



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

- Al Responsabile del Settore Finanziario del Comune di Melissano – Dott.ssa Milva MARRA
 - Al Sindaco di Comune di Melissano
Avv. Alessandro Conte
 - Al Segretario Generale del Comune di Melissano
Avv. Fabio Marra
- PEC: prot.comunemelissano@pec.rupar.puglia.it

Verbale n. 12 del 08/03/2019

Oggetto: PARERE AL RENDICONTO 2017 – RICHIESTA DOCUMENTAZIONE E VERIFICA ATTI AMMINISTRATIVI CONTABILI.

L'Organo di Revisione

PREMESSO:

- Di aver ricevuto preventivamente via Pec in data **21/02/2019** dall'Ufficio Ragioneria la seguente documentazione:
 - Relazione della G.M. sullo stato di attuazione delle prescrizioni contenute nel D.M. di riconoscimento di validità dei provvedimenti di risanamento adottati dal Comune di Melissano;
 - Delibera di G.M. n. **26** del **21/02/2019** avente ad oggetto: *“Approvazione della relazione sulla gestione (art. 151, comma 6 e art. 231, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000 e art. 11 comma 6 D.Lgs. n. 118/2011 e dello schema di Rendiconto dell'esercizio 2017”*;
 - Conto del Bilancio – Rendiconto 2017;
 - Conto Economico/Patrimoniale – Esercizio 2017;
 - Relazione sulla gestione – Rendiconto 2017.

- Ricevuto in data **25/02/2019** dall'Ufficio Ragioneria la seguente documentazione, che integra quella precedente:
 - Piano indicatori Rendiconto 2017;
 - Proposta di Delibera del Consiglio Comunale n. **6** del **25/02/2019** avente ad oggetto: *“Approvazione del Rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000”*;
 - Tempi medi 2017;
 - Nota Integrativa – Rendiconto 2017.

- Ricevuto in data **27/02/2019** dall'Ufficio Ragioneria la seguente documentazione, che integra quella precedente:
 - Cause affidate nell'anno 2017;
 - Determina n. **34** del **18/01/2018** avente per oggetto: *“Approvazione e parificazione Conto gestione degli Agenti Contabili interni, esercizio finanziario 2017”*;
 - Monitoraggio Patto di stabilità e Pareggio di Bilancio;
 - Certificazioni dei Responsabili del Settore della non sussistenza di debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti.

- Ricevuto in data **28/02/2019** dall'Ufficio Ragioneria la seguente documentazione, **che integra e completa quella precedente** :
 - Spese di rappresenta 2017;
 - SIOPE Incassi e Pagamenti 2017.

CONSIDERATO CHE:

- in data 07/03/2019 con Prot. 0002321 è pervenuta una nota del Gruppo Consiliare *“Democratici per Melissano”* avente ad oggetto: **“Irregolarità contabili riscontrate nell'esercizio finanziario 2017”**;

Alla luce di quanto espresso nella nota si fa esplicito riferimento:

1. **Violazione del principio di competenza finanziaria potenziata** (Determina n. 71 del 13/02/2017 – Determina n. 129 del 13/03/2017 – Determina n. 490 del 13/11/2017;
2. **Errata eliminazione della spesa destinata al risanamento finanziario**;
3. **Trasporto spese legali dall'esercizio finanziario 2017 all'esercizio finanziario 2018** (Determina n. 519 del 29/11/2017 – Determina n. 576 del 22/12/2017 – Determina n. 296 del 21/06/2017 – Determina n. 48 del 07/02/2017;
4. **Mancanza di impegni di spesa su alcune determinate elencate nella nota, nonché impegni di spesa non riportati nelle scritture contabili dell'Ente**;
5. **Rideterminazione del risultato di Amministrazione dell'esercizio finanziario 2017 con un eventuale disavanzo di Amministrazione da ripianare di € 39.486,96**

Per tutto quanto sopra, si chiedono :

- a) le schede di mastro 2017 riferite alle determinate menzionate;
- b) relazione dettagliata del Responsabile Settore Finanziario in merito a quanto riportato sopra.

Si precisa che la predisposizione del Rendiconto annuale rappresenta un momento importante della gestione in quanto con tale documento l'Organo di amministrazione relaziona sull'attività svolta (relazione illustrativa sulla gestione) e *“rende il conto”* del suo operato attraverso la dimostrazione dei risultati conseguiti.

In tale fase il controllo espletato dall'Organo di Revisione inerisce, da un lato, agli aspetti della legittimità, cioè della **esatta applicazione delle disposizioni normative**, dall'altro, sia **alla corretta gestione e realizzazione delle Entrate, sia alle economicità e proficuità delle spese effettuate**, nonché, **alla corretta imputazione e contabilizzazione delle poste in essere**.

Si evidenzia che, stante questa evidente situazione di chiarimenti e verifiche in atto, **TUTTI I TERMINI** previsti per il relativo rilascio del parere **VENGONO SOSPESI** in attesa di ricevere documentazioni ufficiali e complete richieste.

Purtroppo, si deve necessariamente comunicare che da tale data inizieranno a decorrere i VENTI GIORNI previsti per legge per il rilascio del Parere al Rendiconto 2017, cercando comunque di venire incontro alle *“sollecitazioni”* e alle urgenze trasmesse già da Ministero.

Si resta in attesa di positivo riscontro, con l'occasione si porgono distinti Saluti.

Alessano. 08/03/2019

L'Organo di Revisione

Dott. Luigi D'Ippolito

firmato digitalmente