



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

VERBALE 04 del 22/01/2019

- 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: PARERE 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”.**

L'Organo di Revisione

Richiama integralmente quanto riportato nel proprio **Verbale n. 15 del 24/12/2018**, nonché il **Verbale n. 01 del 16/01/2019** che si riporta per una puntuale e circostanziata disamina di quanto in oggetto.

- 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 acquisire maggiori informazioni di dettaglio in ordine ai maggiori residui provenienti dalla gestione di competenza al 31/12/2016, così come riportati

nella proposta di Deliberazione suindicata e quantificati 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 Fellingine, 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 documenti in formato elettronico relativi ai lavori di efficientamento energetico della Scuola Media di Melissano;

- Alla luce della documentazione inoltrata, lo scrivente procedeva a esporre in sede di riunione collegiale la seguente situazione:

➤ Dalla documentazione contabile inviata, in merito ai maggiori residui attivi di € **280.000,00** e dei maggiori residui passivi di € **312.943,42** emerge la seguente situazione:

1. Il mastro Entrate 2016, capitolo 494/1 evidenzia uno stanziamento in c/competenza di € 350.000,00 di cui, in data 31.12.2016 veniva accertato l'importo di € 280.000,00. Nell'esercizio finanziario 2017 lo stanziamento iniziale in c/ residui era pari ad € 335.000,00 così distinto: € 280.000,00 riveniente dall'anno 2016 ed € 55.000,00 dagli esercizi precedenti. Nell'esercizio 2017 vengono riscossi € 18.708,51 da detrarre dall'importo di € 55.000,00 mentre, dell'importo di € 280.000,00 nulla viene riscosso. Nell'esercizio finanziario 2018 i residui

iniziali ammontavano ad € 316.291,49, di cui sono stati riscossi nel corso del 2018 € 250.511,00, con una differenza di € **65.780,49**;

2. Il mastro Uscite 2016 evidenzia al capitolo 2421/3 uno stanziamento iniziale in c/competenza di € 697.098,40 di cui veniva impegnato l'importo di € 627.098,40 e pagato l'importo di € 228.883,74 con un residuo finale di € 398.214,66 composto da un importo di € 85.271,24 riveniente dalle operazioni di riaccertamento dei residui e da un ulteriore importo di € 312.943,42 così come indicato nella proposta di deliberazione di G.C. n. 154/2018. Dai pagamenti effettuati sino alla data odierna emerge una differenza di € **63.099,99**.
3. Nella Delibera di Giunta Comunale n. 172 del 13/12/2017 è stato regolarmente 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**. Nella Proposta di Deliberazione, di cui in oggetto, non si fa nessun riferimento "giustificativo" che motivi la correzione del predetto importo di € 150.558,36 (già deliberato), portato ad € **150.224,68**, con una differenza in diminuzione pari ad € **333,68**.

Dallo stato finale dell'opera in argomento emerge che l'Impresa appaltatrice doveva riscuotere l'importo di € 69.648,01 (comprensivo di IVA). Con Determina n. 480 del 06.11.2018 avente ad oggetto: "... Pagamento stato finale, ordini di servizio n. 1 e 2 e tecnici incaricati" si pagava l'impresa appaltatrice, i tecnici ed i lavori riportati negli ordini di servizio numeri 1 e 2.

In considerazione di quanto sopra riportato si chiedeva al Responsabile del Settore Finanziario se l'importo di € **65.780,49** dovesse essere ancora riscosso e l'importo di € **63.099,99** dovesse essere ancora essere pagato, tenendo presente che, nella Proposta Deliberativa richiamata n. 154/2018 si afferma che: ***"Accertata l'esistenza di ERRORI si ritiene necessario correggere, secondo quanto indicato nel prospetto sottostante, gli stessi al fine di avere dei dati coerenti, specificando sin d'ora che non si e' entrati nel merito delle operazioni di riaccertamento già effettuato".***

Successivamente, in data 21/01/2019 è pervenuta tramite e-mail una comunicazione del Responsabile del Settore Finanziario nella quale si asserisce che Responsabile del Settore Tecnico ***"ha comunicato la cancellazione del residuo attivo di € 65.780,49 sul cap. 494 art. 1 e del residuo passivo di € 64.939,72 sul cap. 2421 art. 3"***.

Appare evidente, come già espresso nelle precedenti note 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", così come accertato anche dalla Dirigente del Settore Finanziario in una sua precedente missiva.***

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

#### **Considerato:**

- che con la Deliberazione di Giunta Comunale n. 172 del 13/12/2017 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2016 ex art. 3, comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011;
- che lo scrivente Organo di Revisione ha già espresso proprio parere con Verbale n. 04 del 15/11/2017 sulla Proposta di Deliberazione della Giunta Comunale n. 178 del 25/10/2017;
- che il riaccertamento ordinario dei residui, atto propedeutico all'approvazione del Rendiconto di gestione, trova specifica evidenza nello stesso e pertanto necessita di una puntuale ricognizione dei residui attivi e passivi, per gli effetti che gli stessi hanno sul Rendiconto 2016 **in corso di approvazione**;
- che l'Ufficio Finanziario ha accertato l'esistenza di errori e che pertanto si ritiene necessario correggere, secondo quanto indicato nel prospetto di cui alla Proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 154 del 12/12/2018, gli stessi al fine di avere dei dati coerenti;
- che tra i residui conservati al 31/12/2016 provenienti dalla gestione di competenza sono allocati € 280.000,00 nell'attivo ed € 312.943,42 nel passivo relativi ai lavori di efficientamento energetico dell'Istituto Scolastico Comprensivo di Via Felline, finanziati con trasferimenti Regionali a destinazione vincolata;
- che l'Ufficio Finanziario attesta che pur evidenziando che per tale fattispecie sarebbe stato più pertinente la costituzione del FPV, in quanto trattasi di lavori i cui SAL successivi sono stati accertati e fatturati negli anni successivi fino al 2018 e che **per tale motivo le obbligazioni non erano ancora venute a scadenza al 31/12/2016**;

#### **Preso atto:**

- di tutta la documentazione probatoria e istruttoria a supporto della proposta di deliberazione in oggetto;
- del parere di regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 147 bis del decreto Legislativo n. 267/2000 espresso dal Responsabile del servizio Finanziario D.ssa Milva Marra in data 12/12/2018;
- della nota a firma della Responsabile del Settore Finanziario – Dott.ssa Milva Marra datata 02/01/2019, nella quale attesta:
  - a) che trattasi di **una rettifica della deliberazione di riaccertamento n. 172/2017 per errori riscontrati nei dati contabili.**

### **Tenuto conto delle disposizioni di cui:**

- all'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011;
- del Principio Contabile applicato 4.2 al punto 9.1;

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto delle considerazioni in precedenza illustrate, **dalla impellente e urgente esigenza di procedere all'approvazione del Rendiconto 2016**, l'Organo di Revisione

### **RILEVA LA NECESSITA'**

- di migliorare le procedure interne adottate dai singoli Responsabili dei servizi per le verifiche amministrative finalizzate al riaccertamento dei residui attivi e passivi, nel rispetto di quanto disposto dai principi contabili applicati;
- di monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti con particolare riguardo alle annualità più remote ed inviare all'Organo di Revisione e alla Commissione Straordinaria di Liquidazione un resoconto motivato dell'attività svolta, provvedendo allo stralcio laddove si accertino le condizioni previste dai principi contabili applicati;
- di segnalare all'Ente l'obbligo in capo a tutti gli Organi, ognuno per la parte di propria competenza, di prevenire costantemente ed evitare ogni possibile situazione che, oltre a determinare possibili violazioni delle leggi e dei principi contabili, possa rendere non veritieri e quindi inattendibili i dati contenuti negli atti ufficiali e nei libri contabili.

### **ESPRIME**

Parere **FAVOREVOLE** al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2016, in rettifica della Deliberazione di Giunta Comunale n. 172 del 13/12/2017.

L'Organo di Revisione invita l'Ente, come stabilito dal Principio Contabile applicato 4/2 a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere.

Alessano, 22/01/19

L'Organo di Revisione

Dott. Luigi D'Ippolito

Firmato digitalmente