,56. Il Revisore riscontra che il residuo è stato conservato in quanto il debitore non ha ancora provveduto al pagamento delle utenze luce e acqua. Il Revisore suggerisce di procedere alle richieste di pagamento del debito con lettere raccomandata idonee ad interrompere la prescrizione e ciò anche per altri residui con causa legale simile.

66 – Accertamento 1602/ 2020 Gei spa – Gestione Energetica Impianti – rimborso proventi convenzione gas – Euro 42.566,16 - . Il Revisore riscontra che il residuo è stato conservato in quanto il Comune non ha ancora provveduto ad emettere la Fattura attiva di cui il Revisore sollecita l'emissione.

83 – Accertamento 1338/20219 – Spione Daniela – pagamento affitto alloggio erp anno 2019 di Euro 792,60. Il residuo è stato conservato in quanto il debitore non ha ancora provveduto al pagamento.

11 – Accertamento 634/2016 – Tari anno 2016 – Accertamenti tari – Euro 32.761,75. Il residuo è stato conservato in quanto la somma è stata inviata a ruolo ed è in attesa di riscossione da parte dell'Agenzia delle Entrate Riscossione.

70 – Accertamento 1307/2019 – Team Serio Asd – rimborso spese utilizzo edificio comunale di Euro 26,50 – Il residuo è stato conservato in quanto il debitore non ha ancora provveduto al pagamento.

I lavori vengono interrotti alle ore 12,30 e saranno ripresi appena il sottoscritto revisore riceverà la relazione ex art. 153 del Tuel.

I lavori vengono ripresi alle ore 18,00, presso lo studio del sottoscritto, con il controllo della documentazione non ancora esaminata.

Visto il Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria n. 5.4.2 dell'allegato 4/2 al D. Lgs. 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";

Visto il parere favorevole sulla proposta di delibera citata in oggetto, espresso dal responsabile del servizio finanziario del Comune di Pianengo, nonché la sua relazione ex art. 153 del TUEL, protocollo n.0002462/IV.6.1 del 27 maggio 2021;

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, innanzi ben evidenziata,

#### ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione indicata in oggetto. Il presente verbale, costituito da n. pagine, viene chiuso alle ore , 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.

Olgiate Molgora 27 maggio 2021.

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