



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

- Al Presidente del Consiglio Comunale di MELISSANO – Avv. Alessandro Conte
- Al Segretario Generale del Comune di MELISSANO – Avv. Fabio Marra
- Al Responsabile del Settore Finanziario del Comune di MELISSANO – Dott.ssa Milva Marra

PEC: prot.comunemelissano@pec.rupar.puglia.it

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2017

COMUNE DI MELISSANO

Provincia di LECCE



Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. LUIGI D'IPPOLITO

Oggetto: PARERE AL RENDICONTO 2017

L'Organo di Revisione

RICHIAMA INTEGRALMENTE QUANTO COMUNICATO CON IL VERBALE

N. 12 DELL' 08/03/2019, che qui si intende riportato:

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** : (Si ritiene che da questa data l'Ente abbia trasmesso le documentazioni definitive per il relativo parere)

- 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 faceva esplicito riferimento a:

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.**

Con Verbale n 12 del 12/03/2019 si chiedeva al Responsabile del Settore Finanziario la seguente documentazione:

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

Non avendo ricevuto riscontro da parte del Responsabile del Settore Finanziario, in data odierna, lo scrivente si è recato presso gli Uffici del Comune di Melissano e alla presenza del Funzionario incaricato Rag. Daniele Scarlino ha ritirato le schede di mastro 2017 e della lettera Prot. 0005676 del 19/06/2017 inviata alla Tesoreria – Banca Popolare Pugliese, alla Commissione Straordinaria di Liquidazione, al Sindaco, al Segretario Generale e al Revisore dei Conti, a firma del Rag. Daniele Marsano , nella quale si chiedeva di provvedere al prelevamento e successivo versamento sul conto di Tesoreria Unica n. 32000 acceso presso la Banca d'Italia e intestato alla Commissione Straordinaria di Liquidazione del Comune di Melissano dell'importo di € 55.657, 25.

Per quanto riguarda le somme destinate alla Commissione Straordinaria di Liquidazione rivenienti dai conti correnti postali, lo scrivente ha chiesto all'Ufficio la documentazione contabile relativa al trasferimento delle somme. Nessuna documentazione è stata prodotta e si ritiene che stessa sia stata effettuata extracontabilmente, quindi non interessando il Bilancio dell'Ente.

Dalle verifiche effettuate emerge la seguente situazione:

1) la mensilità di gennaio 2017, pari a **15.277,00**, inerente gli operatori ecologici cantierizzati presso il Comune di Melissano veniva imputata e pagata in c/residui passivi anziché sulla competenza come si può notare dalla scheda di mastro e dalla determinazione n. 71 del 13.02.2017. **In tal modo viene violato il principio di competenza finanziaria potenziata e l'art.182 del Tuel;**

2) dalla scheda di mastro entrata denominata "Recupero Ici" si evince un accertamento e l'incasso pari a € **20.000,00** mentre, dal lato della spesa corrente, l'importo di **27.585,16** stanziato nel conto denominato "Spesa destinata al risanamento" veniva eliminata quale economia di bilancio. Viste le prescrizioni del Ministero dell'interno e la competenza della Commissione Straordinaria di Liquidazione su tale importo lo **scrivente ritiene che si debba impegnare la somma di 20.000,00 per le motivazioni sopra indicate;**

3) dal controllo della scheda di mastro del conto denominato "Prestazioni di servizi – Spese legali" e dalle determine n. 296/2017, 519/2017 e 576/2017 si evince che sussiste trasporto di spese legali dall'anno 2017 all'anno 2018 per € **8.600,00** tenendo presente che gli impegni derivanti dal conferimento di incarichi a legali esterni, la cui esigibilità non è determinabile, sono imputati all'esercizio in cui il contratto è firmato, in deroga al principio della competenza finanziaria potenziata al fine di garantire la copertura della spesa. Se il giudizio non è terminato, a fine anno si dovrà procedere alla reimputazione della spesa all'esercizio in cui presumibilmente lo sarà, attraverso il Fondo Pluriennale Vincolato. Dalla relativa scheda di mastro si evince uno stanziamento definitivo di € **10.184,37** ed un impegno di spesa di pari importo. Come può esserci un FPV pari a € **13.020,23** se lo stanziamento definitivo è pari a € **10.184,37**? **La sommatoria dell'impegno di spesa (10.184,37) e del FPV (13.020,23) non deve essere eguale allo stanziamento definitivo?**

Dalla 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 del 2017”*, nonché dalla Proposta di Deliberazione 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”*, emerge un Avanzo di Amministrazione libero di € 4.390,04 mentre, dal controllo effettuato sulle schede di mastro precedentemente indicate, emergono spese da impegnare per € 20.000,00, spese da riportare nell’esercizio 2017 dall’esercizio 2018 per € 8.600,00 e spese da impegnare sulla competenza e non, come fatto dall’Ente, sui residui passivi per € 15.277,00. **Per tali motivazioni il Consuntivo 2017 chiude con un disavanzo di 39.486,96.**

Per le motivazioni espone, tenuto conto di tutto quanto rilevato e proposto e non ricevendo alcuna nota di riscontro alle richieste in precedenza effettuate, si esprime parere **NON FAVOREVOLE** per l’approvazione del Rendiconto Finanziario 2017.

L’Organo di Revisione

Dott. Luigi D’Ippolito

firmato digitalmente