

COMUNE DI MOLFETTA

Provincia di BARI

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012*

L'organo di revisione

Mezzina dott. Michele (Presidente)

Panunzio dott. Gaetano Mario (Componente)

Abbattista rag. Giovanni Antonio (Componente)

Dati del referente/responsabile per la compilazione della Relazione

Nome **Michele** Cognome **Mezzina**

Indirizzo **Via S. Angelo civico 16**

Telefono **0803352496** Fax **0803352496**

Posta elettronica: **micme@libero.it**

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle principali poste*
 - ☐ Titolo I - Entrate tributarie
 - ☐ Titolo II - Entrate da trasferimenti
 - ☐ Titolo III - Entrate extratributarie
 - ☐ Titolo I - Spese correnti
 - ☐ Titolo II - Spese in conto capitale
- *Organismi partecipati*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

I sottoscritti dott. Mezzina Michele, dott. Panunzio Gaetano Mario e Abbattista rag. Giovanni Antonio, Revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.01 del 07/02/2011;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera del Commissario Straordinario, con poteri dell'organo consiliare, e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, completi di:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico
 - c) conto del patrimonio;
- e corredati dai seguenti allegati:
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera di rinvio dell'organo consiliare n. 42 del 12/10/2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, definitivamente approvata con delibera del Commissario Prefettizio n. 03 del 29/11/2012;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili ;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - la nota riepilogativa a firma del Dirigente Settore Economico-Finanziario pro tempore dott. Giuseppe Lopopolo prot. n. 50755 del 19/08/2013 con la quale si evidenziavano spese di competenza anno 2012 liquidate nel corso dell'esercizio 2013 che stanziamenti di bilancio 2013;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
- ◆ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
- ◆ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
- ◆ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;;
- ◆ Visto che i singoli Dirigenti di Settore hanno certificato l'assenza di fattispecie riconducibili a debiti fuori bilancio inerenti la gestione 2012 ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. 267/2000;

CONSIDERATO CHE

- ◆ La gestione commissariale terminata in data 12/06/2013 a seguito della proclamazione del nuovo Sindaco del Comune di Molfetta non ha provveduto entro la predetta data all'approvazione dello schema di Rendiconto per l'esercizio 2012;
- ◆ La nuova Amministrazione Comunale con Nota del 18/07/2013 di cui al prot. 44978 a firma del Sindaco e dell'Assessore al Bilancio ha richiesto ai Dirigenti di Settore di evidenziare le seguenti fattispecie: *"spese di competenza 2012 non ancora liquidate perché prive di copertura finanziaria"* nonché *"spese di competenza 2012 liquidate con fondi di competenza 2013"*;
- ◆ Il Responsabile ad interim del Settore Economico Finanziario con propria Nota del 19/08/2013 di cui al prot. 50755, definitivamente riassumendo per tipologia e per Settore le Note dei Dirigenti di Settore predisponendo *" l'elenco delle passività connotate dai requisiti di riconoscibilità di debiti fuori bilancio ex art. 194 del D.Lgs. 267/2000"* come comunicate con proprie Note dai rispettivi Dirigenti di Settore;
- ◆ In data 06/09/2013, con Delibera di Giunta Comunale n. 46, si provvedeva all'approvazione della

Relazione illustrativa del Rendiconto 2012 nonché alla presa d'atto della succitata relazione del Dirigente ad Interim del Settore Economico Finanziario contenente fra l'altro “ *l'elenco delle passività connotate dai requisiti di riconoscibilità di debiti fuori bilancio ex art. 194 del D.Lgs. 267/2000*” come comunicate con proprie Note dai rispettivi Dirigenti di Settore;

- ◆ In data 12/09/2013 con comunicazione di cui al prot. N°55625 di pari data codesto Collegio dei Revisori ha preso atto che è stata depositata presso la Segreteria Generale la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del “Rendiconto della Gestione anno 2012”;

RITENUTO

- ◆ Opportuno e doveroso, anche alla luce della Delibera di Giunta Comunale n. 46 del 06/09/2013, integrare la relazione dell'Organo di Revisione sulla Proposta di Deliberazione Consiliare del Rendiconto della Gestione 2012;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 38 del T.U.L.R.O.C. nell'anno 2012 ha adottato il seguente sistema di contabilità: (per i comuni con più di 5000 abitanti che adottano la contabilità economica)
 - *sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali*;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 08 al n. 17;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2012.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C. con delibera del Commissario Prefettizio n. 03 in data 29/11/2012;
- che l'ente non ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2012 non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del lease-back;
- che l'ente non ha in essere operazioni di project financing.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 5415 reversali e n. 10132 mandati;
- i mandati di pagamento che risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi sono stati regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione 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, banca Popolare di Bari, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2012 risulta così determinato:

Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			34.456.486,39
Riscossioni	38.095.196,54	43.489.000,15	81.584.196,69
Pagamenti	25.692.463,00	44.799.871,67	70.492.334,67
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			45.548.348,41
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			45.548.348,41

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	19.243.020,04
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	26.305.328,37
Totale	45.548.348,41

- L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, non presenta valori fuori dal conto di Tesoreria
- L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

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:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2010	35.023.538,04	zero	zero	zero
Anno 2011	35.456.486,39	zero	zero	zero
Anno 2012	45.548.348,41	zero	zero	zero

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 276.541,64, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	83.521.787,12
Impegni	(-)	83.245.245,48
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		276.541,64

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	43.489.000,15
Pagamenti	(-)	44.799.871,67
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.310.871,52
Residui attivi	(+)	40.032.786,97
Residui passivi	(-)	38.445.373,81
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.587.413,16
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	276.541,64

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Rimborso prestiti (C) parte del Titolo III	-	6.465.991,59
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	= -	2.011.258,37
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	372.640,66
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	1.496.800,01
Contributo per permessi di costruire-		
Opere di urbanizzazione		341.452,51
Altre entrate - plusvalenze alienaz. Immobili		1.155.347,50
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare)		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	+	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	= -	141.817,70

Equilibrio di parte capitale esercizio 2012		
Entrate Titolo IV	+	31.036.968,95
Entrate Titolo V	+	
Totale Titolo IV, V (M)	=	31.036.968,95
Spese Titolo II (N)	-	28.749.168,94
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	791.000,00

Estinzione anticipata mutui (R)	+	
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)	-	
Differenza (R-S)	=	649.182,30

Al risultato di gestione 2012 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale:

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate tributarie anni precedenti	640.000,00	
- recupero evasione tributaria		
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare *		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		3.185.000,00
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- spese organi straordinario di liquidazione		
-ripiamo disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- altre da specificare *		
Totale	640.000,00	3.185.000,00
Differenza (A-B)	-	2.545.000,00

Si precisa che tutte le entrate una tantum sono state utilizzate per coprire le spese aventi carattere eccezionale e non ripetitivo, costituite esclusivamente da spese legali per complessivi € 3.185.000,00.

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:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia		
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione	410.000,00	410.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	100.000,00	100.000,00
Per mutui		
Altri fondi vincolati provenienti dallo Stato	15.000.000,00	15.000.000,00
Altri fondi vincolati provenienti dalla Regione	11.310.688,28	11.310.688,28
Totale	26.820.688,28	26.820.688,28

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi del Titolo I hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2010	2011	2012
Accertamento	-	318.723,37	61.520,70
Riscossione (competenza)	-	277.017,31	61.520,70

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è stata la seguente:

anno **2010** 0%

anno **2011** 36.21%

anno **2012** 0%

NB: Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92)

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2010	2011	2012
Accertamento	639.758,74	527.139,99	509.603,55
Riscossione (competenza)	501.866,80	371.720,61	414.271,88

La parte vincolata dell'entrata (50%) alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n. 57 del 07/05/2012 (art. 208 comma 5 del D.Lgs. 30.04.1992 n.285 Nuovo codice della strada) risulta destinata come segue:

Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente	25,14%
Noleggio nuovi veicoli Polizia Locale	14,33%
Acquisto apparecchiature di controllo ed accertamento violazioni	10,71%
Redazione dei piani di traffico	0,57%
Interventi per la sicurezza stradale	19,67%
Svolgimento corsi didattici nelle scuole	0,57%
Assistenza e previdenza per il personale	14,00%
Finanziamento di progetti per sicurezza urbana e stradale	15,00%

Anno	2010	2011	2012
Spesa corrente	319.879,37	263.579,00	254.801,78
Spesa per investimenti	-	-	-

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 155.961,84, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			34.456.486,39
RISCOSSIONI	38.095.196,54	43.489.000,15	81.584.196,69
PAGAMENTI	25.692.463,00	44.799.871,67	70.492.334,67
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			45.548.348,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			45.548.348,41
RESIDUI ATTIVI	78.439.351,97	40.032.786,97	118.472.138,94
RESIDUI PASSIVI	125.419.151,70	38.445.373,81	163.864.525,51
Differenza			-45.392.386,57
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2012			155.961,84

**Suddivisione
dell'avanzo di amministrazione
complessivo**

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	155.961,84
Totale avanzo/disavanzo	155.961,84

In ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'anno 2012 si precisa che non risulta ancora deliberata alcuna specifica destinazione.

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	83.521.787,12
Totale impegni di competenza	-	83.245.245,48
SALDO GESTIONE COMPETENZA		276.541,64

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	1.516.402,40
Minori residui passivi riaccertati	+	1.023.181,94
SALDO GESTIONE RESIDUI		-493.220,46

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		276.541,64
SALDO GESTIONE RESIDUI		-493.220,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		372.640,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		155.961,84

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2010	2011	2012
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 882.648,32	€ 372.640,66	€ 155.961,84

di cui:

Fondi vincolati	€ -	€ -	
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	€ 300.000,00		
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)	€ 282.648,32	€ 372.640,66	€ 155.961,84
TOTALE	€ 582.648,32	€ 372.640,66	€ 155.961,84

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 11,14, 21 e 22 del Regolamento di attuazione del TULROC.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come previsto dall'art. 31 del T.U.L.R.O.C. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	28461998,51	17.858.811,08	10.099.356,05	27.958.167,13	503.831,38
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	83.945.133,64	17.876.143,44	65.059.176,53	82.935.319,97	1.009.813,67
Servizi c/terzi Tit. VI	5.643.818,76	2.360.242,02	3.280.819,39	5.641.061,41	2.757,35
Totale	118.050.950,91	38.095.196,54	78.439.351,97	116.534.548,51	1.516.402,40

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	17.288.096,51	7.692.728,57	9.580.265,35	17.272.993,92	15.102,59
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	126.892.772,41	16.159.949,21	109.725.267,97	125.885.217,18	1.007.555,23
Rimb. prestiti Tit. III	3.289.484,68		3.289.484,68	3.289.484,68	
Servizi c/terzi Tit. IV	4.664.443,04	1.839.785,22	2.824.133,70	4.663.918,92	524,12
Totale	152.134.796,64	25.692.463,00	125.419.151,70	151.111.614,70	1.023.181,94

L'importo derivante dalla eliminazione di residui passivi finanziati da indebitamento già perfezionato è confluito nell'avanzo vincolato per investimenti.

Analisi “anzianità” dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
Attivi Titolo I	1.931.399,05	261.995,41	135.966,35	831.097,99	870.076,92	4.705.150,96	8.735.686,68
di cui Tarsu							
Attivi Titolo II	129.610,27	39.337,64	164.570,55	72.437,38	2.313.161,89	3.014.658,48	5.733.776,21
Attivi Titolo III	475.519,36	259.345,64	325.033,39	1.205.777,29	1.084.026,93	2.279.639,10	5.629.341,71
di cui Tariffa smaltimento rifiuti							-
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							-
Attivi Titolo IV	14.666.298,71	689.627,35	4.280.237,28	9.230.615,24	32.005.339,87	29.703.690,51	90.575.808,96
Attivi Titolo V	2.562.541,98	62.616,10	466.660,00	1.095.240,00		-	4.187.058,08
Attivi Titolo VI	366.362,64	53.944,71	479.888,09	1.971.474,76	409.149,19	329.647,92	3.610.467,31
TOTALE ATTIVI	20.131.732,01	1.366.866,85	5.852.355,66	14.406.642,66	36.681.754,80	40.032.786,97	118.472.138,95
Passivi Titolo I	753.548,25	455.328,97	740.003,18	3.794.855,92	3.863.719,98	9.035.356,27	18.642.812,57
Passivi Titolo II	39.694.947,62	248.346,80	18.054.646,81	14.441.220,03	37.286.106,71	28.547.197,36	138.272.465,33
Passivi Titolo III	3.289.484,68	-	-	-	-	-	3.289.484,68
Passivi Titolo IV	199.814,71	21.627,55	189.740,20	2.109.840,46	303.110,78	835.629,23	3.659.762,93
TOTALE PASSIVI	43.937.795,26	725.303,32	18.984.390,19	20.345.916,41	41.452.937,47	38.418.182,86	163.864.525,51

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	34.331.418,00	33.901.318,73	-430.099,27	-1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	9.452.772,00	9.249.823,62	-202.948,38	-2%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	6.326.391,00	4.602.566,32	-1.723.824,68	-27%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	66.679.393,00	31.036.968,95	-35.642.424,05	-53%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	200.000,00		-200.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	11.282.071,00	4.731.109,50	-6.550.961,50	-58%
Avanzo di amministrazione applicato					----
Totale		128.272.045,00	83.521.787,12	-44.750.257,88	-35%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	45.958.397,00	43.298.975,45	-2.659.421,55	-6%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	64.899.393,00	28.749.168,94	-36.150.224,06	-56%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	6.504.824,00	6.465.991,59	-38.832,41	-1%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	11.282.071,00	4.731.109,50	-6.550.961,50	-58%
Totale		128.644.685,00	83.245.245,48	-45.399.439,52	-35%

b) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi per conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	913.000,00	866.772,13	913.000,00	866.772,13
Ritenute erariali	3.070.000,00	2.036.013,97	3.070.000,00	2.036.013,97
Altre ritenute al personale per conto di terzi	380.000,00	378.137,92	380.000,00	378.137,92
Depositi cauzionali	282.000,00	313.404,92	282.000,00	313.404,92
Servizi per conto di terzi	3.423.000,00	1.048.350,56	3.423.000,00	1.048.350,56
Fondi per il servizio di economato	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Depositi per spese contrattuali	33.000,00	38.430,00	33.000,00	38.430,00

c) Verifica del Patto di stabilità

Per l'esercizio finanziario 2012, l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista, così come di seguito dimostrato:

Obiettivo del saldo finanziario di competenza mista conseguito	SI	
---	-----------	--

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2012

E1	Entrate tributarie (titolo I)	Accertamenti (1)	33.870,00
E2	Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	Accertamenti (1)	9.249,00
E3	Entrate extra-tributarie (titolo III)	Accertamenti (1)	4.017,00
E4	Entrate correnti (E1+E2+E3)	Accertamenti (1)	47.136,00
E5	Entrate in c/capitale (titolo IV)	Riscossioni (2)	17.156,00
E6	Entrate da riscossione di crediti (titolo IV cat. 6)	Riscossioni (2)	0,00
E7	Entrate in c/capitale nette (E5-E6)	Riscossioni (2)	17.156,00
E8	ENTRATE FINALI (E4+E7)		64.292,00
S1	Spese correnti (titolo I)	Impegni (1)	43.273,00
S2	Spese in c/capitale (titolo II)	Pagamenti (2)	16.362,00
S3	Spese per concessione di crediti (titolo II int. 10)	Pagamenti (2)	0,00
S4	Spese in c/capitale nette (S2-S3)	Pagamenti (2)	16.362,00
S5	SPESE FINALI (S1+S4)		59.635,00
SF	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTO (E8-S5)		4.657,00
OB	OBIETTIVO ANNUO		3.233,00
SC	SCOSTAMENTO (SF-OB) (3)		1.424,00

(1) Gestione di competenza

(2) Gestione di competenza + gestione residui

(3) In caso di scostamento positivo o pari a zero, il Patto di stabilità è stato rispettato; in caso di scostamento negativo, il Patto non è stato rispettato.

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

L'Organo di Revisione, verificate le risultanze economiche iscritte nel Rendiconto Finanziario oggetto di analisi, sentito in merito il Responsabile dell'Ufficio del Personale, attesta:

- che la spesa del personale è stata nell'anno 2012 inferiore agli anni precedenti, così, come in previsione, quella per l'anno 2013 e che il rapporto tra spesa del personale e spesa corrente, considerando anche – sulla base delle previsioni del D.L. n. 98/2011 – la spesa sostenuta per il personale delle società c.d. in house e di quelle controllate che svolgono compiti di supporto, è stato inferiore al 50%;
- che risulta, altresì, rispettata la disposizione di cui al comma 7 dell'art. 76 della legge n. 133/2008, come novellato dall'art. 4/ter della legge n. 44/2012, atteso che l'incidenza della spesa del personale sul totale delle spese correnti è inferiore al 50%;

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2011:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni definitive 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	8.761.905,00		-	-
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	330.000,00	300.000,00	300.000,00	-
I.M.U.		12.750.000,00	12.750.000,00	
Addizionale IRPEF	2.800.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	-
Addizionale sul consumo di energia elettrica	510.000,00		42.659,92	- 42.659,92
Imposta sulla pubblicità	330.087,33	340.000,00	348.557,38	- 8.557,38
Altre imposte	-	500,00	-	500,00
Totale categoria I	12.731.992,33	16.890.500,00	16.941.217,30	- 50.717,30
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	6.834.245,97	7.459.000,00	6.988.928,00	470.072,00
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				-
TOSAP	350.178,22	380.000,00	394.489,18	- 14.489,18
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP	327.978,00			-
Altre tasse	358.633,50		422.697,73	- 422.697,73
Totale categoria II	7.871.035,69	7.839.000,00	7.806.114,91	32.885,09
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	98.743,74	110.000,00	85.089,52	24.910,48
Altri tributi propri	135,45	6.665.123,00	9.068.897,00	- 2.403.774,00
Totale categoria III	98.879,19	6.775.123,00	9.153.986,52	- 2.378.863,52
Totale entrate tributarie	20.701.907,21	31.504.623,00	33.901.318,73	- 2.396.695,73

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

	Previs te	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	302.000,00	300.000,00	236.300,00
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.A.R.S.U.	374.000,00	220.860,00	
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	676.000,00	520.860,00	236.300,00

Si precisa che per quanto concerne l'accertamento IMU le somme da riscuotere al 31/12/2012 sono state tutte riscosse già entro la fine del mese di febbraio 2013; riguardo alla TARSU, invece, si prevede l'incasso delle restanti somme comunque entro la fine dell'anno 2013.

Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2010	2011	2012
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	4,50	4,50	5,00
Aliquota altri fabbricati	7,00	7,00	8,80
Aliquota aree edificabili	7,00	7,00	8,80
Proventi I.C.I./I.M.U. abitazione principale e fattispecie assimilate	2.726.000,00	2.726.000,00	4.168.000,00
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati	6.937.000,00	7.330.000,00	8.116.000,00
Proventi I.C.I./I.M.U. aree edificabili	630.000,00	890.000,00	466.000,00
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.	10.293.000,00	10.946.000,00	12.750.000,00
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/COMPETENZA	10.227.000,00	10.593.000,00	12.619.000,00
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I. IN C/RESIDUI	384.000,00	66.000,00	353.000,00

Per quanto attiene le aliquote per abitazione principale e fattispecie assimilate per gli anni 2010 e 2011 si precisa che le stesse sono riferite solo ad immobili con categoria A1, A8 ed A9 in quanto non dovuta per le altre tipologie catastali.

Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani (T.A.R.S.U.)

Il conto economico dell'esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

Ricavi:			
- da tariffa	€	6.988.928,00	
- altri ricavi			
<i>Totale ricavi</i>			€ 6.988.928,00
Costi:			
- raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani e assimilati	€	7.199.487,93	
- spazzamento strade	€	1.270.497,87	
- altri costi			
<i>Totale costi</i>			€ 8.469.985,80
Percentuale di copertura			83%

La percentuale di copertura prevista era del 87,82%

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	19.947.609,28	6.277.862,02	5.636.649,31
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia	4.893.704,30	2.057.531,10	1.259.832,87
Contributi e trasferimenti della Provincia per funz. Delegate	1.295.656,11	2.000.000,00	2.000.000,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	1.520.582,77	553.016,02	353.341,44
Totale	27.657.552,46	10.888.409,14	9.249.823,62

Titolo III - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2011:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni definitive 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	2.486.829,18	2.906.399,00	2.701.105,70	205.293,30
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	454.015,67	462.617,00	419.111,93	43.505,07
Interessi su anticipi e crediti - cat 3	413.354,35	460.796,00	500.891,03	- 40.095,03
Utili netti delle aziende - cat 4	151.663,11	-	-	-
Proventi diversi - cat 5	1.637.893,95	2.496.579,00	981.457,66	1.515.121,34
Totale entrate extratributarie	5.143.756,26	6.326.391,00	4.602.566,32	1.723.824,68

Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	76.492,00	432.045,00	355.553,00	18%	59%
Impianti sportivi	129.512,50	399.279,00	269.766,50	32%	18%
Mercato ortofrutticolo	532.000,00	493.168,00	- 38.832,00	108%	93%
Mense scolastiche	703.486,23	973.203,00	269.716,77	72%	50%
Trasporto alunni	18.603,00	160.000,00	141.397,00	12%	9%
Totale	1.460.093,73	2.457.695,00	997.601,27	59%	60%

2 ORGANISMI PARTECIPATI

SEZIONE SOCIETA'

1. Denominazione sociale: Mobilità e Trasporti Molfetta spa – socio unico

2. Forma giuridica: ☒ Spa ☐ Srl ☐ Coop ☐ Consorzio

3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 29/11/2001

4. Attività svolta (breve descrizione) : trasporto e magazzinaggio.

4.1 codice ATECO: 49.31.00

Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio societario disponibile si compilino i seguenti campi:

5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100):	100%
6. Valore della partecipazione (b x d/e):	155.165,29
a) valore nominale singola quota:	5,16
b) numero singole quote possedute:	40.000
c) valore capitale sociale:	206.400,00
d) valore patrimonio netto:	155.165,29
e) numero totale quote sociali (c/a):	
f) indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati (2012 o 2011)	2011

1. Denominazione sociale: Azienda Servizi Municipalizzati srl socio unico

2. Forma giuridica: ☐ Spa ☒ Srl ☐ Coop ☐ Consorzio

3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 01/01/1997

4. Attività svolta (breve descrizione) : altre attività di servizi

4.1 codice ATECO: 49.39.09

Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio societario disponibile si compilino i seguenti campi:

5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100):	100%
6. Valore della partecipazione (b x d/e):	762.575
a) valore nominale singola quota:	
b) numero singole quote possedute:	
c) valore capitale sociale:	1.114.349,00
d) valore patrimonio netto:	762.575
e) numero totale quote sociali (c/a):	
f) indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati (2012 o 2011)	2011

L'Organo di Revisione precisa che alla data odierna l'Ente non ha ancora provveduto a ripianare la perdita relativa all'esercizio 2008 per un importo complessivo pari ad € 32.300,71, nonostante la predetta copertura sia stata deliberata dall'assemblea dei soci del 26/04/2010.

1. Denominazione sociale: Molfetta Multiservizi spa

2. Forma giuridica: ☒ Spa ☐ Srl ☐ Coop ☐ Consorzio

3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 21/03/1997

4. Attività svolta (breve descrizione) : altri servizi di supporto alle impresa n.c.a.

4.1 codice ATECO: 82.99.99

Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio societario disponibile si compilino i seguenti campi:

5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100):	51%
6. Valore della partecipazione (b x d/e):	336.869
a) valore nominale singola quota:	5,16
b) numero singole quote possedute:	100.000
c) valore capitale sociale:	516.000
d) valore patrimonio netto:	660.527
e) numero totale quote sociali (c/a):	
f) indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati (2012 o 2011)	2011

1. Denominazione sociale: Consorzio per lo sviluppo dell'area Conca Barese

2. Forma giuridica: ☐ Spa ☐ Srl ☐ Coop ☒ Consorzio

3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 30/11/1999

4. Attività svolta (breve descrizione) altre attività di servizio e sostegno alle imprese

4.1 codice ATECO: 82.99.99

Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio societario disponibile si compilino i seguenti campi:

5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100):	7,50%
6. Valore della partecipazione (b x d/e):	8.093,17
a) valore nominale singola quota:	
b) numero singole quote possedute:	
c) valore capitale sociale:	100.000
d) valore patrimonio netto:	107.909
e) numero totale quote sociali (c/a):	
f) indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati (2012 o 2011)	2012

Titolo I - Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2010	2011	2012
01 - Personale	11.086.347,00	10.634.178,04	10.730.664,50
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.645.501,00	1.358.413,02	1.315.155,57
03 - Prestazioni di servizi	24.943.026,00	21.549.052,70	22.622.906,55
04 - Utilizzo di beni di terzi	212.026,00	224.349,60	199.777,49
05 - Trasferimenti	3.898.685,00	4.026.901,01	3.566.839,06
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	4.168.139,00	3.984.974,00	3.847.220,89
07 - Imposte e tasse	700.449,00	702.009,98	734.401,49
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	218.741,00	272.521,05	282.009,90
Totale spese correnti	46.872.914,00	42.752.399,40	43.298.975,45

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Nel corso del 2012 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Dati e indicatori relativi al personale			
	2010	2011	2012
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	285	275	262
Costo del personale (2)	11.086.347,00	10.634.178,04	10.730.664,50
Costo medio per dipendente	38.899,46	38.669,74	40.956,73

(1) E' considerato il solo personale dipendente (anche di altro Comune se comandato o in convenzione), escludendo collaborazioni e consulenze. Va indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato, al periodo annuo lavorato, alla quota a carico del Comune in presenza di convenzioni/gestioni associate, quale riportato nel prospetto della consistenza del personale allegato al bilancio di previsione 2013.

(2) Quale costo del personale va indicato l'importo di spesa contabilizzato all'intervento 1, escludendo collaborazioni e consulenze. In presenza di convenzioni/gestioni associate l'Ente capo-fila deve decurtare dal costo totale del personale in convenzione i rimborsi ricevuti dagli Enti convenzionati; questi ultimi devono indicare, quale costo del personale in convenzione, il rimborso all'Ente capo-fila, contabilizzato all'intervento 1 (Personale) o all'intervento 3 (Prestazione di servizi).

L'Ente ha effettuato nel 2012:

Nuove assunzioni di personale no

Rinnovi contrattuali a tempo determinato sì

Proroghe contratti a tempo determinato sì

L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari:

Rendiconto 2011: 30,14%

Rendiconto 2012: 38,05%

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2012 ⁽¹⁾

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
festività natalizie	Natale	3.390,20
eventi musicali	manifestazioni in genere	1.980,10
manifestazioni sportive	manifestazioni in genere	560,00
cerimonie	cerimonie in genere	2.084,72
eventi istituzionali	eventi in genere	1.325,37
manifestazioni culturali	eventi culturali in genere	5.312,85
commemorazioni	Commemoraz. G. Carnicella	217,80
missioni e rimborsi spese	Conferenza ANCI e BIT Milano	836,03
festa patronale	Festa Madonna dei Martiri	3.741,85
Totale delle spese sostenute		16.058,72

¹ Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il miglior perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

TITOLO II - Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
59.819.393,00	64.899.393,00	28.749.168,94	- 36.150.224,06	-55,7%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		1.728.480,66	
- altre risorse		200.000,00	
<i>Totale</i>			<u>1.928.480,66</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi regionali		11.310.688,28	
- contributi Provincia		100.000,00	
- oneri di urbanizzazione		410.000,00	
- altri mezzi di terzi (trasf. Stato)		15.000.000,00	
<i>Totale</i>			<u>26.820.688,28</u>
Totale risorse			<u>28.749.168,94</u>
Impieghi al titolo II della spesa			

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2010, 2011, 2012 sulle entrate correnti:

		2010	2011	2012
Interessi passivi anno in corso	+	4.168.139,41	3.984.974,00	3.847.220,89
Livello indebitamento (H=C/G)	=	7,8%	7,9%	3,5%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	94.008	90.979	52.836
Nuovi prestiti	3.000		
Prestiti rimborsati	6.029	6.365	6.466
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾		-	
Altre variazioni +/- ⁽²⁾		- 31.778	
Totale fine anno	90.979	52.836	46.370
⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui			
⁽²⁾ da specificare			

L'organo di revisione ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate nel 2012 in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2012 non sono stati rilevati debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dei rispettivi esercizi:

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 32 del TURLOC, rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

Nel prospetto di conciliazione i valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine), assicurando la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte a conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

Entrate correnti:		€ 47.753.708,67
- rettifiche per Iva	+	_____
- risconti passivi iniziali	+	_____
- risconti passivi finali	-	_____
- ratei attivi iniziali	-	_____
- ratei attivi finali	+	_____
Saldo minori proventi		€ -
Spese correnti:		€ 43.298.975,45
- rettifiche per iva	-	_____
- costi anni futuri iniziali	+	_____
- costi anni futuri finali	-	_____
- risconti attivi iniziali	+	_____
- risconti attivi finali	-	_____
- ratei passivi iniziali	-	_____
- ratei passivi finali	+	_____
Saldo minori/maggiori oneri		€ -

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

<u>Integrazioni positive:</u>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	
- plusvalenze	
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	
- sopravvenienze attive	
Totale	€ -
<u>Integrazioni negative:</u>	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	
- sopravvenienze passive	
Totale	€ -

CONTO ECONOMICO

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

	2011	2012
<i>A Proventi della gestione</i>	48.515.332,59	47.252.817,64
<i>B Costi della gestione</i>	42.953.382,26	43.633.663,77
Risultato della gestione	5.561.950,33	3.619.153,87
<i>C Proventi e oneri da aziende speciali partecipate</i>	151.663,11	-
Risultato della gestione operativa	5.713.613,44	3.619.153,87
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	- 3.571.619,65	- 3.346.329,86
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	2.181.040,08	1.298.083,69
Risultato economico di esercizio	4.323.033,87	1.570.907,70

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 72 a 106, del principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2012 si rileva : la gestione operativa dimostra un andamento coerente con lo svolgimento delle attività caratteristiche; si registra una notevole componente derivante dalla parte straordinaria che influisce in maniera significativa sul risultato di esercizio complessivo.

Il *peggioramento* del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato da un incremento dei costi della gestione al quale è corrisposta una diminuzione dei proventi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 272.824,01, con peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.869.169,78 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del principio contabile n. 3, 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.

Non sono stati realizzati proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 28 del Regolamento di attuazione del TURLOC e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento rilevate nel registro dei beni ammortizzabili negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

Anno 2011	Anno 2012
4.458.477,91	4.463.919,11

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Proventi:	2011	2012
Plusvalenze da alienazione	2.083.462,26	3.661.535,16
Insussistenze del passivo di cui:	32.467.989,67	15.626,71
- per minori debiti di funzionamento	32.467.989,67	
- per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive di cui:	3.868.116,53	805.531,76
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare)	3.868.116,53	
Proventi straordinari - per (da specificare)		
Totale proventi straordinari	38.419.568,46	4.482.693,63
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari di cui:	272.521,05	282.009,90
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza di esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevanti nel conto del bilancio	272.521,05	
Insussistenze dell'attivo di cui:	35.966.007,33	2.902.600,04
- per minori crediti	32.857.691,73	
- per riduzione valore immobilizzazioni	3.108.315,60	
- per (da specificare)		
Soppravvenienze passive - per (da specificare)		
Totale oneri straordinari	36.238.528,38	3.184.609,94

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. 22.* 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. 23.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* 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.*) o minusvalenze (voce *E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci *E23* ed *E28*).

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio 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 31/12/2012 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	2.285,84	-	328,52	1.957,32
Immobilizzazioni materiali	269.870.326,95	16.361.920,79	- 5.087.488,99	281.144.758,75
Immobilizzazioni finanziarie	569.975,76			569.975,76
Totale immobilizzazioni	270.442.588,55	16.361.920,79	- 5.087.817,51	281.716.691,83
Rimanenze				-
Crediti	118.422.277,92	1.937.590,43	- 1.473.169,88	118.886.698,47
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	34.456.486,39	11.091.862,02		45.548.348,41
Totale attivo circolante	152.878.764,31	13.029.452,45	- 1.473.169,88	164.435.046,88
Ratei e risconti				-
Totale dell'attivo	423.321.352,86	29.391.373,24	- 6.560.987,39	446.151.738,71
Conti d'ordine	129.807.268,53	12.387.248,15	- 1.007.555,23	141.186.961,45
Passivo				
Patrimonio netto	134.503.241,57	8.116.268,38	- 6.545.360,68	136.074.149,27
Conferimenti	214.029.443,27	27.375.433,79		241.404.877,06
Debiti di finanziamento	52.836.168,64	- 6.465.991,59	-	46.370.177,05
Debiti di funzionamento	17.288.096,51	1.369.818,65	- 15.102,59	18.642.812,57
Debiti per anticipazione di cassa				-
Altri debiti	4.664.402,87	- 1.004.155,99	- 524,12	3.659.722,76
Totale debiti	74.788.668,02	- 6.100.328,93	- 15.626,71	68.672.712,38
Ratei e risconti				-
Totale del passivo	423.321.352,86	29.391.373,24	- 6.560.987,39	446.151.738,71
Conti d'ordine	129.807.268,53	12.387.248,15	- 1.007.555,23	141.186.961,45

Si sottolinea che:

- il conto del patrimonio rappresenta compiutamente la situazione patrimoniale dell'ente.
- Il conto del patrimonio riflette la seguente situazione inventariale:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2012
Immobilizzazioni materiali di cui:	2012
- inventario dei beni immobili	2012
- inventario dei beni mobili	2012
Immobilizzazioni finanziarie	2012
Rimanenze	2012
Conferimenti	2012
Debiti di finanziamento	2012
Altri	2012

In particolare si attesta che :

Immobilizzazioni materiali (A III)

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria		
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		4.462.749,64
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Altre cause	689.029,26	245.762,37
Immobilizzazioni in corso	16.361.920,79	1.068.006,24
Totali	17.050.950,05	5.776.518,25

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati negli articoli 34 del TURLOC e 35 del regolamento di attuazione del TURLOC e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 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.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono (esempio):

- Procedure applicative	Euro 145.411.56(costo storico)
- Ammortamenti al 31/12/2011	Euro 143.125.72
- Variazioni da altre cause	Euro + 840.95
- Quota ammortamento anno 2012	Euro 1.169.47
- Valore residuo	Euro 1.957,32

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione (*è opportuno porre in rilievo la storicizzazione di tali crediti come previsto dal principio contabile n. 3*).

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali, dei crediti di dubbia esigibilità

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA per complessivi Euro 414.579,55.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2012 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico una quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento .

C. 1. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C 2. Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C 3. Debiti per Iva

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per Iva;

C 4.. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2012 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	80,63%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	715,18
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	70,99%
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	561,87
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	9,64%
Autonomia tariffaria	proventi da servizi / entrate correnti	9,91%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	88,93%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	44,06%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	22,47%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	21,60%
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	24,78%
Capacità di risparmio (1)	situazione economica / entrate correnti	16,83%
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	0,00%
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	83,11%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	0,32%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a ICI) / entrate correnti	141,84%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	residui passivi di parte corrente / spese correnti	196,84%

(1) Qualora l'indicatore assuma segno negativo, va segnalata l'eventuale presenza di spese a tantum riferite alla gestione corrente.

(2) Valori elevati dell'indicatore possono assumere valenza negativa, evidenziando eventuale incapacità di spesa e, indirettamente, mancata realizzazione dei programmi e dei progetti dell'Ente.

(3) Si fa riferimento ai residui attivi formatisi nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di acquisizione delle entrate di parte corrente, con conseguenti riflessi negativi sulla gestione di cassa.

(4) Si fa riferimento ai residui passivi formatisi nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di erogazione delle spese di breve periodo e dunque difficoltà di raggiungimento degli obiettivi.

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 37 del TURLOC ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione, i Revisori riportano in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate in fase di predisposizione della relazione quanto segue:

- ❑ la gestione di competenza relativa all'esercizio 2012 evidenzia una differenza positiva tra accertamenti ed impegni di € 276.541,64;
- ❑ la gestione dei residui evidenzia per il medesimo esercizio una differenza negativa per € 493.220,41;
- ❑ il risultato di amministrazione 2012 è pari ad € 155.961,84, ottenuto tramite l'applicazione per intero dell'avanzo degli esercizi precedenti pari ad € 372.640,66;

Tuttavia a seguito di richiesta della neo insediata Amministrazione ai Dirigenti competenti nonché da prospetto riepilogativo a firma del Dirigente ad interim del Settore Economico Finanziario, protocollato al n. 50755 del 19/08/2013, sono emerse le seguenti fattispecie contabili:

- Passività prive di copertura finanziaria e non liquidate

SETTORE	IMPORTO	CAUSALE
LL.PP.	€ 281.016,45 € 40.000,00 € 126.000,00	Nota del 9/8/2013 prot. 49636 Nota del 23/07/2013 prot. 45931 (manut.imp.elett.II sem. 2012) Nota del 23/07/2013 prot. 45931 (manut. p.i. II sem. 2012)
TERRITORIO	€ 154.815,14	Quote consortili ATO Rifiuti anni 2010 - 2011 - 2012 Nota Cons. ATO del 18/06/2013 prot. n. 612
AA.GG. - Affari Legali	€ 49.232,65	Sentenze esecutive anni 2012 - 2013.

- **Spese sostenute nell'esercizio 2013 ma di competenza economica dell'anno 2012**

SETTORE	IMPORTO	CAUSALE
AA. GG.	€ 463,69 € 81.532,38	- Accertamenti sanitari; - Parcelle Avvocati per l' Ente.
Socialità	€ 100.000,00 € 751.147,57 € 100.000,00	- Rette minori; - Refezione Scolastica; - Rette Anziani;
LL. PP.	€ 49.700,00 € 26.200,00 € 414.000,00	- Nuovi impianti telefonici VOIP; - Nuove linee ADSL; - Consumo pubbl. illum. + Energia (fatture sett. - dic. 2012)
Territorio	€ 2.316,17 € 600,00 € 14.290,94 € 224,64	- Controllo aerofotogrammetrico territorio comunale; - Integrazione impegno precedente; - Soc. Coop. Edil. PIO XI, eliminazione vincoli; - PIP compenso professionale;

- Cessione credito ASM al Comune di Molfetta € 400.000,00;
- Perdita di esercizio della M.T.M. S.p.A. anno 2008, pari ad €32.300,71.

In merito il Collegio pur apprezzando le finalità per le quali sono state inoltrate le predette richieste dalla neo insediata Amministrazione e condividendo la necessità di determinare con certezza, all'atto del suo insediamento, la situazione economico-finanziaria dell'Ente, rileva quanto segue:

- 1) Un'analisi complessiva, così come nelle intenzioni, avrebbe dovuto ricomprendere anche la ricognizione per Settore di eventuali entrate maturate dopo la chiusura dell'esercizio 2012 ed allo stesso afferenti, nonché eventuali posizioni creditorie di competenza non contabilizzate nell'esercizio 2012;
- 2) La ricognizione effettuata, così come proposta, parrebbe aderire a principi contabili di competenza economica piuttosto che a principi contabili di competenza finanziaria ai quali l'Ente è normativamente assoggettato.

Ciò detto, il Collegio invita l'Amministrazione a porre in essere inderogabili azioni di tutela degli equilibri di bilancio che consentano di far fronte all'esatta valutazione e/o definizione delle fattispecie di cui sopra.

NOTE

Si dà atto che al momento della definizione della presente Relazione non risultano allegati al Rendiconto 2012 i prospetti di conciliazione e/o verifica dei rapporti di debito e credito con le partecipate ai sensi dell'art. 6, comma 4, D.L. 67/2012 n. 95.

Si raccomanda, appena in possesso dei dati comunque già richiesti alle società partecipate, di darne pronta comunicazione a codesto Collegio al fine della predisposizione dei relativi prospetti riconciliatori che dovranno essere asseverati congiuntamente dai rispettivi organi di controllo entro la fine dell'esercizio 2013, a tutela della corretta rappresentazione contabile.

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 2012.

L'ORGANO DI REVISIONE
