



**ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI MELISSANO (LE)**  
**Nominato con Deliberazione Consiliare n. 13 del 16/06/2017**

VERBALE 01 del 16/01/2019

- Al Responsabile del Settore Finanziario del Comune di Melissano – Dott.ssa Milva MARRA

Pec: [prot.comunemelissano@pec.rupar.puglia.it](mailto:prot.comunemelissano@pec.rupar.puglia.it)

– Al Sindaco del Comune di Melissano  
Avv. Alessandro Conte

**Oggetto: Proposta di Deliberazione della Giunta Comunale n. 154 del 12/12/2018 avente ad oggetto: “Riaccertamento Ordinario dei Residui al 31/12/2016 ex art. 3, comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 – Rettifica della deliberazione di G.C. n. 172 del 13/12/2017”.**

**RICHIESTA RELAZIONE.**

L’Organo di Revisione

**Richiama quanto segue:**

- in data 18/12/2018 il Responsabile del Settore Finanziario del Comune di Melissano – Dott.ssa Milva Marra trasmetteva via e-mail allo scrivente, richiesta di parere in merito al **“Riaccertamento Ordinario dei residui al 31/12/2016 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011”**;

- in data 24/12/2018, lo scrivente formulava richiesta di documentazione e adempimenti preventivi al parere richiesto;

- in data 02/01/2019 il Responsabile del Settore Finanziario dell’Ente – Dott.ssa Milva Marra formulava risposta a nota di puntualizzazione precedente, trasmettendo gli allegati richiesti;

- in data 04/01/2019, alla luce della documentazione trasmessa, si è reso necessario un incontro presso il Comune di Melissano con il Responsabile del Settore Finanziario – Dott.ssa Milva Marra.

La suddetta riunione volgeva innanzitutto per capire il riferimento ai maggiori residui provenienti dalla gestione di competenza al 31/12/2016, così come riportati nella proposta di Deliberazione suindicata e allocati per € **280.000,00** quali maggiori residui attivi ed € **312.943,42** quali maggiori

residui passivi relativi ai lavori di efficientamento energetico dell'Istituto Comprensivo di Via Felline, finanziati con trasferimenti Regionali a destinazione vincolata.

In sede di verifica dei dati, si è preso atto solo **“verbalmente”** della rettifica da apportare alla Deliberazione di G.C. n. 172 del 13/12/2017, pur riconoscendo quanto affermato dallo stesso Dirigente del Settore Finanziario – Dott.ssa Marra, al punto 3) della nota del 02/01/2019, nella quale testualmente si affermava ed ivi riportata:

***“dal programma di contabilità non risultano determinazioni di accertamento o impegno di spesa, ma registrazioni in Entrata e Uscita in data 31/12/2016, di cui si allegano le schede di mastro. Il Responsabile della spesa sarà in sede domani pomeriggio”***.

Allo scrivente Organo di Revisione nessun documento contabile è stato consegnato in sede di riunione in quanto, la Dott.ssa Marra, si riservava di verificare il tutto con il Responsabile del Servizio.

- in data 06/01/2019 lo scrivente Organo di Revisione formulava richiesta di ulteriore documentazione;

- in data 11/01/2019 il Responsabile del Settore Finanziario dell'Ente – Dott.ssa Milva Marra inviava al sottoscritto ultima versione aggiornata della proposta di Delibera della Giunta Comunale n. 154 del 12/12/2018;

- in data 11/01/2019 attraverso il protocollo dell'Ente, facevano pervenire al sottoscritto il Mastro delle Entrate ed Uscite 2015;

- in data 15/01/2019 l'Ufficio Tecnico del Comune di Melissano ha fatto pervenire al sottoscritto diversi file relativi all'efficientamento energetico Scuola Media di Melissano;

Appare evidente, come già espresso nelle precedenti note, che si prende per buona l'affermazione del Responsabile del Settore Finanziario – Dott.ssa Milva Marra al punto 1) della relazione che: ***“la proposta di deliberazione, in oggetto va nella direzione di puntualizzare e cercare, per quanto difficile, di fare chiarezza alla “confusione contabile, purtroppo ancora vigente nel Comune di Melissano”***.

Fatta questa doverosa e necessaria premessa, in riferimento a quanto in oggetto, si evidenzia quanto segue:

1. ***La proposta di Deliberazione della Giunta Comunale in esame, pur nel suo intento di addivenire ad una rappresentazione CORRETTA e VERITIERA della situazione contabile esistente alla data del 31/12/2016, non contiene puntuali motivazioni in merito alle rettifiche sinteticamente compendiate nell'elenco ivi contenuto;***

2. *In merito all'affermazione riportata nella Proposta di Deliberazione, in base alla quale l'Ufficio non è entrato nel merito delle operazioni di riaccertamento già effettuato, si specifica che si è di fronte ad un aumento sostanziale dei RESIDUI ATTIVI e dei RESIDUI PASSIVI e le correzioni ivi apportate, avrebbero dovuto disporre una ulteriore indagine di merito le cui risultanze dovevano costituire motivazioni all'interno del provvedimento in esame;*
3. *Nella Proposta di Deliberazione in esame si afferma che "al 31/12/2016 tra i residui conservati provenienti dalla gestione di competenza sono allocati € 280.000,00 nell'attivo ed € 312.943,42 nel passivo", ed ancora "specificando sin d'ora che non si è entrati nel merito delle operazioni di riaccertamento già effettuato". In considerazione di tali affermazioni si evidenzia quanto segue:
  - a) *gli importi di € 280.000,00 ed € 312.943,42 NON POSSONO FAR PARTE DEI RESIDUI CONSERVATI al 31/12/2016, in quanto nel precedente riaccertamento NON ERANO STATI CONSIDERATI;*
  - b) *si è in presenza di una rettifica al riaccertamento ordinario dei residui, deliberato con atto giuntale del 13/12/2017 n. 172 cioè i residui, sia attivi che passivi, aumentano degli importi sopra evidenziati e, nella parte motiva della proposta deliberativa, si afferma che non si è entrati nel merito delle operazioni di riaccertamento. Si pone in evidenza come, ogni singolo residuo, deve essere verificato circa l'effettiva esigibilità in considerazione del principio applicato della competenza finanziaria potenziata, allegato 4/2 del D.lgs. 118/2011 che individua, per ogni entrata e per ogni spesa la scadenza della stessa, determinandone conseguentemente l'imputazione in bilancio previa attestazione di esigibilità al 31/12/2016;**
4. *Nella Delibera di Giunta Comunale n. 172 del 13/12/2017 è stato espresso il parere da parte del sottoscritto con Verbale n. 04 del 15/11/2017 e nell'Elenco riportato con Allegato A1 – Residui Attivi cancellati definitivamente (minori entrate di competenza) riporta l'importo di € 150.558,36. Non si fa nessun riferimento "giustificativo" nella Proposta di Deliberazione n. 154 del 12/12/2018 nel momento in cui si va a correggere l'importo già deliberato riportando un importo corretto di € 150.224,68 (differenza € 333,68);*
5. *Da tutte le documentazioni ricevute, in particolare quelle dell'Ufficio Tecnico, non si evince in maniera chiara ed inequivocabile la provenienza degli importi in ENTRATA.*

Per quanto sopra evidenziato e ai fini del rilascio da parte dello scrivente di un compiuto parere, si chiede alla S.V. **UNA RELAZIONE DETTAGLIATA** (peraltro già richiesta nelle precedenti note) relativa ai maggiori residui attivi rilevati per € **280.000,00** e dei maggiori residui passivi rilevati per € **312.943,42** in cui si evince **la motivazione** di tale RETTIFICA.

Nello spirito della più ampia collaborazione, si attende riscontro in merito.

Cordiali Saluti

Alessano, 16/01/19

L'Organo di Revisione

Dott. Luigi D'Ippolito

Firmato digitalmente