



**Comune di Trepuzzi**

(Provincia di Lecce)  
REVISORE UNICO

Verbale n. 11/2017

**COMUNE DI TREPUIZZI**

Provincia di Lecce

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. LIVIA ANTONUCCI



## *Comune di Trepuzzi*

(Provincia di Lecce)  
REVISORE UNICO

### INDICE

Introduzione	
Conto del bilancio	
Risultati della gestione	
Saldo di cassa	
Risultato gestione di competenza	
Risultato di amministrazione	
Variazione dei residui anni precedenti	
Conciliazione risultati finanziari	
Verifica congruità fondi	
Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica	
Analisi delle principali poste	
Analisi indebitamento e gestione del debito	
Analisi gestione dei residui	
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	
Rapporti con organismi partecipati	
Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi	
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	
Rese del conto degli agenti contabili	
Conto economico	
Stato patrimoniale	
Relazione della giunta sul rendiconto	
Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte	
Ripiano disavanzo	
Conclusioni	



## **Comune di Trepuzzi**

(Provincia di Lecce)  
REVISORE UNICO

## **Comune di Trepuzzi**

### **Organo di revisione**

Verbale n. 11 del 18/05/2017

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Trepuzzi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Brindisi, li 18.05.2017.

L'organo di revisione  
Rag. Livia ANTONUCCI.



## Comune di Trepuzzi

(Provincia di Lecce)  
REVISORE UNICO

### INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Trepuzzi nominato con delibera consiliare n. 60 del 29.11.2016,

◆ ricevuta in data 02.05.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 79 del 24.04.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei



## **Comune di Trepuzzi**

(Provincia di Lecce)

REVISORE UNICO

soggetti facenti parte del gruppo “amministrazione pubblica” e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - aggiornamento dell’inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell’esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto l’articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l’anno 2016;

### **RILEVATO**

che alla proposta di rendiconto sono allegati l’inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3, con l’indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione per l’approvazione da parte del Consiglio prima dell’approvazione del rendiconto,

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l’esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell’art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell’ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell’esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell’esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall’organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nel registro dei verbali;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l’esercizio sono evidenziati nell’apposita sezione della presente relazione.

### **RIPORTA**

i risultati dell’analisi e le attestazioni sul rendiconto per l’esercizio 2016.



## Comune di Trepuzzi

(Provincia di Lecce)  
REVISORE UNICO

### CONTO DEL BILANCIO

#### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 02.08.2016, con delibera n. 40;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 117.169,92 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 71 del 06.04.2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

#### Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1388 reversali e n. 2403 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da difficoltà ad incassare correntemente i tributi comunali, in particolare;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano



## Comune di Trepuzzi

(Provincia di Lecce)  
REVISORE UNICO

- totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
  - gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
  - I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco di Napoli, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### Risultati della gestione

#### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			308.242,71
Riscossioni	1.474.578,19	16.026.689,06	17.501.267,25
Pagamenti	2.771.508,60	14.804.636,97	17.576.145,57
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>233.364,39</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			58.183,70
<b>Differenza</b>			<b>175.180,69</b>
di cui per cassa vincolata			

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 58.183,70 relativi all'esercizio 2015 non ancora riconosciuti come debiti fuori bilancio.

Alla sistemazione di tali sospesi si è deve assolutamente provvedere entro l'esercizio 2017.

La sistemazione di tale pagamento richiede il riconoscimento e finanziamento del debito bilancio da sottoporre al Consiglio prima o contestualmente all'approvazione del rendiconto.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	36.148,08
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	<b>36.148,08</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 36.148,08 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.



## Comune di Trepuzzi

(Provincia di Lecce)  
REVISORE UNICO

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>				
	2	2013	2014	2015
Disponibilità		95.498,00	138.824,49	250.059,01
Anticipazioni				
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.				

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA</b>				
	3	2014	2015	2016
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		344	346	344
Utilizzo medio dell'anticipazione		840.000,00	1.150.000,00	1.957.142,34
Utilizzo massimo dell'anticipazione		1.921.000,00	2.636.132,00	2.849.880,56
Entità anticipazione complessivamente corrisposta				
Entità anticipazione non restituita al 31/12				
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione		14.057,27	32.984,16	46.482,10

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria, accordata ai sensi dell'art. 222 del Tuel, nell'anno 2016 è stato di euro 3.351.609,42 come da deliberazione di G.C. 265 del 30.12.2016.

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi di criticità:

- entità dei residui attivi, per crediti tributari derivanti da imposizione locale e da utilizzo dei beni dell'ente, che si incassano con notevole difficoltà. Per quanto l'ente abbia predisposto una serie di iniziative efficaci al recupero di tale flussi di entrata si invita ad incrementare tale azione al fine di conseguire un risultato più efficace entro il termine dell'esercizio 2017.





## Comune di Trepuzzi

(Provincia di Lecce)  
REVISORE UNICO

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 539.494,56, come risulta dai seguenti elementi:  
così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	16.026.689,06
Pagamenti	(-)	14.804.636,97
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.222.052,09
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	4.304.310,50
Residui passivi	(-)	4.986.868,03
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-682.557,53
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>539.494,56</b>

### Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	539464,56
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	691990,47
quota di disavanzo ripianata	0
<b>saldo</b>	<b>1231455,03</b>

La seg



# Comune di Trepuzzi

(Provincia di Lecce)

REVISORE UNICO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	91907,97
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	9683630,33 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8395516,86
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	154896,07
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )</i>	(-)	601619,77 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>623505,60</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	631990,47 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>1255496,07</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3205,45
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5681,31
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2079911,52
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2226910,66
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	25687,30
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>-163799,68</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>1091696,39</b>



## Comune di Trepuzzi

(Provincia di Lecce)  
REVISORE UNICO

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)		0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	(-)	0,00
		0,00

### Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2016 è la seguente:

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	91.907,97	154.896,07
FPV di parte capitale	5.681,31	25.687,30

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

- l'entrata che finanzia il fondo è accertata
- la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:



## Comune di Trepuzzi

(Provincia di Lecce)  
REVISORE UNICO

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	175.358,51	175.358,51
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	2.157.000,00	2.157.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	12.555,45	12.555,45
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/capitale	2.079.911,52	2.079.911,52
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>4.424.825,48</b>	<b>4.424.825,48</b>

### Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:



## Comune di Trepuzzi

(Provincia di Lecce)  
REVISORE UNICO

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	124.035,37
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	6.741,92
Recupero evasione tributaria	157.429,32
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	12.555,45
Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche	91.947,89
Referendum 2016	61.403,61
<b>Totale entrate</b>	<b>454.113,56</b>
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie 2016	61.403,61
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	340.821,46
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	28.728,37
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>430.953,44</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>23.160,12</b>



## Comune di Trepuzzi

(Provincia di Lecce)  
REVISORE UNICO

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 2.065.763,21, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			308.242,71
RISCOSSIONI	1.474.578,19	16.026.689,06	17.501.267,25
PAGAMENTI	2.771.508,60	14.804.636,97	17.576.145,57
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>233.364,39</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			58.183,70
<i>Differenza</i>			<b>175.180,69</b>
RESIDUI ATTIVI	4.173.448,60	4.304.310,50	8.477.759,10
RESIDUI PASSIVI	1.419.725,18	4.986.868,03	6.406.593,21
<i>Differenza</i>			<b>2.071.165,89</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			154.896,07
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			25.687,30
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>2.065.763,21</b>

Nei residui attivi sono compresi gli accertamenti di tributi effettuati sulla base delle liste di carico, degli accertamenti e ruoli coattivi.

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	1.074.816,86	1.831.583,41	2.065.763,21
di cui:			
a) parte accantonata		1.370.000,00	1.174.000,00
b) Parte vincolata	83.051,00	351.990,47	85.905,54
c) Parte destinata a investimenti	50.994,36		3.205,45
e) Parte disponibile (+/-) *	940.771,50	109.592,94	802.652,22

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:



## Comune di Trepuzzi

(Provincia di Lecce)  
REVISORE UNICO

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	5.112,89			0,00	5.112,89
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	230025,00			0,00	230.025,00
Debiti fuori bilancio	280000,00			0,00	280.000,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00		0,00	0,00
Fondo trattamento accessorio 2014-2015	116852,58		0,00	0,00	116.852,58
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>631.990,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>631.990,47</b>

In

ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2016, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue:

- nella parte vincolata l'importo di euro 230.025,00 rappresenta un trasferimento da parte del Ministro dell'Interno per il progetto SPRARR avvenuto alla fine del 2016 e che è stato interamente riversato all'ente gestore all'inizio del 2017;
- l'importo di euro 5.112,89 rappresenta l'indennità di fine mandato che va accantonata in ossequio ai nuovi principi contabili;
- l'importo di euro 116.852,58 rappresenta gli importi contrattati per il Fondo del trattamento accessorio dei dipendenti relativi agli anni 2014-2015 come liquidati nel corso del 2016 e contrattati nel corso dello stesso esercizio 2016.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente non ha utilizzato avanzo di amministrazione libero in quanto si trovava in anticipazione di tesoreria.

Si specifica che l'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs.118/2011:

- a. per copertura dei debiti fuori bilancio;
- b. per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c. per il finanziamento di spese di investimento;
- d. per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- e. per l'estinzione anticipata di prestiti.

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

### Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	27.116.008,19	17.501.267,25	8.477.759,10	- 1.136.981,84
Residui passivi	25.165.369,09	17.576.145,57	6.406.593,21	- 1.182.630,31



## Comune di Trepuzzi

(Provincia di Lecce)  
REVISORE UNICO

### Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2016</b>
saldo gestione di competenza (+ o -)	539.494,56
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>539.494,56</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	499.067,81
Minori residui passivi riaccertati (+)	275.811,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-223.256,67</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	539.494,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	-223.256,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	631.990,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.356.301,92
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 (A)</b>	<b>2.304.530,28</b>

La conciliazione con il risultato finale 2016, pari ad euro 2.065.763,21 è data dalla diminuzione per FPV corrente e capitale di euro 154.896,07 ed euro 25.687,30 e dai pagamenti per azioni esecutive per euro 58.183,70, non riportati nella tabella sopra evidenziata.

La parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.054.000,00
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	120.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>1.174.000,00</b>

La parte vincolata al 31/12/2016 è così distinta:





## Comune di Trepuzzi

(Provincia di Lecce)

REVISORE UNICO

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	28.430,70
vincoli derivanti da trasferimenti	57.474,84
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>85.905,54</b>

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 ammonta ad euro 3.205,45 e deriva dalla differenza della cancellazione dei residui attivi di parte capitale con i residui passivi del Titolo II della spesa.

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

### VERIFICA CONGRUITA' FONDI

#### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

#### Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	870000,00
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	184000,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	1054000,00

L'ente ha optato per il metodo semplificato ai sensi di quanto disposto dall'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 in cui si dispone che fino al 2018 la quota accantonata nel risultato di amministrazione per il FCDE può essere determinata secondo lo schema sopra riportato.

Per quanto attiene ad un raffronto con le altre tipologie si evidenzia quanto riportato nel conto del bilancio alla voce di dettaglio della composizione del FCDE che valuterebbe un importo minimo pari ad euro 1.864.000,00. Tenuto conto che, di fatto, la parte libera dell'avanzo non potrà essere liberamente utilizzata, anche tale importo non comporterebbe disequilibri gestionali.

#### Fondi spese e rischi futuri

##### Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 120.000,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e/o da debiti fuori bilancio di cui si dà atto anche negli atti di approvazione.



## **Comune di Trepuzzi**

(Provincia di Lecce)

REVISORE UNICO

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 200.000,00, al netto di una situazione debitoria ancora da definire con la società che ha espletato il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

Per quanto riportato dagli uffici, la quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso è stata effettuata da una istruttoria generale e in relazione a tale determinazione e agli accantonamenti effettuati l'organo di revisione ritiene che si debba con la massima sollecitudine provvedere a definire tutte le partite pendenti in modo tale da affrontare in maniera definitiva tutte le situazioni che possono potenzialmente disequilibrare la gestione ordinaria dell'ente.

In sede di verifica degli equilibri di bilancio e dello stato di attuazione dei programmi si provvederà a verificare lo stato delle attività predisposte per la definitiva soluzione a tale problematica di assoluta rilevanza.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata alcuna somma a tale titolo in quanto la società Farmacia comunale srl produce annualmente profitti e la Società per i Servizi Ambientali ha di fatto ultimato il suo servizio con decorrenza dal mese di maggio 2017.

### **Fondo indennità di fine mandato**

La quota di tale indennità per il 2016 sarà di fatto accantonata con l'esercizio 2017.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:



# Comune di Trepuzzi

(Provincia di Lecce)

REVISORE UNICO

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	92,00
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	6,00
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+)	<b>8044,00</b>
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	1003,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	5,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00
<b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)</b>	(+)	<b>998,00</b>
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+)	<b>712,00</b>
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+)	<b>2643,00</b>
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+)	<b>0,00</b>
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+)	<b>12397,00</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2+I3+I4+I5+I6+I7)</b>	(+)	<b>8660,00</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	0,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00
<b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2+L3+L4+L5+L6+L7+L8)</b>	(+)	<b>3249,00</b>
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(+)	<b>0,00</b>
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>		<b>11909,00</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>		<b>586,00</b>
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>		<b>586,00</b>

L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti

L'ente ha provveduto in data 30.03.2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.



## Comune di Trepuzzi

(Provincia di Lecce)  
REVISORE UNICO

### ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

#### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2014	2015	2016
I.M.U.	2.937.520,46	2.384.141,69	1.900.000,00
I.M.U. recupero evasione			649.740,00
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.	702.316,35	786.167,35	400.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	790.961,90	799.993,85	850.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	24.864,34	14.540,01	20.699,70
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte		404,15	
COSAP	69.511,51	46.613,30	80.310,83
TARI	2.238.998,00	2.039.000,00	2.157.000,00
Rec. evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	30.000,00	70.000,00	998,00
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	5.000,00	7.000,00	11.196,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	951.713,05	730.000,00	957.344,36
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>7.750.885,61</b>	<b>6.877.860,35</b>	<b>7.027.288,89</b>

#### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (comp. et.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	649.740,00	0,00	#DIV/0!		0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	998.004,00	8.500,00	0,00%		
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		
<b>Totale</b>	<b>1.647.744,00</b>	<b>8.500,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,52%</b>	<b>0,00</b>



## Comune di Trepuzzi

(Provincia di Lecce)  
REVISORE UNICO

In merito si osserva che alla fine dell'esercizio 2016 si è proceduto ad una ricognizione delle somme iscritte a ruolo e che sono pronte per l'invio come accertamento agli utenti.

Di fatto entro pochi mesi tali somme non potevano essere suscettibili di immediati incassi per quanto si consiglia un costante monitoraggio nel corso degli esercizi successivi al fine di poter quantificare correttamente i crediti vantati.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	311.329,22	100,00%
Residui riscossi nel 2016	157.429,32	50,57%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	153.899,90	49,43%
Residui della competenza	1.647.744,00	
Residui totali	1.801.643,90	

### Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016
Accertamento	78.664,76	96.280,01	124.035,37
Riscossione	78.664,76	96.280,01	123.035,37

Il contributo per permessi a costruire fin dal 2014 è completamente destinato a spesa per investimenti e viene accertato per cassa e, di conseguenza, non genera residui attivi.

### Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	488.525,41	648.376,87	774.123,75
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	130.274,59	106.310,04	175.358,51
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	73.607,39	62.217,46	
Altri trasferimenti			
<b>Totale</b>	<b>692.407,39</b>	<b>816.904,37</b>	<b>949.482,26</b>



## Comune di Trepuzzi

(Provincia di Lecce)  
REVISORE UNICO

### Entrate Extratributarie.

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	349.366,66	340.485,88	249.194,80
Proventi dei beni dell'ente	47.343,30		122.412,95
Interessi su anticip.ni e crediti			
Utili netti delle aziende	31.340,37	28.305,46	40.896,65
Proventi diversi			
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>428.050,33</b>	<b>368.791,34</b>	<b>412.504,40</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva: tale tipologia di entrata deve essere rivalutata e vanno messi in atto tutte le attenzioni e cautele per il recupero di tali forme di entrata che possono consentire un abbattimento della pressione tributaria generale.

### Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			0,00		
Casa riposo anziani			0,00		
Mensa anziani	1.873,00	15.000,00	-13.127,00	12,49%	
Mense scolastiche	143.462,79	270.000,00	-126.537,21	53,13%	
Musei e pinacoteche			0,00		
Servizi cimiteriali	70.016,00	116.000,00	-45.984,00	60,36%	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Bagni pubblici			0,00	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>215.351,79</b>	<b>401.000,00</b>	<b>-185.648,21</b>	<b>53,70%</b>	

In merito si osserva: in generale vi è una buona copertura per quanto la mensa anziani sconti una percentuale minore.



## Comune di Trepuzzi

(Provincia di Lecce)

REVISORE UNICO

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

#### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE*
accertamento	46.000,00	23.000,00		25.116,90	
riscossione	17,50	11.000,00		19.616,90	
%riscossione	0,04	47,83	-	78,10	-

\* di cui accantonamento al FCDE

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	23.000,00	11.500,00	12.558,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	23.000,00	11.500,00	12.558,00
destinazione a spesa corrente vincolata	13.000,00	6.500,00	8.558,00
Perc. X Spesa Corrente	56,52%	56,52%	68,15%
destinazione a spesa per investimenti	10.000,00	5.000,00	4.000,00
Perc. X Investimenti	43,48%	43,48%	31,85%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	218.121,74	100,00%
Residui riscossi nel 2016	20.063,89	9,20%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	40.000,00	18,34%
Residui (da residui) al 31/12/2016	158.057,85	72,46%
Residui della competenza	5.500,00	
Residui totali	163.557,85	



## Comune di Trepuzzi

(Provincia di Lecce)  
REVISORE UNICO

### Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2015 anche perché con la nuova contabilizzazione ai sensi del D.Lgs 118/2011 e dei nuovi codici siopie sono state distintamente indicate le entrate da servizi e quelle per proventi di beni.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	75.726,00	100,00%
Residui riscossi nel 2016	15.837,20	20,91%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	59.888,80	79,09%
Residui della competenza	10.000,00	
Residui totali	69.888,80	

In merito si invita l'ente a dettagliare tutte le concessioni di immobili date in utilizzo a qualunque titolo, specialmente a titolo oneroso, in modo tale da quantificare i crediti vantati e mettere l'ente nelle condizioni di incassarli in tempi più celeri.





## Comune di Trepuzzi

(Provincia di Lecce)  
REVISORE UNICO

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.654.760,44	1.700.832,64	46.072,20
102	imposte e tasse a carico ente	105.052,63	120.131,52	15.078,89
103	acquisto beni e servizi	4.042.526,80	4.637.624,45	595.097,65
104	trasferimenti correnti	631.997,26	1.225.821,06	593.823,80
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	344.710,71	287.667,22	-57.043,49
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	altre spese correnti	169.927,41	423.439,97	253.512,56
<b>TOTALE</b>		<b>6.948.975,25</b>	<b>8.395.516,86</b>	<b>1.446.541,61</b>

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha rispettato:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.862.867,47;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.



## Comune di Trepuzzi

(Provincia di Lecce)

REVISORE UNICO

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2016
Spese macroaggregato 101	1.749.852,19	1.700.000,00
Spese macroaggregato 103	3.835,94	
Irap macroaggregato 102	109.179,34	116.214,38
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.862.867,47</b>	<b>1.816.214,38</b>
(-) Componenti escluse (B)		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.862.867,47</b>	<b>1.816.214,38</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)

Si specifica che nel computo della spesa di personale 2016 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2015 e precedenti rinviate al 2016; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015).

Non si registra nel 2016 estinzione di organismi partecipati per cui l'ente non ha assunto obblighi di riassumere dipendenti.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in nei termini tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:



## Comune di Trepuzzi

(Provincia di Lecce)  
REVISORE UNICO

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata effettuata nel rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)		80,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	19.494,76	80,00%	3.898,95	3.336,23	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	500,00	50,00%	250,00	200,00	0,00
Formazione	2.760,00	50,00%	1.380,00	1.500,00	-120,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

#### Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 3.336,23 come da prospetto allegato al rendiconto.

L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

#### Limitazione incarichi in materia informatica

(legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

L'ente non ha assegnato incarichi di tale specie di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

#### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 241.185,12 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 4,16%.

Non vi sono interessi annuali relativi ad operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.



## Comune di Trepuzzi

(Provincia di Lecce)

REVISORE UNICO

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,49 %.

### Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228. Si da atto che l'ente non ha effettuato investimenti di tale tipo.

### Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1,

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	4,49%	3,87%	2,98%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	7.212.595,00	6.448.299,00	5.801.812,47
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-764.296,14	-646.486,53	-601.619,77
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.448.298,86</b>	<b>5.801.812,47</b>	<b>5.200.192,70</b>
Nr. Abitanti al 31/12	14.757,00	14.656,00	14.525,00
Debito medio per abitante	436,97	395,87	358,02

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:



## Comune di Trepuzzi

(Provincia di Lecce)  
REVISORE UNICO

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	362.422,61	311.885,92	241.185,12
Quota capitale	764.296,14	646.486,53	601.619,77
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.126.718,75</b>	<b>958.372,45</b>	<b>842.804,89</b>

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha mai richiesto né ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2016 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

BENE UTILIZZATO	CONTRATTO/CONCEDENTE	SCADENZA CONTRATTO	CANONE ANNUO
N.12 STAMPANTI/FOTOCOPIATORI DI RETE	KYOCERA SPA – CONCESSIONARIA CONSIP	SETTEMBRE 2020	5.400,00

Il contratto è stato stipulato aderendo a convenzione attiva presso Consip dal mese di ottobre 2015.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 71 del 06.04.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2015 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 708.442,98

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 573.508,08

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2016 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.



## Comune di Trepuzzi

(Provincia di Lecce)  
REVISORE UNICO

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	3.890,51	362.406,08	733.355,18	1.038.865,47	1.243.900,15	2.921.719,03	6.304.136,42
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	7.698,00		43.819,46	18.470,77	21.000,00	246.333,34	337.321,57
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	53.888,80		164.057,85		10.437,00	247.523,04	475.906,69
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	65.477,31	362.406,08	941.232,49	1.057.336,24	1.275.337,15	3.415.575,41	7.117.364,68
Titolo IV	38.112,50				428.815,45	882.199,14	1.349.127,09
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo VI	4.731,38						4.731,38
Tot. Parte capitale	42.843,88	0,00	0,00	0,00	428.815,45	882.199,14	1.353.858,47
Titolo IX							6.535,95
<b>Totale Attivi</b>	<b>108.321,19</b>	<b>362.406,08</b>	<b>941.232,49</b>	<b>1.057.336,24</b>	<b>1.704.152,60</b>	<b>4.304.310,50</b>	<b>8.477.759,10</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I		3.881,95	156.992,97	220.196,82	287.743,60	1.835.138,76	2.503.954,10
Titolo II	2.500,00	5.878,58		56.528,10	510.808,22	1.049.485,03	1.625.199,93
Titolo IV	103.995,31				45.000,00	230.773,37	379.768,68
Titolo V						1.867.002,10	1.867.002,10
Titolo VII	5.296,00			13,38	20.890,25	4.468,75	30.668,38
<b>Totale Passivi</b>	<b>111.791,31</b>	<b>9.760,53</b>	<b>156.992,97</b>	<b>276.738,30</b>	<b>864.442,07</b>	<b>4.986.868,01</b>	<b>6.406.593,19</b>



## Comune di Trepuzzi

(Provincia di Lecce)

REVISORE UNICO

### ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 117.169,92 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2014	2015	2016
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi		13.788,00	28.728,37
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		4.659,00	88.441,55
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>18.447,00</b>	<b>117.169,92</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

#### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in corso di istruttoria per circa 200.000,00 euro.

In presenza di debiti fuori bilancio di cui alla lettera b) l'ente deve apporre apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione, se capiente.

Si prende atto che l'ente ha accantonato una parte per 120.000,00 dell'avanzo disponibile ed invita gli uffici a velocizzare l'azione istruttoria per finalizzare i riconoscimenti dei debiti che si conoscono assolutamente entro l'esercizio 2017.

L'organo di revisione verificherà presso il servizio legale dell'ente se esistono azioni legali che vedono l'ente soccombente e che abbiano comportato l'avvio di atti difensivi (es. opposizione a sentenze esecutive di primo grado).

### RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

#### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

##### Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella.



## **Comune di Trepuzzi**

(Provincia di Lecce)

REVISORE UNICO

Agli atti del Consiglio comunale è stata allegata la Nota informativa ai sensi di legge, come firmata dai rispettivi organi di controllo delle due società partecipate e come asseverate, per verifica, dalla sottoscritta. Si evidenzia la fase ancora controversa dei crediti che sarebbero vantati dalla società che gestisce il servizio di RSU che ad oggi rappresenta una posta straordinaria da quantificare in contraddittorio o in sede giudiziaria.

### ***Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati***

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente.

#### **E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

#### **Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

Si invita l'ente a presentare, anche per il 2017 entro i termini che al momento sono previsti per settembre 2017, il piano di razionalizzazione, come avvenuto per gli anni precedenti.

### ***TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI***

#### **Tempestività pagamenti**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

### **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto, ad eccezione del parametro relativo ai pagamenti per esecuzione forzata ed alla anticipazione di tesoreria.

In merito l'Organo di revisione invita l'ente ad una sollecita azione di recupero dei crediti per alimentare i flussi di cassa in entrata, considerata anche la mole dei residui attivi conservati ed a provvedere all'immediato riconoscimento dei debiti relativi ai procedimenti di esecuzione forzata.

Questo Organo di revisione ritiene che già nel corso del 2017 l'ente abbia le potenzialità per centrare il recupero di tali parametri e vigilerà affinché siano poste in essere tutte le misure idonee ad ottenere tale risultato.

### **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**





## Comune di Trepuzzi

(Provincia di Lecce)

REVISORE UNICO

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :  
Tesoriere, Banco di Napoli;  
Economista, Sig.ra Bianco Rosa Anna.

### CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		
	2015*	2016
A componenti positivi della gestione	8.015.557,17	11.142.969,75
B componenti negativi della gestione	6.230.054,03	8.104.946,74
<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.785.503,14</b>	<b>3.038.023,01</b>
C Proventi ed oneri finanziari		
proventi finanziari	24.022,36	49.526,33
oneri finanziari		287.667,22
D Rettifica di valore attività finanziarie		
Rivalutazioni		
Svalutazioni		
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.809.525,50</b>	<b>2.799.882,12</b>
E proventi straordinari		597.277,68
E oneri straordinari	429.378,90	524.057,81
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.380.146,60</b>	<b>2.873.101,99</b>
IRAP		
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>1.380.146,60</b>	<b>2.873.101,99</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Si dà atto che siamo in fase di prima applicazione dei nuovi principi di contabilità economico-finanziaria e che si tratta di una conversione dei dati con collegamento dei capitoli di contabilità finanziaria a nuove elaborazioni con la logica di una rilevazione di carattere meramente più economico che finanziario come fino ad oggi avvenuto. L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento non sono state ancora determinate per il 2016.

Le quote d'ammortamento una volta rilevate, soprattutto nel corso dell'esercizio 2017, dovranno essere rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).



## Comune di Trepuzzi

(Provincia di Lecce)  
REVISORE UNICO

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come “Insussistenze del passivo” dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come “Sopravvenienze attive” dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E.25 b.* del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24 d.*) o minusvalenze (*voce E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

### STATO PATRIMONIALE

L’ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015;
- b) all’applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell’attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l’inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell’esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l’indicazione delle differenze di rivalutazione dovranno essere oggetto di approvazione del Consiglio in sede di rendiconto dell’esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, 2017, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell’attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all’anno precedente sono così riassunti:



## Comune di Trepuzzi

(Provincia di Lecce)  
REVISORE UNICO

STATO PATRIMONIALE			
<b>Attivo</b>	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali			0,00
Immobilizzazioni materiali	34.546.902,18	1.952.331,43	36.499.233,61
Immobilizzazioni finanziarie	36.229,02		36.229,02
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>34.583.131,20</b>	<b>1.952.331,43</b>	<b>36.535.462,63</b>
Rimanenze			0,00
Crediti	6.146.158,60	2.333.567,40	8.479.726,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	308.242,71	-74.878,32	233.364,39
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.454.401,31</b>	<b>2.258.689,08</b>	<b>8.713.090,39</b>
Ratei e risconti			0,00
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>41.037.532,51</b>	<b>4.211.020,51</b>	<b>45.248.553,02</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	26.013.633,94	2.873.101,99	28.886.735,93
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	10.263.190,04	1.337.928,52	11.601.118,56
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.760.708,53		4.760.708,53
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>41.037.532,51</b>	<b>4.211.030,51</b>	<b>45.248.563,02</b>
Conti d'ordine			0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.



## Comune di Trepuzzi

(Provincia di Lecce)  
REVISORE UNICO

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	24638633,11
fondo di dotazione	
riserve	1375000,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	
risultato economico dell'esercizio	2873101,99
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>28886735,93</b>

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente ed i criteri di valutazione utilizzati.

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione si evidenziano le considerazioni e raccomandazioni finali che già sono state indicate in precedenza.

L'ente deve, nel corso dell'esercizio 2017, affrontare le questioni relative al recupero urgente di tutti i crediti sia derivanti dai rapporti tributari che dai proventi dei beni e dei servizi.

Anche tutte le pendenze relative ai debiti fuori bilancio e alla situazione relativa ai crediti vantati dalla società che ha gestito il Servizio di RSU va immediatamente affrontata e definita nella sua interezza entro l'esercizio.

Peraltro, la situazione generale di bilancio consente ampi margini di manovra e può sicuramente reggere il peso di eventuali oneri straordinari che definiscono tutte le questioni sospese.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

L'organo di revisione  
Rag. Livia ANTONUCCI