



Comune di Tricase (Lecce)  
Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio dei Revisori dei Conti :

- vista la nota prot. n. 18698 datata 18.11.2015 a firma del Responsabile del Settore Programmazione e Bilancio, dott. Marcellino Nicola Trevisan, ricevuta a mezzo posta certificata in data 18.11.2015;
- vista la proposta di deliberazione al Consiglio Comunale n. 1447 del 17.11.2015 e relativi allegati, avente ad oggetto : **"ASSESTAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE 2015"** per il parere di competenza;
- visto i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi in data 17.11.2015, ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 267/2000, dal Responsabile del Settore Finanziario;
- vista la nota prot. n. 19274 del 26.11.2015 con la quale il Responsabile del Settore Programmazione e Bilancio, dott. Marcellino Nicola Trevisan, ha espresso il proprio parere ai sensi dell'art. 153 del D.Lgs. n. 267/2000;
- vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 09.09.2015, esecutiva ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione per l'anno finanziario 2015, con i relativi allegati, composti dal bilancio pluriennale 2015/2017 e dalla relazione previsionale e programmatica 2015/2017;

Three handwritten signatures are present at the bottom right of the page. The first is a large, stylized signature, followed by two smaller, more legible signatures.

- vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 20/05/2015 con la quale è stato approvato il rendiconto dell'esercizio 2014 dal quale è risultato un avanzo di amministrazione di € 848.052,59;
- vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 132 del 28/05/2015 con la quale è stato approvato il riaccertamento straordinario dei residui ai sensi dell'art. 3 comma 7 del D. Lgs. n. 118/2011 dal quale si evinceva un avanzo di amministrazione effettivo ed applicabile pari ad € 665.082,44;
- visto l'art. 175, comma 8, del D. Lgs. n. 267/2000 come modificato dal D. Lgs. n. 126 del 10.08.2014 che recita: *"Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'Organo consiliare dell'Ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio"*;
- visto l'art. 175, comma 9-ter, del D. Lgs. n. 267/2000 come modificato dal D. Lgs. n. 126 del 10.08.2014 che recita: *"Nel corso dell'esercizio 2015 sono applicate le norme concernenti le variazioni di bilancio vigenti nell'esercizio 2014, fatta salva la disciplina del fondo pluriennale vincolato e del riaccertamento straordinario dei residui. Gli Enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel 2014 adottano la disciplina prevista dal presente articolo a decorrere dal 1° gennaio 2015"*;
- preso atto che l'Ente non ha aderito alla sperimentazione contabile per cui nel 2015 applica la disciplina delle variazioni al bilancio di cui all'art. 175 del D. Lgs. n. 267/2000 in vigore nel 2014 e quindi l'assestamento generale di bilancio deve essere approvato entro il 30 novembre 2015;
- vista la relazione del Responsabile del Settore Programmazione e Bilancio, dott. Marcellino Nicola Trevisan circa la manovra di assestamento del bilancio di previsione 2015 e le dichiarazioni ivi riportate;
- visto il monitoraggio semestrale del Patto di Stabilità inviato dall'Ente al MEF;
- visto il monitoraggio del patto di stabilità alla data del 25.11.2015;
- visto il Regolamento di contabilità;
- visto l'art. 175, commi 3 ed 8, del D. Lgs. n. 267/2000;

*M. Trevisan*

*G*

- lavori Pubblici con nota prot. n. 5298 del 10.04.2015 - complessivamente € 25.920,55;
- c) segnalato, presunto debito fuori bilancio per € 15.000,00, con nota datata 19.11.2014 prot. n. 18264 dal "Meetup Cinque stelle per Tricase" a firma del sig. Franco Antonio Perrone - Organizer Meetup "Cinque Stelle per Tricase" di cui alla Delibera di Giunta n. 183 del 12.08.2014 e determina del responsabile di servizio n. 1125 dello 04.11.2014". L'organo di Revisione attende ancora riscontro dall'Ente in merito all'eventuale riconoscimento;
- d) mancato riconoscimento in sede di Consiglio Comunale (deliberazione n. n. 50 del 28.11.2014) del debito fuori bilancio relativo al debito per € 7.500,00 nei confronti dell'Unione Talassa Mare di Leuca atteso il parere reso dai Revisori in data 13.11.2014 con nota prot. n. 17935 del 13.11.2014, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), punto n. 6) del D. Lgs. n. 267/2000, introdotto dal D.L. n. 174 del 10.10.2012, coordinato con la Legge di conversione n. 213 del 07.12.2012;
- e) totale debiti fuori bilancio presunti € 68.280,55.

Nel merito, l'Organo di Revisione, chiede di vincolare l'avanzo d'amministrazione ai fini del riconoscimento dei debiti fuori bilancio suddetti.

L'organo di revisione ha verificato dalla nota prot. n. 6268 del 28.04.2015 a firma del Responsabile del Settore Servizio Amministrativo, dott.ssa M.R. Panico, che vi sono di fatto delle passività potenziali per controversie che hanno comportato l'avvio di atti difensivi."

### al bilancio di previsione 2015

#### Debiti fuori bilancio e passività potenziali

Dalle comunicazioni ricevute, datate 13.08.2015, non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

In data 20.08.2015, il dott. Accogli, ad integrazione della nota datata 13.08.2015, nella quale dichiarava l'inesistenza di debiti fuori bilancio, ha attestato con altra nota datata 20.08.2015 : **"Il sottoscritto dott. Francesco Accogli, Responsabile del Settore "Servizi Socio-Culturali e Turistici", facendo seguito alla comunicazione dell'8 Aprile 2015, prot. n. 5092 dell'8.04.2015, precisa che dalla data suddetta ad oggi, non avendo potuto, per motivi diversi, visionare tutta la documentazione ed accertare in modo preciso tutti i possibili debiti, non è riuscito a concludere la fase istruttoria volta ad accertare l'ammontare esatto di tutte le posizioni segnalate. Pertanto, il sottoscritto, in merito al riconoscimento dei suddetti debiti, quali debiti fuori bilancio, ai sensi dell'art. 194 del tuel, precisa che la proposta di delibera verrà predisposta allorquando il debito sarà certo, liquido ed esigibile, come da norma di legge. ...."**

Nel merito, l'Organo di Revisione, ha chiesto in sede di parere al rendiconto 2014, di vincolare l'avanzo d'amministrazione ai fini del riconoscimento dei debiti fuori bilancio suddetti ma ad oggi non risulta in essere alcuna proposta di deliberazione in merito al riconoscimento degli stessi.

Handwritten signature and initials in black ink, located at the bottom right of the page.

<u>ENTRATE</u>	Parziali	Totale
maggiori entrate correnti	87.900,24	
minori entrate correnti	-	
<i>Totale variazioni entrate correnti</i>	<u>87.900,24</u>	87.900,24
maggiori entrate titolo 2°	72.093,62	
maggiori entrate titolo 3°	10.000,00	
maggiori entrate titolo 4°	12.500,00	
maggiori entrate titolo 5°	-	
minori entrate al titolo 2°	106.721,75	
minori entrate titolo 3°	-	
minori entrate al titolo 4°	-	
minori entrate titolo 5°	-	
<i>Totale variazioni entrate c/capitale</i>	<u>12.128,13</u>	12.128,13
<i>Maggiori entrate servizi c/terzi</i>	-	
<i>Minori entrate servizi c/terzi</i>	-	
<i>Totale variazioni entrate servizi c/terzi</i>	<u>-</u>	-
saldo incremento entrate		<u>75.772,11</u>
<u>SPESE</u>	Parziali	Totale
maggiori spese titolo 1°	278.238,84	
minori spese titolo 1°	26.500,00	
<i>Totale variazioni di parte corrente</i>	<u>251.738,84</u>	251.738,84
maggiori spese titolo 2°	12.500,00	
minori spese titolo 2°	-	
<i>Totale variazioni spese c/capitale</i>	<u>12.500,00</u>	12.500,00
<i>Maggiori spese servizi c/terzi</i>	-	
<i>Minori spese servizi c/terzi</i>	-	
<i>Totale variazioni spese servizi c/terzi</i>	<u>-</u>	-
saldo incremento spese		<u>264.238,84</u>
Applicazione AVANZO		188.466,73

*M. Rossi*

4) dagli atti, non risultano adeguati gli stanziamenti di previsione relativi agli esercizi 2016 e 2017, ciò sia in relazione alla verifica di esigibilità succitata, sia in relazione alla necessità di predisporre gli stanziamenti utili per il sicuro esercizio provvisorio 2016 che si baserà sui dati assestati nell'esercizio 2016 del triennio 2015-2017. Le conseguenze negative potrebbero irrigidire fortemente la gestione 2016;

➤ subordinandolo alle seguenti riserve ed azioni necessarie:

✓ vincolo di indisponibilità sull'avanzo di amministrazione libero fino alla definitiva costituzione e verifica di congruità del fondo rischi spese legali (contenzioso) attraverso la puntuale ricognizione di tutto il contenzioso in essere pregresso e nuovo con valutazione da parte del responsabile dell'avvocatura interna o esterna della "significativa" probabilità di soccombenza e definizione dei criteri di accantonamento e finanziamento;

✓ vincolo di indisponibilità dell'avanzo di amministrazione libero per il finanziamento di debiti fuori bilancio di cui alle relazioni dei Revisori al rendiconto 2013, rendiconto 2014 e bilancio di previsione 2015.

Bari, Taranto, Matino, 26 novembre 2015

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa **Michelina Leone** - presidente

Dott.ssa **Maria Grazia De Pasquale**

Dott. **Giorgio Salvatore Toma** - componente

