



Comune di Brolo
Città Metropolitana di MESSINA
Organo di Revisione

Inviata a mezzo PEC

Al Segretario del Comune di Brolo
Al Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria
Al Sig. Sindaco
e, p.c. Al Presidente del Consiglio Comunale

SEDE

Verbale n. 19 del 23 giugno 2022

In data 23 giugno 2022, alle ore 09:30 - in Brolo, c/to Ufficio del Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria, giusta convocazione, a mezzo PEC del Presidente, del 16.06.2022 - Prot. n. 8516 del 17.06.22, l'Organo di Revisione,

composto da:

Prof. Giuseppe Pedalino – Presidente;
Rag. Salvatore Glorioso – Componente;

si è riunito, nel rispetto delle norme Anticovid-19 adottate dall'Ente, con il seguente o.d.g.:

1. Comunicazioni del Presidente;
2. Verifica di cassa, economale e degli Agenti contabili alla data del 31/03/2022;
3. Proposta di deliberazione di approvazione del riaccertamento dei residui attivi e passivi anno 2021 e documenti allegati – **Richiesta parere**;
4. Approvazione rendiconto della gestione di cui all'art. 256, comma 6 e ss., del D. Lgs. 267/2000 e ss. mm. ii., da parte dell'Organismo Straordinario di Liquidazione – Decreto ministeriale di approvazione del piano di estinzione delle passività pregresse - **Adempimenti di competenza dell'Organo di Revisione.**

È assente, per motivi di salute, il componente Rag. F. C. Anastasi.

È presente ed assiste ai lavori la Dott.ssa A. Truglio - Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria.

E', altresì, presente il Segretario Comunale, dott.ssa F. Calarco, la quale rappresenta alcune esigenze scaturenti dal parere reso, dall'Organo di revisione, sul Regolamento di Contabilità Armonizzata (Verbale n. 17 del 03/06/2022).

Il Collegio si riserva le valutazioni di merito e resta in attesa della formulazione delle intervenute esigenze.

Preliminarmente, il Presidente chiede di acquisire copia della deliberazione di C. C. inerente all'approvazione del Bilancio di previsione 2022-2024.

Acquisita copia della proposta, il Collegio prende atto che il Bilancio previsionale 2022-2022 è stato approvato, dal Consiglio Comunale, nella seduta del 24 maggio u.s., con deliberazione n. 25 immediatamente esecutiva.

Quindi, comunica che, in data 22/06/2022 - prot. n. 8711 è stata trasmessa, con nota a firma del Responsabile dell'Area Amministrativa, proposta di deliberazione n. 30, del 20.06.2022, avente ad oggetto: "Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, comma 1, lettera e del d. lgs. n. 267/2000 per servizio di installazione, configurazione software e procedure informatiche anno 2017, liquidazione fattura Ditta APKAPPA s.r.l.", ai fini dell'acquisizione del relativo parere.

L'Organo di revisione, non essendola la proposta inserita all'o.d.g. dell'odierna seduta e considerata la necessita di approfondirne il contenuto, concorda di trattare la stessa a nuova convocazione.

A seguire, si passa a trattare il **2^ punto posto all'o.d.g.**

Viene acquisita, alla presenza dell'Economo comunale, la documentazione occorrente ai fini della programmata verifica.

Viene, altresì, acquisita la documentazione necessaria ad effettuare la periodica verifica di cassa.

Quindi, le verifiche *de quibus*, considerata l'importanza e l'urgenza di entrare nel merito degli altri punti posti all'o.d.g., insieme alla verifica degli altri Agenti Contabili, vengono rinviate, su proposta unanime, a nuova convocazione.

Si passa a trattare il **3^ punto posto all'o.d.g.**

L'Organo di revisione evidenzia la discordanza tra gli importi indicati nelle determinazioni dei Responsabili di alcune Area, gli importi riportati nel corpo della proposta di deliberazione di G. M. n° 204, del 13.06.2022, ed i dati rilevati dagli elenchi dei residui attivi e passivi trasmessi al Collegio.

Pertanto, con l'ausilio del Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria, l'Organo di revisione procede alla verifica delle risultanze complessive indicate dai Responsabili delle Aree interessate ed al riscontro degli effettivi Residui attivi e passivi da eliminare e da mantenere al 31.12.2021.

Vengono, in conseguenza, acquisiti gli ulteriori prospetti occorrenti, nonché la nota prot. n. 1636, del 04/02/2022, a firma della Dott.ssa A. Truglio, n. q. di Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria, indirizzata ai Responsabili delle Aree dell'Ente.

La documentazione viene conservata tra le carte di lavoro.

Si procede ad effettuare alcune verifiche a campione.

Quindi, si concorda di predisporre specifica nota riassuntiva, a firma del Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria, avente la finalità di esplicitare quanto effettuato.

La dott.ssa Truglio, considerata l'ora, si riserva, nei prossimi giorni, di far pervenire, all'Organo di revisione, apposita nota protocollata in tal senso.

A tal punto, in attesa di ricevere la richiamata nota, si stabilisce di rinviare la definizione del relativo parere ad avvenuta acquisizione.

Il punto, pertanto, viene rinviato.

Relativamente al **4° punto posto all'o.d.g.**, il Presidente del Collegio, prima di chiudere la seduta, nel richiamare:

- il Decreto del M. I. n. 0142724, del 10 novembre 2021, ed in special modo l'art. 3, del quale si dà lettura: *"l'O.S.L. è tenuto ad approvare il rendiconto della gestione entro il termine di 60 giorni, dall'ultimazione dei pagamenti, ai sensi dell'articolo 256, comma 11, del TUEL, e a trasmetterlo all'organo di revisione contabile dell'ente, il quale è competente al riscontro della liquidazione ed alla verifica della sua rispondenza al piano di estinzione approvato"*;
- la propria nota PEC del 25/01/2022, prot. n. 1023, del 26/01/2022, indirizzata, tra gli altri, alla Commissione Straordinaria di Liquidazione, avente ad oggetto: "Comune di Brolo (ME). Decreto ministeriale di approvazione del piano di estinzione delle passività pregresse";
- la propria nota PEC del 24/02/2022, prot. n. 2432, di pari data, indirizzata, tra gli altri, alla Commissione Straordinaria di Liquidazione – Richiesta riscontro;
- la nota PEC prot. n. 60/OSL del 02.03.2022 dell'O.S.L. avente ad oggetto: "Decreto ministeriale di approvazione del piano di estinzione delle passività pregresse – RISCONTRO";

rappresenta quanto segue:

- in data 27 maggio 2022 - prot. Ente n. 7351 - è pervenuta nota PEC, a firma del Segretario Comunale, dott.ssa Francesca Calarco, avente ad oggetto: "Approvazione rendiconto di gestione di cui all'art. 256, comma 6 e ss. del D. Lgs. 297/2000 e smi – Comunicazione", con allegato il Verbale di deliberazione n. 20/2022, del 25/05/2022, della Commissione Straordinaria di Liquidazione il Rendiconto finale e ulteriori n. 6 allegati:
 1. Allegato 1 - Debiti fuori bilancio;
 2. Allegato 2 - Debiti transatti;
 3. Allegato 3 - Debiti sospesi;
 4. Allegato 4 - Istanze escluse;
 5. Allegato 5 - Somme accantonate;
 6. Allegato 6 - Istanze non istruite.

A tal punto, considerata l'ora, si rinvia, a nuova convocazione, il riscontro della liquidazione e la verifica della sua rispondenza al piano di estinzione approvato.

Del che il presente verbale.

L'Organo di Revisione

F.to Prof. Giuseppe Pedalino

F.to Rag. Salvatore Glorioso