

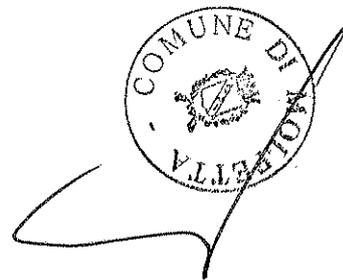
Acc. "G"

Ricevuto in data

Comune di MOLFETTA

13 MAG. 2016

Provincia di BARI



Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2015

L'ORGANO DI REVISIONE

GIGANTE Filomena Luana – Presidente

INGROSSO Maurizio – Componente

CATALANO Giacomo Sergio – Componente

Comune di MOLFETTA

Organo di revisione

Verbale n. 19

PARERE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di Legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 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 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato n. 4/2;

del D.P.R. 31 gennaio 1996 n. 194;

dello Statuto e del regolamento di contabilità;

dei principi contabili per gli enti locali;

dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili,

e, all'unanimità,

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

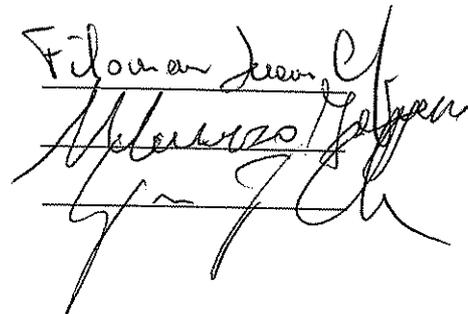
Molfetta, 13 Maggio 2016

L'organo di revisione

Filomena Luana Gigante

Maurizio Ingrosso

Sergio Giacomo Catalano



Sommario

INTRODUZIONE.....	pag. 4
CONTO DEL BILANCIO.....	pag. 5
Verifiche preliminari	pag. 5
Gestione finanziaria	pag. 5
Saldo di cassa	pag. 6
Cassa vincolata	pag. 6
Risultato della gestione di competenza	pag. 7
Risultato della gestione finanziaria	pag. 12
Verifica del patto di stabilità interno	pag. 15
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	pag. 16
Entrate tributarie	pag. 16
Contributi per permesso di costruire	pag. 19
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	pag. 20
Proventi dei servizi pubblici	pag. 21
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	pag. 22
Proventi dei beni dell'ente ..	pag. 23
Spese correnti ..	pag. 23
Spese per il personale	pag. 24
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi	pag. 27
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	pag. 29
Spese in conto capitale	pag. 30
Servizi per conto terzi	pag. 31
Indebitamento e gestione del debito	pag. 33
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	pag. 35
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	pag. 37
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	pag. 38
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI	pag. 38
RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	pag. 38
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	pag. 39
CONTO ECONOMICO	pag. 39
CONTO DEL PATRIMONIO	pag. 40
CONCLUSIONI	pag. 41

INTRODUZIONE

I sottoscritti, Gigante Filomena Luana, Ingresso Maurizio, Catalano Giacomo Sergio, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.01 del 13/02/2014 esecutiva dal 08/03/2014,

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 77 del 26.04.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D. Lgs del 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel) e del D. Lgs. n. 118/2011:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio,

e corredati dai seguenti allegati:

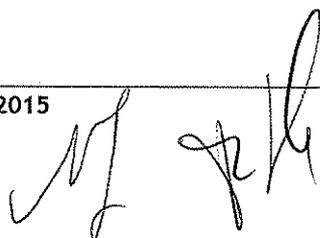
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 77 del 26/04/2016 avente ad oggetto: "Approvazione dello Schema di Rendiconto di Gestione Anno 2015 e della Relazione Illustrativa";
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- delibera dell'organo consiliare n. 39 del 30.07.2015 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati ;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi in materia di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015;
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- ◆ l'Ente ha adottato il sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.



CONTO DEL BILANCIO**Verifiche preliminari**

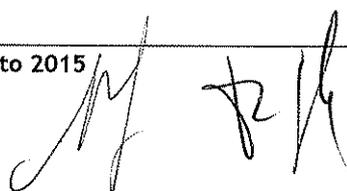
L'Organo di Revisione ha verificato utilizzando la tecnica del campionamento:

- 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;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisti di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30.07.2015, con delibera n. 39;
- che gli atti relativi al riconoscimento di debiti fuori bilancio sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della Legge 289/2002;
- 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. 6537 reversali e n. 9732 mandati;
- 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 31/12/2015 risultano parzialmente reintegrati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, 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 entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:



Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

Tab. 1

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			38.420.554,33
Riscossioni	10.203.507,29	49.671.104,34	59.874.611,63
Pagamenti	6.089.837,79	55.785.848,86	61.875.686,65
Fondo di cassa al 31 dicembre			36.419.479,31
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			36.419.479,31

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

Situazione di cassa

Tab. 2

	2013	2014	2015
Disponibilità	36.892.280,39	38.420.554,33	36.419.479,31
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Il fondo di cassa al 31.12.2015 corrisponde al saldo presso la Tesoreria Unica, acquisito in fase di verifica di cassa effettuata in data 02 marzo 2016 verbale n. 03

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2016, nell'importo di euro 36.729.235,79 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2016, è stato definito con deliberazione di Giunta Comunale n. 5 del 20.01.2016 per un importo superiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2015.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2015 è stato comunicato al Tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

L'esercizio 2015 si è chiuso con un disavanzo di competenza di Euro 2.836.921,97 come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	75.737.785,70
Totale impegni di competenza	-	81.049.561,14
Impegni confluiti nel FPV	-	80.211.381,18
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-85.523.156,62

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	243.700,02
Minori residui attivi riaccertati	-	5.298.746,27
Minori residui passivi riaccertati	+	1.598.781,36
Impegni confluiti nel FPV	-	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		-3.456.264,89

Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-	-85.523.156,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	-3.456.264,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	
FONDO PLURIENNALE APPLICATO AL BILANCIO 2015	+	85.394.297,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	748.202,35
DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		-2.836.921,97

RISULTATO TECNICO		
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		-2.836.921,97
ACCANTONAMENTO FCDE		8.010.802,32
PARTE VINCOLATA E PER INVESTIMENTI		2.656.636,24
PARTE DISPONIBILE		-13.504.360,53

Gli equilibri di parte corrente e di parte capitale, di cui all'art. 162 del D, Lgs 267/2000, sono esposti nelle seguenti tabelle:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		38.420.554,33
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	7.294.369,13
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	384.241,96
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	50.669.359,20 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	46.302.709,59
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.056.409,59
E) Spese Titolo 2.04 - 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>	(-)	7.352.148,11 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-131.780,92
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	190.944,80 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	739.695,60 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di o dei principi contabili	(-)	88.257,14
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		710.602,34

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.615.678,45
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	78.099.928,06
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	18.919.939,67
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	739.695,60
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	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	(+)	88.257,14
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	20.725.366,61
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	76.154.971,59
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	520.850,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		582.919,52

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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 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	(-)	
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		1.293.521,86

Le entrate a destinazione specifica o vincolata sono correlate alle relative spese impegnate come dal seguente prospetto:

Entrate a destinazione specifica	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	6.336.777,46	6.033.799,57
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)	129.349,75	129.349,75
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale	8.804.778,93	679.320,92
Per contributi c/impianti		
Per mutui	2.314.423,58	2.270.618,12
Totale	17.585.329,72	9.113.088,36

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

entrate e spese non ripetitive

Tab. 9

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	739.696,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	984.052,72
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	1.275.454,17
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	
Totale entrate	2.999.202,89
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	167.977,67
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Debiti fuori bilancio	204.771,61
Totale spese	372.749,28
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	2.626.453,61

Risultato della gestione finanziaria

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un disavanzo di Euro 2.836.291,97, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				38.420.554,33
RISCOSSIONI	(+)	10.203.507,29	49.671.104,34	59.874.611,63
PAGAMENTI	(-)	6.089.837,79	55.785.848,86	61.875.686,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			36.419.479,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			36.419.479,31
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	52.338.672,05	26.066.681,36	78.405.353,41
RESIDUI PASSIVI	(-)	12.186.661,23	25.263.712,28	37.450.373,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			4.056.409,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			76.154.971,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE....	(=)			-2.836.921,97

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

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-) (A)	133.204,36	748.202,35	- 2.836.921,97

di cui:

Composizione del risultato di amministrazione

Parte accantonata			
Fondo svalutazione crediti/FCDE	75.893,89	8.243.016,80	7.187.127,52
Altri accantonamenti			823.674,80
Totale parte accantonata (B)	75.893,89	8.243.016,80	8.010.802,32

Parte vincolata e per investimenti			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.367.308,62	2.275.552,37
	57.310,47	1.069.728,91	381.083,87
Totale parte vincolata (C)	57.310,47	2.437.037,53	2.656.636,24

Totale parte disponibile (D=A-B-C)	-	- 9.931.851,98	- 13.504.360,53
------------------------------------	---	----------------	-----------------

L'IMPORTO DEL RIGO ALTRI ACCANTONAMENTI E' SUDDIVISO NEL SEGUENTE MODO: FONDO IMU ACCERTAMENTO CONVENZIONALE EURO 813.674,80 E FONDO TRATTAMENTO FINE MANDATO EURO 10.000,00

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 nel corso dell'esercizio 2015:

Tab. 11/a

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente (1)	458.144,55				0,00	458.144,55
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		1.348.478,70			0,00	1.348.478,70
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Altro					0,00	
Totale avanzo utilizzato	458.144,55	1.348.478,70	0,00	0,00	0,00	1.806.623,25

La conciliazione tra il saldo della gestione di competenza e il risultato di amministrazione è illustrato nella seguente tabella:

Riscontro risultati della gestione

Gestione di competenza	2015
Fondo pluriennale vincolato di entrata (+)	85.394.297,19
Totale accertamenti di competenza (+)	75.737.785,70
Totale impegni di competenza (-)	81.049.561,14
Fondo pluriennale vincolato di spesa (-)	80.211.381,18
Saldo gestione di competenza (-)	128.859,43
Avanzo applicato (+)	1.806.623,25
Disavanzo	384.241,96
Avanzo di competenza (+)	1.293.521,86

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	243.700,02
Minori residui attivi riaccertati (-)	5.298.746,27
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.598.781,36
SALDO GESTIONE RESIDUI (-)	3.456.264,89

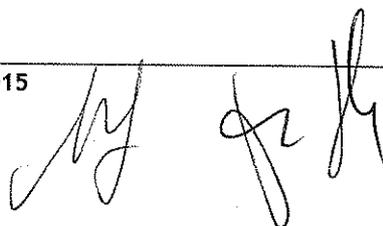
Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA (-)	128.859,43
SALDO GESTIONE RESIDUI (-)	3.456.264,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)	748.202,35
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (-)	2.836.921,97

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011 ed ha provveduto in data 29.03.2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze la certificazione secondo i prospetti allegati al relativo decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze, le cui risultanze di seguito si riassumono:

Saldo finanziario 2015	
Entrate Finali	58.755
Spese Finali	53.833
Saldo Finanziario	4.922
Saldo Obiettivo 2015 Finale	1.153
Differenza tra saldo finanziario e obiettivo finale	3.769



Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015 sono esposte nella seguente tabella predisposta sulla base del D.Lgs n.118/2011:

<i>Descrizione</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Accertamenti</i>
<i>Imposte, tasse e proventi assimilati</i>		
Imposta Municipale Propria (IMU)	11.000.000	11.000.000
I.C.I./IMU recupero evasione	730.000	730.000
TASI	4.150.000	4.150.000
Addizionale IRPEF	3.970.000	3.970.000
Imposta sulla pubblicità	415.000	376.193
Imposta di Soggiorno		
Imposta di scopo		
TARI e recupero evasione	9.854.053	9.854.053
TOSAP	350.000	300.870
Altri tributi	490.020	424.116
<i>Totale imposte, tasse e prov. assimil.</i>	30.959.073	30.805.232
<i>Compartecipazioni di Tributi</i>		
<i>Fondo perequativi</i>		
Fondo di solidarietà comunale	5.576.824	5.576.824
<i>Totale fondi perequativi</i>		
<i>Totale entrate Titolo I</i>	36.535.897	36.382.056

L'andamento delle entrate tributarie del biennio 2013/2014 è esposto nella tabella successiva:

Entrate Tributarie	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Categoria I - Imposte		
I.M.U.	13.240.000,00	11.150.295,76
I.M.U. recupero evasione		
I.C.I. recupero evasione	470.000,00	60.000,97
T.A.S.I.		4.152.202,03
Addizionale I.R.P.E.F.	3.600.000,00	3.950.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	325.291,75	350.000,00
Imposta di soggiorno		
5 per mille		
Altre imposte		
Totale categoria I	17.635.291,75	19.662.498,76
Categoria II - Tasse		
TOSAP	342.275,01	319.000,00
TARI	9.266.771,88	
Recupero evasione tassa rifiuti +TIA+TARES		9.502.247,28
Altre tasse	343.125,81	
Totale categoria II	9.952.172,70	9.821.247,28
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni	83.116,00	
Fondo sperimentale di riequilibrio	8.429.597,31	
Fondo solidarietà comunale	8.007.349,00	7.114.652,97
Altri tributi	400.000,00	416.711,52
Totale categoria III	16.920.062,31	7.531.364,49
Totale entrate tributarie	44.507.526,76	37.015.110,53

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività svolta dall'Ente in merito al controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati esposti nella seguente tabella relativa al recupero evasione tributaria:

Tab. 16

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	730.000,00	730.000,00	100,00%	256.768,15	35,17%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	254.052,71	254.052,71	100,00%	70.948,94	27,93%
Recupero evasione altri tributi					
Totale	984.052,71	984.052,71	100,00%	327.717,09	33,30%

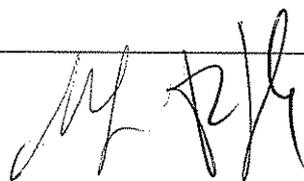
In merito si osserva che l'attività di recupero evasione ha registrato un incremento superiore al 100% del rapporto riscossioni/accertamenti atteso che il medesimo tasso per l'anno precedente ha registrato un valore pari a 16,24%

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

movimento residui recupero evasione

Tab. 19

	Importo	
Residui attivi al 1/1/2015	40.731,52	
Residui riscossi nel 2015	28.287,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2015	12.444,18	
Residui della competenza	656.335,63	
Residui totali	668.779,81	



Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
962.978,00	1.085.442,01	986.454,21

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

Anno	importo	% x spesa corr.
2013	418.936,21	43,50%
2014	585.443,01	53,94%
2015	739.696,00	74,99%

La movimentazione delle somme (cat. 4.0500.01 cap.1040 e 1041) rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

movimentazione delle somme PERMESSO COSTRUIRE rimaste a residuo

Tab. 22	Importo
Residui attivi al 1/1/2015	3.173.771,02
Residui riscossi nel 2015	629.739,01
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	274.551,07
Residui (da residui) al 31/12/2015	2.269.480,94
Residui della competenza	657.452,47
Residui totali	2.926.933,41

In considerazione della natura di tale tipologia di entrate si rileva l'opportunità di adottare misure più efficaci per l'incasso delle somme.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Tab. 23

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	9.996.818,49		8.804.778,93
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.274.217,39	3.215.121,16	6.336.777,46
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.500.000,00		1.120.881,60
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	4.917,60		
Totale	14.775.953,48	3.215.121,16	16.262.437,99

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2013 e 2014:

Tab. 24

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	2.672.745,95	2.682.665,00	2.685.736,00
Proventi dei beni dell'ente	436.919,80	835.991,00	872.931,00
Interessi su anticip.ni e crediti	128.109,67	47.024,00	90.843,00
Entrate da distribuzione dividendi		105.292,00	
Proventi diversi	1.686.022,75	257.898,00	1.494.020,00
Totale entrate extratributarie	4.923.798,17	3.928.870,00	5.143.530,00

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 2014 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall' Ente .

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi				
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	73.683,07	264.626,06	-190.942,99	27,84%
Impianti sportivi	80.932,50	515.437,96	-434.505,46	15,70%
Trasporti scolastici	28.351,00	193.690,00	-165.339,00	14,64%
Mense scolastiche	609.120,00	1.310.484,96	-701.364,96	46,48%
Stabilimenti balneari				
Mercati e fiere attrezzate	402.518,00	371.707,00	30.811,00	108,29%
Uso di locali adibiti a riunioni				
Altri servizi				
Totali	1.194.604,57	2.655.945,98	-1.461.341,41	44,98%

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 30/07/2015 sono state approvate le tariffe per l'applicazione della componente IUC riferita al servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani, (TARI), in misura tale da realizzare la copertura integrale dei costi come indicati nel piano finanziario, in conformità delle disposizioni del comma 654 dell'art. 1 della Legge 147/2013.

Servizi indispensabili				
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Acquedotto				
Fognatura e depurazione				
Nettezza urbana	9.600.000,00	9.600.000,00		100%
Altri servizi				

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 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

	2013	2014	2015
accertamento	700.000,00	720.000,00	1.275.454,17
riscossione	441.881,69	282.965,12	258.699,52
%riscossione	63,13	39,30	20,28

Il trend delle riscossioni ha subito un'evoluzione sfavorevole nell'ultimo triennio, pertanto si richiama l'attenzione sull'adozione di misure idonee a ridurre il divario tra accertamenti e riscossioni.

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

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

tab. 28

	2013	2014	2015
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	350.000,00	360.000,00	129.349,76

La movimentazione delle somme (capitolo 420) rimaste a residuo è stata la seguente:

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	651.392,94	100,00%
Residui riscossi nel 2015	135.962,29	20,87%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	515.430,65	79,13%
Residui della competenza	1.016.754,65	
Residui totali	1.532.185,30	

Per l'anno 2015 la parte vincolata risulta destinata con deliberazione della Giunta Comunale n. 85 del 10/04/2015.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015, pari a euro 872.930,80, hanno registrato un incremento di euro 36.939,80 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 di euro 835.991,00.

La movimentazione delle somme (cat. 3.0100.03) rimaste a residuo per Proventi derivanti dalla gestione dei beni è stata la seguente:

Tab. 30

	Importo	
Residui attivi al 1/1/2015	1.078.869,30	
Residui riscossi nel 2015	98.405,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	288.833,52	
Residui (da residui) al 31/12/2015	691.630,52	
Residui della competenza	286.127,59	
Residui totali	977.758,11	

In considerazione della natura di tale tipologia di entrate si rileva l'opportunità di adottare misure più efficaci per l'incasso delle somme.

Spese correnti

Le spese correnti, rappresentate dal titolo I, comprendono le spese di funzionamento dell'Ente quali quelle necessarie alla gestione ordinaria dei servizi e del patrimonio. Gli impegni assunti si riepilogano nella tabella seguente per macroaggregati:

Macroaggregati		Impegni
101	Redditi da lavoro dipendente	9.817.227,60
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	1.358.110,86
103	Acquisto di beni e servizi	28.230.554,94
104	Trasferimenti correnti	2.763.942,55
107	Interessi passivi	2.752.788,14
108	Altre spese per redditi da capitale	
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	20.260,35
110	Altre spese correnti	1.359.825,15
TOTALE SPESE CORRENTI		46.302.709,59

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) 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.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Tab. 32

	Spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2015
spesa macroaggregato 101	10.420.943,67	9.260.713,81
spese incluse macroaggregato 103	34.087,67	17.156,17
irap macroaggregato 102	685.815,33	626.547,60
altre spese incluse	323.322,00	446.145,09
Totale spese di personale	11.464.168,67	10.350.562,67
spese escluse	1.549.421,17	1.466.119,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	9.914.747,50	8.884.443,67
Spese correnti	45.480.029,02	41.060.454,00
Incidenza % su spese correnti	21,80%	21,64%

Le percentuali sono state determinate in funzione dei prospetti per il SIQUEL relativo all'anno precedente predisposti dalla Corte dei Conti, considerando, quindi, al numeratore il valore corrispondente nel predetto prospetto al rigo "componenti assoggettate al limite di spesa (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562, legge 296/2006)".

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operata dal comma 6 bis dell'art.3 del D.L. 90/2014 il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.

In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorando ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta.

In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorata ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta.

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti

	Tab. 33	importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	7.044.159,66
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	35.500,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	7.300,00
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	57.896,88
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	201.572,92
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.766.672,08
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	626.547,60
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	131.563,82
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	16.048,45
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	17.156,17
17	Altre spese (specificare): Servizio civico int. 03	446.145,09
18	Altre spese (specificare):	
	Totale	10.350.562,67

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	146.229,44
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	17.156,17
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	39.483,48
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	781.704,77
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	33.533,89
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	1.866,16
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	446.145,09
Totale		1.466.119,00

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D. Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 06/05/2016 tramite SICO, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015.

Per quanto attiene il conto annuale (la cui scadenza è prevista per il 31.05.2016) redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro, non è stato ad oggi inviato.

La spesa del personale nella tabella che segue è stata considerata nel suo complesso al lordo delle voci escluse.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	269	250	239
spesa per personale	9.419.220,26	8.362.016,32	8.884.443,67
spesa corrente	50.389.462,21	39.909.676,15	41.060.454,00
Costo medio per dipendente	35.015,69	33.448,07	37.173,40
incidenza spesa personale su spesa corrente	18,69%	20,95%	21,64%

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

Tab. 35

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.023.617,02	1.023.617,02	1.030.844,26
Risorse variabili	256.106,90	199.426,51	390.090,73
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis		2.167,58	2.167,58
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	1.279.723,92	1.225.211,11	1.423.102,57
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	126.045,65	24.501,13	220.995,21
Percentuale Fondo su spese intervento 01	12,9300%	13,1200%	13,9500%

L'Organo di revisione rammenta che gli obiettivi devono essere definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio e che il loro conseguimento costituisce condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 D. Lgs 150/2009).

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, 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 2015 è stata ridotta.

La Corte Costituzionale con sentenza n. 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera n. 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'Ente.

E' stato rispettato l'obbligo di cui all'art. 16 comma 26 del D.L. n.138/2011 che dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto allegato al Rendiconto che sarà trasmesso alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti e sarà pubblicato nel sito web dell'Ente entro dieci giorni dall'approvazione del Rendiconto.

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 la percentuale dell'1,40% (limite previsto per gli Enti con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro) della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012 (spesa intervento 01 pari ad euro 10.730.664,00);

la spesa sostenuta per incarichi di collaborazione è pari ad euro 65.199,76.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147) L'Ente non ha sostenuto spesa a tale titolo.

In particolare le somme impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Spese sostenute 2015	differenza
Studi e consulenze (1)	17.464,00	85,00%	2.619,60	0,00	2.619,60
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	26.428,60	80,00%	5.285,72	2.407,11	2.878,61
Sponsorizzazioni					
Missioni	15.020,00	50,00%	7.510,00	2.502,97	5.007,03
Formazione	54.344,00	50,00%	27.172,00	26.387,52	784,48
Autovetture	(2011) 49.620,00	70% spesa 2011	14.886,00	9.946,30	4.939,70
Acquisto mobili e arredi	(2010) 56.897,00 (2011) 159.615,00	80% media 2010/2011	21.651,20	17.416,83	4.234,37

35

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,00% al lordo degli interessi rimborsati dallo Stato per il mutuo relativo al porto.

INCIDENZA INTERESSI PASSIVI 2015	
Entrate correnti Rendiconto 2015	
Titolo I	36.382.056,58
Titolo II	9.143.772,32
Titolo III	5.143.530,30
Totale entrate correnti	50.669.359,20
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%)	5.066.935,92
Interessi passivi	1.016.216,14
Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	2,00%

INCIDENZA INTERESSI PASSIVI 2014	
Entrate correnti Rendiconto 2014	
Titolo I	37.015.110,53
Titolo II	10.676.292,04
Titolo III	3.958.870,14
Totale entrate correnti	51.650.272,71
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	4.132.021,82
Interessi passivi	1.409.215,35
Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	2,73%

L'Ente ha assunto due nuovi mutui con ammortamento a partire dall'anno 2016:

euro 800.000,00 per trasferimento in conto capitale all'M.T.M. per acquisto di nuovi autobus;

euro 1.042.452,00 per trasferimento in conto capitale all'A.S.M. per acquisto attrezzature per la raccolta porta a porta.

Spese in conto capitale

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

Tab. 36

Previsioni Iniziali 2015	Previsioni Definitive 2015	Somme impegnate 2015	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
121.602.059,84	121.678.901,60	20.725.366,61	100.953.534,99	82,97%

Limitazione acquisto immobili

L'Ente non ha impegnato spese per acquisto immobili, pertanto risultano rispettati i limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Tab. 37

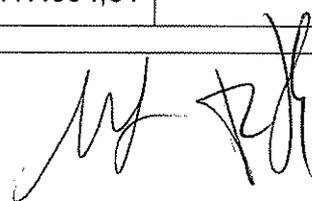
Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	423.385,89	
- avanzo del bilancio corrente	995.623,22	
- alienazione di beni	. 893.042,13	
- altre risorse	1.378.301,99	
<i>Parziale</i>		<u>3.690.353,23</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui	3.350.185,56	
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali	2.471.351,05	
- contributi regionali	11.200.210,30	
- contributi di altri	13.266,47	
- altri mezzi di terzi		
<i>Parziale</i>		<u>17.035.013,38</u>
Totale risorse		<u>20.725.366,61</u>
Impieghi al titolo II della spesa		

Servizi per conto terzi

L'andamento della gestione dei servizi conto terzi degli ultimi due anni si desume dal raffronto tra le tabelle che seguono che rappresentano, rispettivamente, i dati relativi alla competenza ed alla gestione di cassa per l'anno 2014 e per l'anno 2015. Si precisa che il divario tra i due esercizi è preminentemente dovuto alla nuova normativa in materia di IVA art. 1 comma 629 lettera b) Legge 190/2014 split payment.

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA 2014	SPESA 2014
Ritenute lavoro dipendente	2.253.201,63	
Altre ritenute	165.231,95	
Ritenute lavoratori autonomi	236.231,52	
Rimborsi acquisti beni e servizi c/terzi	124.172,23	
Trasferimenti da amministrazioni pubbliche c/terzi	438.372,13	
Depositi c/terzi	92.541,81	
Altre entrate c/terzi	230.865,43	
Uscite per partite di giro		2.835.530,53
Uscite c/terzi		705.086,17
Totali	3.540.616,70	3.540.616,70

SERVIZI CONTO TERZI gestione di cassa	ENTRATA 2014	SPESA 2014
Ritenute lavoro dipendente	2.253.201,63	
Altre ritenute	165.231,95	
Ritenute lavoratori autonomi	236.231,52	
Rimborsi acquisti beni e servizi c/terzi	95.693,47	
Trasferimenti da amministrazioni pubbliche c/terzi	344.360,80	
Depositi c/terzi	91.509,81	
Altre entrate c/terzi	230.865,43	
Uscite per partite di giro		2.828.462,66
Uscite c/terzi		219.891,34
Totali	3.417.094,61	3.048.354,00



SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA 2015	SPESA 2015
Ritenute lavoro dipendente	2.240.853,80	2.240.853,80
Altre ritenute	2.579.509,42	2.829.121,13
Ritenute lavoratori autonomi	283.424,27	283.424,27
Rimborsi acquisti beni e servizi c/terzi	374.725,60	374.725,60
Trasferimenti da amministrazioni pubbliche c/terzi	335.737,67	335.737,67
Depositi c/terzi	34.624,36	34.624,36
Altre entrate c/terzi	299.611,71	50.000,00
Uscite per partite di giro	5.103.787,49	5.353.399,20
Uscite c/terzi	1.044.699,34	795.087,63
Totali	6.148.486,83	6.148.486,83

SERVIZI CONTO TERZI gestione di cassa	ENTRATA 2015	SPESA 2015
Ritenute lavoro dipendente	2.084.446,26	2.084.446,44
Altre ritenute	2.579.509,42	2.799.087,76
Ritenute lavoratori autonomi	283.424,27	275.410,32
Rimborsi acquisti beni e servizi c/terzi	316.229,00	54.419,41
Trasferimenti da amministrazioni pubbliche c/terzi	335.570,69	36.591,22
Depositi c/terzi	32.722,36	24.828,23
Altre entrate c/terzi	295.743,61	50.000,00
Uscite per partite di giro	4.947.379,95	5.158.944,52
Uscite c/terzi	980.265,66	165.838,86
Totali	5.927.645,61	5.324.783,38

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:

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	46.370	39.730	34.333
Nuovi prestiti (+)			2.314
Prestiti rimborsati (-)	-6.640	-6.997	-7.352
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	39.730	32.733	29.295
Nr. Abitanti al 31/12	60.397	60.058	59.874
Debito medio per abitante	0,658	0,545	0,489

Gli importi sono esposti in migliaia di euro

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

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	3.388	3.291	2.753
Quota capitale	6.640	6.997	7.352
Totale fine anno	10.028	10.288	10.105

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione.

I mutui contratti sono stati destinati come segue:

Destinazione risorse da indebitamento

Tab. 43

	Euro
acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	
costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	1.423.508,88
acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	1.348.000,00
oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	1.842.452,00
interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
TOTALE	4.613.960,88

Le spese di cui sopra sono state finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

finanziamento spese d'investimento

Tab. 44

	Euro
mutui;	4.613.960,88
prestiti obbligazionari;	
aperture di credito;	
cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
up front da contratti derivati;	
altro (specificare).	
TOTALE	4.613.960,88

Analisi della gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

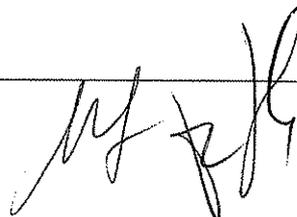
L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione	Residui iniziali	Riscossioni in c/residui	Riaccertamento residui	Residui da esercizi precedenti da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui da riportare
Titolo I	9.660.591,65	3.845.972,66	5.814.618,99	3.566.149,89	36,91%	6.418.227,04	9.984.376,93
Titolo II	3.993.251,88	538.722,15	3.454.529,73	3.297.508,46	82,58%	667.928,77	3.965.437,23
Titolo III	7.838.629,23	1.078.858,72	6.759.770,51	5.657.809,26	72,18%	2.601.936,37	8.259.745,63
Gest. Corrente	21.492.472,76	5.463.553,53	16.028.919,23	12.521.467,61	58,26%	9.688.092,18	22.209.559,79
Titolo IV	43.176.108,85	4.667.986,49	38.508.122,36	37.048.264,30	85,81%	13.926.442,35	50.974.706,65
Titolo V							
Gest. Capitale	43.176.108,85	4.667.986,49	38.508.122,36	37.048.264,30	85,81%	13.926.442,35	50.974.706,65
Titolo VI	2.233.847,82	28.393,85	2.205.453,97	2.271.143,45	101,67%	2.231.305,61	4.502.449,06
Titolo IX	694.796,16	43.573,42	651.222,74	497.796,69	71,65%	220.841,22	718.637,91
Totale	67.597.225,59	10.203.507,29	57.393.718,30	52.338.672,05	77,43%	26.066.681,36	78.405.353,41

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti in c/residui	Riaccertamento residui	Residui da esercizi precedenti da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui da riportare
Corrente Tit. I	10.619.261,56	4.691.542,13	5.927.719,43	5.561.362,89	52,37%	9.218.741,24	14.780.104,13
C/capitale Tit. II	5.557.413,67	1.107.532,58	4.449.881,09	3.340.849,67	60,12%	15.221.267,59	18.562.117,26
Titolo III							0,00
Titolo IV	2.385.165,27		2.385.165,27	2.385.165,27	100,00%		2.385.165,27
Titolo VII	1.313.439,88	290.763,09	1.022.676,79	899.283,40	68,47%	823.703,45	1.722.986,85
Totale	19.875.280,38	6.089.837,80	13.785.442,58	12.186.661,23	61,32%	25.263.712,28	37.450.373,51



Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	243.700,02
Minori residui attivi riaccertati	-	5.298.743,27
Minori residui passivi riaccertati	+	1.598.781,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	3.456.264,89

L'Ente ha provveduto ad accantonare al fondo crediti di dubbia esigibilità l'importo di euro 7.187.127,52.

Analisi anzianità dei residui mantenuti

Tab. 49

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	118.653,12	85.290,25	337.292,21	1.508.486,34	1.516.427,97	6.418.227,04	9.984.376,93
di cui Tarsu	1,09	66.461,85	299.521,94	1.393.021,41	1.483.306,61	2.160.032,80	5.402.345,70
di cui F.S.R o F.S.				17.651,18	19.127,62	334.393,92	371.172,72
Titolo II			3.060,00	801.735,11	2.492.713,35	667.928,77	3.965.437,23
di cui trasf. Stato			3.060,00		630.850,40	400.806,00	1.034.716,40
di cui trasf. Regione					1.061.862,95	267.122,77	1.328.985,72
Titolo III	877.556,78	314.687,06	1.353.391,95	2.080.960,97	1.031.212,50	2.601.936,37	8.259.745,63
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	108.656,80	144.555,16	113.926,61	184.886,87	139.605,08	286.127,59	977.758,11
di cui sanzioni CdS	258,42			176.162,41	339.009,82	1.016.754,65	1.532.185,30
Tot. Parte corrente	996.209,90	399.977,31	1.693.744,16	4.391.182,42	5.040.353,82	9.688.092,18	22.209.559,79
Titolo IV	11.081.692,17	10.042.416,53	1.402.192,64	299.845,92	14.222.117,04	13.926.442,35	50.974.706,65
di cui trasf. Stato	7.048.669,41	9.953.648,41	334.905,19		7.363.767,57	6.915.618,09	31.616.608,67
di cui trasf. Regione	1.099.679,96		2.448,28		6.597.650,59	6.336.777,46	14.036.556,29
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	11.081.692,17	10.042.416,53	1.402.192,64	299.845,92	14.222.117,04	13.926.442,35	50.974.706,65
Titolo VI	104.456,07				2.166.687,38	2.231.305,61	4.502.449,06
Titolo IX	54.844,10	30.744,32	15.494,76	303.017,01	93.696,50	220.841,22	718.637,91
Totale Attivi	12.237.202,24	10.473.138,16	3.111.431,56	4.994.045,35	21.522.854,74	26.066.681,36	78.405.353,41
PASSIVI							
Titolo I	43.763,46	25.240,64	84.240,01	16.741,51	5.391.377,27	9.220.514,52	14.781.877,41
Titolo II	1.219.717,16	179.837,15	1.637.419,87	4.576,94	299.298,55	15.219.494,31	18.560.343,98
Titolo III	2.385.165,27		85.536,42	179.201,92			2.385.165,27
Titolo IV	178.686,51	34.368,17			421.490,38	823.703,45	1.722.986,85
Titolo VII							
Totale Passivi	3.827.332,40	239.445,96	1.807.196,30	200.520,37	6.112.166,20	25.263.712,28	37.450.373,51

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha riconosciuto nel corso del 2015 debiti fuori bilancio per Euro 568.208,30, finanziati in parte con il bilancio 2015 e parte con il bilancio 2016.

Tali debiti sono così classificabili:

Tab. 50

	2013	2014	2015
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	399.116,57	380.146,90	146.299,79
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni	110.212,71		
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			211.630,87
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	4.116.859,42	597.403,36	210.277,64
Totale	4.626.188,70	977.550,26	568.208,30

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.

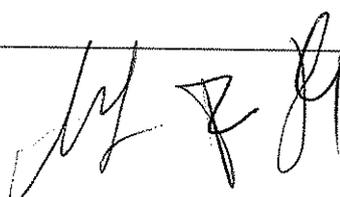
L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Evoluzione debiti fuori bilancio

Tab. 51

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
4.626.188,70	977.550,26	568.208,30
incidenza debiti FB su entrate correnti		
Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
56.199.929,41	51.650.272,71	50.669.359,20
2,05%	1,89%	1,12%

Risulta inoltre sussistere richiesta di riconoscimento di debiti fuori bilancio per sentenze di condanna dell'Ente, ai sensi dell'art. 194 comma 1 lettera a) D. Lgs. 267/2000 per un importo complessivo di € 82.658,68.



Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

L'Organo di revisione ha esaminato le situazioni debitorie e creditorie delle società partecipate così come previsto dall'art. 6 comma 4 del D. L. 6 luglio 2012 n. 95 che prevede che gli Enti Locali allegghino al Rendiconto una nota informativa sui debiti e crediti reciproci con le società partecipate.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 58 del 30.11.2015 sono stati approvati i prospetti riepilogativi delle partite debitorie e creditorie aperte al 31.12.2014 nei confronti delle società partecipate e sono attualmente in corso le attività di verifica finalizzate alla riconciliazione dei dati. Nella relazione illustrativa allegata alla delibera di Giunta comunale n. 77 del 26.04.2016 è indicato l'impegno a concludere tale attività "entro l'esercizio finanziario in corso".

Organismi partecipati

L'ultimo bilancio d'esercizio approvato da parte degli organismi partecipati è relativo all'anno 2014. Con deliberazione di Giunta Comunale n. 193 del 13.10.2015 l'Ente ha definito l'elenco degli organismi degli enti e delle società incluse nel perimetro di consolidamento alla data del 31.12.2014, individuandole nelle seguenti società:

Organismo partecipato: Molfetta Multiservizi Spa	
Organismo partecipato: M.T.M. - Mobilità e Trasporti Molfetta Spa	
Organismo partecipato: A.S.M. - Azienda Servizi Municipalizzati SRL	

Tempestività pagamenti

Tempestività pagamenti

L'ente, ai sensi dell'art. 10 comma 3 del D.P.C.M. 22/09/2014, ha provveduto a pubblicare sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente / Pagamenti dell'amministrazione" l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2015 che risulta essere pari a 24,60 giorni.

Riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

In relazione all'anno 2015, l'Ente ha rispettato 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.



Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere Banca Popolare di Bari sede di Molfetta;

Economo Comunale Dott. Gianluca De Bari;

Concessionario Tributi Service s.r.l.;

Agente contabile Dott. Salvatore La Forgia;

Agente contabile Sig.ra Nicoletta Mezzina;

Concessionario Equitalia S.p.a.;

Agente contabile Segnaletica Industriale Corciano S.I.S. s.r.l.

CONTO ECONOMICO

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

Tab. 58

	2013	2014	2015
<i>A Proventi della gestione</i>	56.071.819,74	57.112.894,65	56.190.872,53
<i>B Costi della gestione</i>	46.150.053,48	48.051.305,19	47.397.428,82
Risultato della gestione	9.921.766,26	9.061.589,46	8.793.443,71
<i>C Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-3.260.458,84	-3.138.908,70	-2.661.944,76
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-6.035.002,07	9.095.549,12	-2.212.432,34
Risultato prima delle imposte	626.305,35	15.018.229,88	3.919.066,61
Imposte dell'esercizio		772484,63	714.115,86
Risultato economico di esercizio	626.305,35	14.245.745,25	3.204.950,75

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

quote di ammortamento

Tab. 60

2013	2014	2015
4.456.912,15	4.455.942,38	4.650.628,13



CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 sono così riassunti:

Tab. 63

Attivo	31/12/2014	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	1.171,85	396,38
Immobilizzazioni materiali	295.819.821,60	297.754.934,76
Immobilizzazioni finanziarie	1.583.908,75	2.104.758,75
Totale immobilizzazioni	297.404.902,20	299.860.089,89
Rimanenze		
Crediti	68.042.036,59	78.846.981,02
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	38.420.554,33	36.419.479,31
Totale attivo circolante	106.462.590,92	115.266.460,33
Ratei e risconti		0,00
Totale dell'attivo	403.867.493,12	415.126.550,22
Conti d'ordine		
Passivo		
Patrimonio netto	151.237.186,79	154.368.394,03
Debiti di finanziamento	34.332.262,50	29.294.537,97
Debiti di funzionamento	9.927.181,07	11.559.697,03
Debiti per anticipazione di cassa		
Altri debiti	2.005.404,23	4.943.393,95
Totale debiti	46.264.847,80	45.797.628,95
Ratei, risconti e contributi investimenti	206.365.458,53	214.960.527,24
Totale del passivo	403.867.493,12	415.126.550,22
Conti d'ordine		

Dalla verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 risulta che:

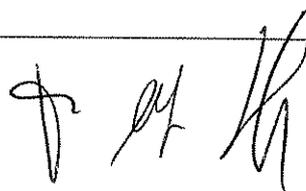
Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nelle scritture contabili;

l'Ente è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario;

è stato correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva;

è stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere;

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



CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, il collegio attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015 invitando, comunque, gli organi dell'Ente a tener conto delle osservazioni avanzate con la presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

Filomena Juncu
Maurizio Juncu
G. Juncu