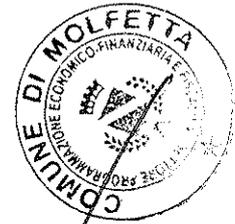


Att. "F"

COMUNE DI MOLFETTA

Provincia di Bari



26 APR. 2017

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione di commissario straordinario con i poteri del consiglio comunale del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

GIGANTE FILOMENA LUANA - PRESIDENTE

INGROSSO MAURIZIO - COMPONENTE

CATALANO GIACOMO SERGIO - COMPONENTE

INDICE

| | |
|--|---------|
| Introduzione | pag. 3 |
| Conto del bilancio | pag. 5 |
| Risultati della gestione | pag. 6 |
| Saldo di cassa | pag. 6 |
| Risultato gestione di competenza | pag. 7 |
| Risultato di amministrazione | pag. 13 |
| Variazione dei residui anni precedenti | pag. 14 |
| Conciliazione risultati finanziari | pag. 15 |
| Verifica congruità fondi | pag. 16 |
| Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica | pag. 17 |
| Analisi delle principali poste | pag. 19 |
| Analisi indebitamento e gestione del debito | pag. 28 |
| Analisi gestione dei residui | pag. 29 |
| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | pag. 30 |
| Rapporti con organismi partecipati | pag. 31 |
| Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi | pag. 32 |
| Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale | pag. 33 |
| Rese del conto degli agenti contabili | pag. 33 |
| Conto economico | pag. 34 |
| Stato patrimoniale | pag. 36 |
| Relazione della giunta sul rendiconto | pag. 38 |
| Conclusioni | pag. 39 |

INTRODUZIONE

I sottoscritti Gigante Filomena Luana, Ingrosso Maurizio, Catalano Giacomo Sergio, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 01 del 13.02.2014 esecutiva dall' 08.03.2014;

- ♦ ricevuta in data 24.04.2017 la proposta di delibera per il Commissario Straordinario con i poteri del consiglio e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;

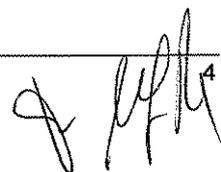
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;

DATO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche di campionamento;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

RIPORTANO

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 21.07.2016, con delibera n. 10;
- che l'Ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 477.640,33 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I. R. A. P, sostituti d'imposta.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 7551 reversali e n. 9850 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 31/12/2016 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 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Banca Popolare di Bari, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:



Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

| SALDO DI CASSA | In conto | | Totale |
|---|--------------|----------------|----------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 36.419.479,31 |
| Riscossioni | 9.167.426,11 | 114.493.059,13 | 123.660.485,24 |
| Pagamenti | 9.298.524,32 | 114.981.640,88 | 124.280.165,20 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 35.799.799,35 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 35.799.799,35 |
| di cui per cassa vincolata | | | 36.616.245,92 |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|----------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 | 35.799.799,35 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a) | 35.799.799,35 |
| Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b) | 816.446,57 |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b) | 36.616.245,92 |

L'Ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 36.616.245,92 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011.

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:

| SITUAZIONE DI CASSA | | | | |
|--------------------------------------|---|---------------|---------------|---------------|
| | 2 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Disponibilità | | 36.892.280,39 | 38.420.554,33 | 36.419.479,31 |
| Anticipazioni | | | | |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | | | |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 33.571.178,71, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | | | |
|--|------|-------------|----------------------|----------------------|
| | | 2014 | 2015 | 2016 |
| Accertamenti di competenza | più | | 75.737.785,70 | 128.286.187,81 |
| Impegni di competenza | meno | | 81.049.561,14 | 122.700.433,04 |
| Saldo | | 0,00 | -5.311.775,44 | 5.585.754,77 |
| quota di FPV applicata al bilancio | più | | 85.394.297,19 | 80.211.381,18 |
| Impegni confluiti nel FPV | meno | | 80.211.381,18 | 52.636.420,58 |
| saldo gestione di competenza | | 0,00 | -128.859,43 | 33.160.715,37 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

| | |
|---|----------------------|
| Risultato gestione di competenza | 33.160.715,37 |
| avanzo d'amministrazione 2015 applicato | 2.578.947,26 |
| quota di disavanzo ripianata | 2.168.483,92 |
| saldo | 33.571.178,71 |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---|---|-------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 4.056.409,59 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 2.168.483,92 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 49.393.222,79 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 39.105.758,99 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 6.929.761,44 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 6.330.621,49 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i> | | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | - | 1.084.993,46 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 506.492,59 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispo.di legge o dei principi contabili | (+) | 571.552,87 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 47.537,33 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | O=G+H+I-L+M | 54.485,33 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 2.072.454,67 |
| Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 76.154.971,59 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 6.950.989,22 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 571.552,87 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 47.537,33 |
| M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 5.320.576,76 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 45.706.659,14 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 1.500,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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 | 33.625.664,04 |
| 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 | (-) | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | 33.571.178,71 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | 8 |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 0,00 |
| Relazione dell'Organo di Revisione sul rendiconto 2016 | | |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | | (-) 0,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | | (-) 0,00 |

Handwritten signatures and initials on the left margin.

| | | |
|---|-----|---------------------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | - 54.485,33 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti | (-) | - 506.492,59 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | - 560.977,92 |

note

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio - lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

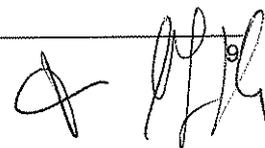
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio - lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.



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

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

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

| FPV | 01/01/2016 | 31/12/2016 |
|-----------------------|---------------|---------------|
| FPV di parte corrente | 4.056.409,59 | 6.929.761,44 |
| FPV di parte capitale | 76.154.971,59 | 45.706.659,14 |

Le entrate a destinazione specifica o vincolata sono correlate alle relative spese impegnate oppure confluite nell'avanzo vincolato come dal seguente prospetto:

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA | | |
|--|----------------------|----------------------|
| | Entrate | Spese |
| Per funzioni delegate dalla Regione | | |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per TARI | 9.600.000,00 | 9.600.000,00 |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 274.915,85 | 274.915,85 |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | |
| Per contributi straordinari | 3.537.440,00 | 3.537.440,00 |
| 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) | 395.024,31 | 395.024,31 |
| Per proventi parcheggi pubblici | 462.282,75 | 462.282,75 |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | 234.945,75 | 234.945,75 |
| Totale | 14.504.608,66 | 14.504.608,66 |

Entrate e spese non ripetitive

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

| ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE | |
|--|---------------------|
| Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Contributo rilascio permesso di costruire | 326.979,66 |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 255.000,00 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | 395.024,31 |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale entrate | 977.003,97 |
| Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | |
| Spese per eventi calamitosi | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | 1.087.038,59 |
| Somme urgenze | 189.222,12 |
| | |
| Totale spese | 1.276.260,71 |
| Sbilancio entrate meno spese non ripetitive | -299.256,74 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 30.294.781,87, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-----------------|-------------------|----------------------|
| | In conto | | Totale |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2016 | | | 36.419.479,31 |
| RISCOSSIONI | 9.167.426,11 | 114.493.059,13 | 123.660.485,24 |
| PAGAMENTI | 9.298.524,32 | 114.981.640,88 | 124.280.165,20 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 | | | 35.799.799,35 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 35.799.799,35 |
| RESIDUI ATTIVI | 64.093.266,68 | 13.793.128,68 | 77.886.395,36 |
| RESIDUI PASSIVI | 23.036.200,10 | 7.718.792,16 | 30.754.992,26 |
| <i>Differenza</i> | | | 47.131.403,10 |
| <i>meno FPV per spese correnti</i> | | | 6.929.761,44 |
| <i>meno FPV per spese in conto capitale</i> | | | 45.706.659,14 |
| | | | |
| RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A) | | | 30.294.781,87 |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|---------------|----------------|----------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 748.202,35 | -2.836.921,97 | 30.294.781,87 |
| di cui: | | | |
| a) parte accantonata | 8.243.016,80 | 8.010.802,32 | 8.370.283,88 |
| b) Parte vincolata | 1.069.728,91 | 381.083,87 | 32.518.026,33 |
| c) Parte destinata a investimenti | 1.367.308,62 | 2.275.552,37 | 741.556,37 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | -9.931.851,98 | -13.504.360,53 | -11.335.084,71 |



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

| Applicazione dell'avanzo nel 2016 | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale |
|---|---------------------|--------------------------------|---------------------------|----------------------|---------------------|
| Spesa corrente | 506.492,59 | | | 0,00 | 506.492,59 |
| 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 | 2.072.454,67 | 0,00 | | 0,00 | 2.072.454,67 |
| altro | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale avanzo utilizzato | 2.578.947,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.578.947,26 |

Variazione dei residui anni precedenti

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

| 11b | iniziali | riscossi | da riportare | variazioni |
|-----------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
| Residui attivi | 78.405.353,41 | 9.167.426,11 | 64.093.266,68 | - 5.144.660,62 |
| Residui passivi | 37.450.373,51 | 9.298.524,32 | 23.036.200,10 | - 5.115.649,09 |

Conciliazione dei risultati finanziari

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | | |
|---|------------|----------------------|
| Gestione di competenza | | 2016 |
| saldo gestione di competenza | (+ 0 -) | 33.160.715,37 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 33.160.715,37 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | 50.060,86 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | 5.194.721,48 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 5.115.649,09 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -29.011,53 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 33.160.715,37 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -29.011,53 |
| DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | -2.836.921,97 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 | (A) | 30.294.781,87 |

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

| | |
|---|---------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 8.276.283,88 |
| fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013 | |
| fondo rischi per contenzioso | |
| fondo incentivi avvocatura interna | |
| fondo accantonamenti per indennità fine mandato | |
| fondo perdite società partecipate | 94.000,00 |
| fondo rinnovi contrattuali | |
| altri fondi spese e rischi futuri | |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 8.370.283,88 |

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

| | |
|---|----------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 444.125,54 |
| vincoli derivanti da trasferimenti | 31.100.901,43 |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui | |
| altri vincoli | 104.349,74 |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 868.649,62 |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | 32.518.026,33 |
| | |
| | |

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 è così distinta:

| | |
|-------------------------------|-------------------|
| Fondi erp | 553.132,96 |
| Cimitero | 81.790,80 |
| Procedure espropriative | 106.632,61 |
| | |
| TOTALE PARTE DESTINATA | 741.556,37 |

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo accantonato è calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato ed è pari ad euro 8.276.283,88 e specificatamente:

- Per entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa € 4.092.488,00
- Per entrate extratributarie € 3.583.795,88

Fondi spese e rischi futuri

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata prudenzialmente la somma di euro 94.000,00 nel capitolo 15218 denominato fondo accantonamento perdite società partecipate, non impegnata ma accantonata, ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.172/2016.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo poiché l'Ente è in gestione commissariale.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

| EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016) | | COMPETENZA ANNO 2016 |
|---|---------|-------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 4.056 |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito | (+) | 45.701 |
| C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 35.608 |
| D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti | (+) | 10.568 |
| D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni) | (-) | 0 |
| D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni) | (-) | 0 |
| D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3) | (+) | 10.568 |
| E) Titolo 3 - Entrate extratributarie | (+) | 4.098 |
| F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (+) | 6.716 |
| G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | 0 |
| H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G) | (+) | 56.990 |
| I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 39.729 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | (+) | 6.877 |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente | (-) | 0 |
| I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) | 0 |
| I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) | 0 |
| I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 | (-) | 0 |
| I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto) | (-) | 0 |
| I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7) | (+) | 46.606 |
| L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 5.512 |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016) | (+) | 45.021 |
| L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale | (-) | 0 |
| L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) | 0 |
| L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 | (-) | 0 |
| L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 | (-) | 0 |
| L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto) | (-) | 0 |
| L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale) | (-) | 0 |
| L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8) | (+) | 50.533 |
| M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria | (+) | 0 |
| N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M) | | 97.139 |
| O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N) | | 9.608 |
| Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale) | (-)/(+) | 0 |
| Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale) | (-)/(+) | 0 |
| Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 | (-)/(+) | 0 |
| Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 | (-)/(+) | 0 |
| Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 | (-)/(+) | 0 |
| Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 | (-)/(+) | 0 |
| EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) | | 9.608 |

L'Ente ha provveduto in data 28 marzo 2017 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

| ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| I.M.U. | 11.150.295,76 | 11.000.000,00 | 11.361.292,00 |
| I.M.U. recupero evasione | | 730.000,00 | 200.000,00 |
| I.C.I. recupero evasione | 60.000,97 | | |
| T.A.S.I. | 4.152.202,03 | 4.150.000,00 | 90.000,00 |
| Addizionale IRPEF. | 3.950.000,00 | 3.970.000,00 | 3.970.000,00 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 350.000,00 | 376.193,00 | 403.342,00 |
| Imposta di soggiorno | | | |
| 5 per mille | | | |
| Altri Tributi | 416.711,52 | 424.116,00 | 536.022,00 |
| TOSAP | 319.000,00 | 300.870,00 | 364.388,00 |
| TARI | 9.502.247,28 | 9.600.000,00 | 9.600.000,00 |
| Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES | | 254.053,00 | 55.000,00 |
| Tassa concorsi | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | | | |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | | | |
| Fondo solidarietà comunale | 7.114.652,97 | 5.576.824,00 | 8.077.623,00 |
| Sanzioni tributarie | | | |
| Totale entrate titolo 1 | 37.015.110,53 | 36.382.056,00 | 34.657.667,00 |

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di 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:

| | Accertamenti | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. | FCDE accanton comp 2016 | FCDE rendiconto 2016 |
|----------------------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 200.000,00 | 61.907,99 | 0,00% | | 0,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 55.000,00 | | | | |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | | | | | |
| Recupero evasione altri tributi | | | | | |
| Totale | 255.000,00 | 61.907,99 | 0,00% | 24,28% | 0,00 |

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

| | Importo | % |
|---|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2016 | 668.779,81 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016 | 365.063,17 | 54,59% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 303.716,64 | 45,41% |
| Residui della competenza | 193.092,01 | |

Contributi per permesso di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|--------------|------------|------------|
| Accertamento | 1.085.442,01 | 986.454,21 | 473.640,06 |
| Riscossione | 455.340,52 | 329.001,74 | 334.482,49 |

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

| Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE | | | | | |
|---|------------|-----------------|--|--|--|
| Anno | importo | % x spesa corr. | | | |
| 2014 | 585.443,01 | 53,94% | | | |
| 2015 | 739.696,00 | 74,99% | | | |
| 2016 | 326.979,66 | 69,03% | | | |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

| | Importo | % |
|---|--------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2016 | 3.368.428,40 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016 | 512.586,21 | 15,22% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 285.050,32 | 8,46% |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 2.570.791,87 | 76,32% |
| Residui della competenza | 139.157,57 | |
| Residui totali | 2.709.949,44 | |

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

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

| TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI | | | |
|---|---------------------|----------------------|----------------------|
| | <i>2014</i> | <i>2015</i> | <i>2016</i> |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | | 8.804.778,93 | 5.841.193,69 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 3.215.121,16 | 6.336.777,46 | 4.956.440,32 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | | 1.120.881,60 | |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | 16.037,50 |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | | | 2.656,56 |
| Altri trasferimenti | | | |
| <i>Totale</i> | 3.215.121,16 | 16.262.437,99 | 10.816.328,07 |



Entrate Extratributarie

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

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Rendiconto 2015</i> | <i>Rendiconto 2016</i> |
| Servizi pubblici | 2.682.665,00 | 2.685.736,00 | |
| Proventi dei beni dell'ente | 835.991,00 | 872.931,00 | 3.240.135,00 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 47.024,00 | 90.843,00 | 1.142,00 |
| Utili netti delle aziende | 105.292,00 | | |
| Proventi diversi | 257.898,00 | 1.494.020,00 | 677.956,00 |
| Totale entrate extratributarie | 3.928.870,00 | 5.143.530,00 | 3.919.233,00 |

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 2015 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, 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.

| RENDICONTO 2016 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
|------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--|--|
| Asilo nido | 74.900,67 | 228.188,63 | -153.287,96 | 32,82% | 25,45% |
| Impianti sportivi | 62.691,75 | 290.568,58 | -227.876,83 | 21,58% | 14,31% |
| Fiere e mercati | 470.000,00 | 343.757,91 | 126.242,09 | 136,72% | 131,74% |
| Mense scolastiche | 614.840,00 | 920.056,82 | -305.216,82 | 66,83% | 55,53% |
| Trasporto scolastico | 29.143,00 | 122.423,09 | -93.280,09 | 23,81% | 13,13% |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Totali | 1.251.575,42 | 1.904.995,03 | -653.419,61 | 65,70% | 51,71% |
| | | | | | |
| | | | | | |

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 82 del 26.04.2016 sono state approvate le tariffe, 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.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | 2014 | 2015 | FCDE * | 2016 |
|--------------|------------|--------------|--------|------------|
| accertamento | 720.000,00 | 1.275.454,17 | | 790.048,63 |
| riscossione | 282.965,12 | 258.699,52 | | 171.579,27 |
| %riscossione | 39,30 | 20,28 | - | 21,72 |

* di cui accantonamento al FCDE totale

1.421.805,95

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:

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 | Accertamento 2016 |
| Sanzioni CdS | 360.000,00 | 129.349,76 | 790.048,63 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| entrata netta | 360.000,00 | 129.349,76 | 790.048,63 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 0,00 | 0,00 | 395.024,15 |
| Perc. X Spesa Corrente | 0,00% | 0,00% | 50,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Perc. X Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

| Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo | | |
|--|--------------|---------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2016 | 1.532.185,30 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016 | 249.081,90 | 16,26% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 1.283.103,40 | 83,74% |
| Residui della competenza | 618.469,36 | |
| Residui totali | 1.901.572,76 | |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari

al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Per l'anno 2016 la parte vincolata risulta destinata con deliberazione di Giunta Comunale n.104 del 30.04.2016

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono pari ad euro 1.023.373,13 e sono aumentate di euro 150.442,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2015 pari ad euro 872.930,80.

La movimentazione delle somme (cat. 3.0100.03) rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione | | |
|---|--------------|---------|
| | importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2016 | 977.758,11 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016 | 119.597,70 | 12,23% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 215.098,07 | 22,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 643.062,34 | 65,77% |
| Residui della competenza | 437.379,57 | |
| Residui totali | 1.080.441,91 | |

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

La comparazione delle spese correnti, rappresentate dal Titolo I, comprendono le spese di funzionamento dell'Ente quali quelle necessarie alla gestione ordinaria dei servizi e del patrimonio, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati | | rendiconto 2015 | rendiconto 2016 | variazione |
|----------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 9.817.227,60 | 9.131.163,28 | -686.064,32 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 1.358.110,86 | 931.126,54 | -426.984,32 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 28.230.554,94 | 22.246.992,23 | -5.983.562,71 |
| 104 | trasferimenti correnti | 2.763.942,55 | 2.722.512,74 | -41.429,81 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | |
| 106 | fondi perequativi | | | |
| 107 | interessi passivi | 2.752.788,14 | 2.463.796,50 | -288.991,64 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | |
| 109 | Rimborsi | 20.260,35 | 21.610,47 | 1.350,12 |
| 110 | Altre spese correnti | | 1.588.557,23 | |
| TOTALE | | 44.942.884,44 | 39.105.758,99 | -5.837.125,45 |

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 527.459,40;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 9.914.747,50;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tu.e.l.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2016 |
|---|---|----------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 10.420.943,67 | 9.804.038,52 |
| Spese macroaggregato 103 | 34.087,67 | 21.781,36 |
| Irap macroaggregato 107 | 685.815,33 | 708.061,89 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 323.322,00 | 344.268,14 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 11.464.168,67 | 10.878.149,91 |
| (-) Componenti escluse (B) | 1.549.421,17 | 1.364.823,11 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 9.914.747,50 | 9.513.326,80 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'Ente ha sostenuto spesa per incarichi di collaborazione per n. 1 co.co.co per euro 21.932,40.

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

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

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

| Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi | | | | | |
|--|-----------------|--------------------|-----------|--------------|------------|
| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite | impegni 2016 | sforamento |
| Studi e consulenze (1) | 17.464,00 | 80,00% | 3.492,80 | | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 26.428,00 | 80,00% | 5.285,60 | 931,11 | 0,00 |
| Sponsorizzazioni | | 100,00% | 0,00 | | 0,00 |
| Missioni | 15.020,00 | 50,00% | 7.510,00 | 3.895,88 | 0,00 |
| Formazione | 54.344,00 | 50,00% | 27.172,00 | 18.062,39 | 0,00 |
| | | | | | |

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 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.

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

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

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese 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. La spesa sostenuta nell'anno è di euro 852.00.

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.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 2.463.796,50 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 9,6%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,70 %.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rilevano le più **significative spese previste e non impegnate**:

| SPESA | STANZIAMENTO PREVISIONALE | NON IMPEGNATO |
|---|---------------------------|---------------|
| Progetto piste ciclabili | 593.587,00 | 593.587,00 |
| Offerta formativa UEB Patrimonio culturale | 212.933,00 | 212.933,00 |
| Riqualificazione periferie | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| Riqualificazione via Dante e via San Domenico | 3.454.543,00 | 3.454.543,00 |
| Recupero e ristrutturazione ciminiera comparto 18 | 1.985.115,70 | 1.985.115,70 |
| Riqualificazione area esterna mercato ortofrutticolo | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| Riqualificazione viabilità urbana PUMS | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |
| Interventi riqualificazione lungo mare | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| Parco attrezzato zona 167 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| Manutenzione e sistemazione cimitero | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| Completamento secondo lotto mercato orto fruttifero | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 |
| Recupero valorizzazione e fruizione parco ecologico fondo Azzollini | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |

Limitazione acquisto immobili

L'Ente non ha impegnato spese per acquisto immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228. Il totale della spesa sostenuta è di euro 18.194,43

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|--|-------|-------|-------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Controllo limite art. 204/TUEL | 6,37% | 1,81% | 1,70% |

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

| L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Anno | | | |
| Residuo debito (+) | 39.636.063,26 | 32.639.111,76 | 25.634.897,08 |
| Nuovi prestiti (+) | | 1.842.452,00 | 234.954,75 |
| Prestiti rimborsati (-) | 6.996.951,50 | 7.352.148,11 | 6.330.621,49 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | -1.494.518,57 | |
| Totale fine anno | 32.639.111,76 | 25.634.897,08 | 19.539.230,34 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 60.058,00 | 59.874,00 | 59.623,00 |
| Debito medio per abitante | 543,46 | 428,15 | 327,71 |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Anno | | | |
| Oneri finanziari | 3.291.224,35 | 2.752.788,14 | 2.463.796,50 |
| Quota capitale | 6.996.951,50 | 7.352.148,11 | 6.330.621,49 |
| Totale fine anno | 10.288.175,85 | 10.104.936,25 | 8.794.417,99 |

Contratti di leasing

L'Ente ha in corso al 31/12/2016 contratti di locazione finanziaria relativi a macchine fotocopiatrici e automezzi.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 5.144.660,62

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 5.115.649,09

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

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

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | |
|--------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 68.483,95 | 283.742,98 | 1.384.644,93 | 1.417.419,32 | 2.121.900,52 | 5.790.881,90 | 11.067.073,60 |
| di cui Tarsu/tari | | 251.817,32 | 1.272.012,90 | 1.391.751,27 | 1.686.312,06 | 2.011.556,63 | 6.613.450,18 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | 17.651,18 | 19.127,62 | 16.514,92 | 725.267,32 | 778.561,04 |
| Titolo II | 13,48 | 168.290,59 | 115.952,73 | 1.309.150,89 | 163.429,79 | 1.926.049,37 | 3.682.886,85 |
| di cui trasf. Stato | | 153.707,26 | 115.952,73 | | 70.000,00 | 180.919,15 | 520.579,14 |
| di cui trasf. Regione | | | | 1.306.104,37 | 93.429,79 | 1.745.139,22 | 3.144.673,38 |
| Titolo III | 632.806,95 | 649.009,83 | 1.370.452,82 | 877.945,92 | 1.827.556,31 | 2.258.243,43 | 7.616.015,26 |
| di cui Tia | | | | | | | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | 94.077,38 | 78.056,50 | 155.355,07 | 252.684,51 | 240.332,50 | 437.379,57 | 1.257.885,53 |
| di cui sanzioni CdS | 258,42 | | 82.093,48 | 336.185,92 | 864.565,58 | 618.469,36 | 1.901.572,76 |
| Tot. Parte corrente | 701.304,38 | 1.101.043,40 | 2.871.050,48 | 3.604.516,13 | 4.112.886,62 | 9.975.174,70 | 22.365.975,71 |
| Titolo IV | 20.325.042,59 | 1.401.684,63 | 283.535,35 | 13.010.349,84 | 12.915.348,49 | 3.796.699,35 | 51.732.660,25 |
| di cui trasf. Pubblica A | 17.521.997,78 | 337.352,47 | | 7.504.002,22 | 7.177.192,17 | 3.440.156,25 | 35.980.700,89 |
| | | | | | | | 0,00 |
| Titolo V | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte capitale | 20.325.042,59 | 1.401.684,63 | 283.535,35 | 13.010.349,84 | 12.915.348,49 | 3.796.699,35 | 51.732.660,25 |
| Titolo VI | 104.456,07 | | | 1.379.040,74 | 1.880.168,92 | | 3.363.665,73 |
| Titolo IX | 81.326,62 | 13.480,70 | 165.608,68 | 87.200,81 | 55.222,23 | 21.254,63 | 424.093,67 |
| Totale Attivi | 21.130.803,04 | 2.502.728,03 | 3.154.585,83 | 17.993.906,71 | 18.908.404,03 | 13.771.874,05 | 77.886.395,36 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 48.868,53 | 13.001,97 | 8.996,24 | 2.740.743,99 | 3.108.220,17 | 5.600.303,80 | 11.520.134,70 |
| Titolo II | 783.278,72 | 1.621.039,13 | 4.576,94 | 299.007,46 | 11.119.859,21 | 1.578.608,67 | 15.406.370,13 |
| Titolo III | 2.385.165,27 | | | | | | 2.385.165,27 |
| Titolo VII | 213.054,68 | 83.536,86 | 159.294,98 | 83.679,33 | 363.876,62 | 539.879,69 | 1.443.322,16 |
| Totale Passivi | 3.430.367,20 | 1.717.577,96 | 172.868,16 | 3.123.430,78 | 14.591.956,00 | 7.718.792,16 | 30.754.992,26 |

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 199.401,64 di cui euro 199.401,64 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | 380.146,90 | 146.299,79 | 153.302,63 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | 211.630,87 | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 597.403,36 | 210.277,64 | 46.099,01 |
| | | | |
| Totale | 977.550,26 | 568.208,30 | 199.401,64 |

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

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 278.238,69

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto come segue:

- con fondi di bilancio di previsione annualità 2017 per euro 278.238,69.

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 Decreto Legge 06 luglio 2012 n. 95 il quale prevede che gli Enti Locali allegghino al Rendiconto una Nota Informativa sui debiti e crediti reciproci con le società partecipate.

Organismi Partecipati

| Organismo partecipato | Data chiusura ultimo esercizio approvato |
|--|--|
| Molfetta Multiservizi s.p.a. | 31.12.2015 |
| Azienda Servizi Municipalizzati s.r.l. | 31.12.2015 |
| Mobilità e Trasporti Molfetta s.r.l. | 31.12.2015 |
| Molfetta porto s.r.l. | |

E' stato verificato il rispetto:

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

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

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'Ente non ha ancora approvato ai sensi del comma 612 articolo 1 della legge 190/2014 un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente possedute. L'Ente riferisce che provvederà ad approvare il piano entro il 30 settembre 2017, data definita nella conferenza unificata del 16 marzo 2017 propedeutica all'approvazione dei decreti correttivi della riforma Madia.

Tale piano, con unita relazione, dopo l'approvazione andrà trasmesso alla sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti e pubblicato sul sito internet dell'Ente.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

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" l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2016, che risulta essere pari a 10,45 giorni.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tu.e.l. i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

| | |
|------------------|--|
| Tesoriere | Banca Popolare di Bari sede di Molfetta |
| Economo | Dott. Gianluca De Bari. |
| Concessionario | Tributi Service S.r.l. |
| Agente Contabile | Dott. Salvatore La Forgia |
| Agente Contabile | Sig.ra Nicoletta Mezzina |
| Concessionario | Equitalia Servizi di riscossione 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:

| CONTO ECONOMICO | | | |
|---|---|---------------------|----------------------|
| | | 2015* | 2016 |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 56.190.872,53 | 55.096.625,17 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 47.397.428,82 | 40.513.936,58 |
| Risultato della gestione | | 8.793.443,71 | 14.582.688,59 |
| C Proventi ed oneri finanziari | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 90.843,38 | 1.142,21 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 2.752.788,14 | 2.463.796,50 |
| D Rettifica di valore attività finanziarie | | | |
| | <i>Rivalutazioni</i> | | |
| | <i>Svalutazioni</i> | | |
| Risultato della gestione operativa | | 6.131.498,95 | 12.120.034,30 |
| E proventi straordinari | | | |
| | <i>proventi straordinari</i> | 1.295.019,28 | 3.658.095,11 |
| E oneri straordinari | | | |
| | <i>oneri straordinari</i> | 3.507.451,62 | 4.451.631,30 |
| Risultato prima delle imposte | | 3.919.066,61 | 11.326.498,11 |
| | IRAP | 714.115,86 | 931.126,54 |
| Risultato d'esercizio | | 3.204.950,75 | 10.395.371,57 |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: contrazione costi.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

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

| Quote di ammortamento | | |
|------------------------------|--------------|--------------|
| 2014 | 2015 | 2016 |
| 4.455.942,38 | 4.650.628,13 | 4.803.100,63 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

| PROVENTI STRAORDINARI | | | |
|-----------------------|---------------------------------|---|----------------|
| 5.2.2 | Insussistenze del passivo | | 3331115,45 |
| 5.2.3 | Sopravvenienze attive | | |
| | 5.2.3.01 | Rimborsi di imposte | |
| | 5.2.3.99 | Altre sopravvenienze attive | |
| 5.2.4 | Plusvalenze | | |
| | 5.2.4.01 | Plusvalenza da alienazione di beni materiali | |
| | 5.2.4.02 | Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti | |
| | 5.2.4.03 | Plusvalenza da alienazione di beni immateriali | |
| | 5.2.4.04 | Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale | |
| | 5.2.4.05 | Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento | |
| | 5.2.4.06 | Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine | |
| | 5.2.4.07 | Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine | |
| 5.2.9 | Altri proventi straordinari | | |
| | 5.2.9.01 | Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari | |
| | 5.2.9.02 | Permessi di costruire | |
| | 5.2.9.99 | Altri proventi straordinari n.a.c. | |
| | | TOTALE | 3.331.115,45 € |
| ONERI STRAORDINARI | | | |
| 5.1.1 | Sopravvenienze passive | | |
| | 5.1.1.01 | Arretrati al personale dipendente | - € |
| | 5.1.1.02 | Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro | - € |
| | 5.1.1.03 | Rimborsi | - € |
| | 5.1.1.99 | Altre sopravvenienze passive | - € |
| 5.1.2 | Insussistenze dell'attivo | | 4.451.631,30 € |
| | 5.1.2.01 | Insussistenze dell'attivo | |
| 5.1.3 | Trasferimenti in conto capitale | | |
| | 5.1.3.01 | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche | - € |
| | 5.1.3.02 | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie | - € |
| | 5.1.3.03 | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese | - € |
| | 5.1.3.04 | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP | - € |
| | 5.1.3.05 | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo | - € |
| | 5.1.3.11 | Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche | - € |
| | 5.1.3.12 | Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie | - € |
| | 5.1.3.13 | Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese | - € |
| | 5.1.3.14 | Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP | - € |
| | 5.1.3.15 | Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo | - € |
| | 5.1.3.16 | Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche | - € |
| | 5.1.3.17 | Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie | - € |
| | 5.1.3.18 | Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a imprese | - € |
| | 5.1.3.19 | Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP | - € |
| | 5.1.3.20 | Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo | 3.331.115,45 € |
| | 5.1.3.21 | Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche | - € |
| | 5.1.3.22 | Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie | - € |
| | 5.1.3.23 | Altri trasferimenti in conto capitale a imprese | - € |
| | 5.1.3.24 | Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP | - € |
| | 5.1.3.25 | Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo | - € |
| 5.1.4 | Minusvalenze | | |
| | 5.1.4.01 | Minusvalenza da alienazione di beni materiali | - € |
| | 5.1.4.02 | Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti | - € |
| | 5.1.4.03 | Minusvalenza da alienazione di beni immateriali | - € |
| | 5.1.4.04 | Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale | - € |
| | 5.1.4.05 | Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento | - € |
| | 5.1.4.06 | Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine | - € |
| | 5.1.4.07 | Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine | - € |
| 5.1.9 | Altri oneri straordinari | | |
| | 5.1.9.01 | Altri oneri straordinari | - € |
| | | TOTALE | 3.331.115,45 € |

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

- rilevazione nella voce E .24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

STATO PATRIMONIALE

L'Ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3, essendo Ente sperimentatore alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015 e all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo già dal 31.12.2013.

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

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

| STATO PATRIMONIALE | | | |
|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| Attivo | 01/01/2016 | Variazioni | 31/12/2016 |
| Immobilizzazioni immateriali | 396,38 | -228,19 | 168,19 |
| Immobilizzazioni materiali | 297.754.934,76 | 1.165.124,85 | 298.920.059,61 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2.104.758,75 | 191.350,25 | 2.296.109,00 |
| Totale immobilizzazioni | 299.860.089,89 | 1.356.246,91 | 301.216.336,80 |
| Rimanenze | 0,00 | | 0,00 |
| Crediti | 78.846.981,02 | -8.857.160,54 | 69.989.820,48 |
| Altre attività finanziarie | 0,00 | | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 36.419.479,31 | -619.679,96 | 35.799.799,35 |
| Totale attivo circolante | 115.266.460,33 | -9.476.840,50 | 105.789.619,83 |
| Ratei e risconti | 0,00 | | 0,00 |
| | | | 0,00 |
| Totale dell'attivo | 415.126.550,22 | -8.120.593,59 | 407.005.956,63 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 154.368.394,03 | 10.542.031,97 | 164.910.426,00 |
| Fondo rischi e oneri | 0,00 | 94.000,00 | 94.000,00 |
| Trattamento di fine rapporto | 0,00 | | 0,00 |
| Debiti | 45.797.628,95 | -11.295.555,97 | 34.502.072,98 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 214.960.527,24 | -7.461.069,59 | 207.499.457,65 |
| | | | 0,00 |
| Totale del passivo | 415.126.550,22 | -8.120.593,59 | 407.005.956,63 |
| Conti d'ordine | | | 0,00 |

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'Ente è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Crediti

È stato correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

| VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO | | |
|---|------|----------------------|
| risultato e economico dell'esercizio | più | importo |
| | | 10.395.371,57 |
| contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | più | 146.660,40 |
| | | |
| contributo permesso di costruire restituito | meno | |
| | | |
| differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto | più | |
| | | |
| variazione al patrimonio netto | | 10.542.031,97 |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | |
|---|-----------------------|
| fondo di dotazione | 41.737.945,61 |
| riserve | 95.326.412,82 |
| risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti | 17.450.696,00 |
| risultato economico dell'esercizio | 10.395.371,57 |
| totale patrimonio netto | 164.910.426,00 |

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nelle voci sono rilevati contributi agli investimenti per euro 150.393.966,39 riferiti a contributi ottenuti da altre Amministrazioni Pubbliche (come Cassa Depositi e Prestiti, Ministero dell'Interno, Credito Sportivo, ecc..) e per euro 57.105.491,26 ottenuti da soggetti privati per oneri di urbanizzazione e oneri di permessi a costruire

L'importo all' 1/1/2016 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 5.704.544,59 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta non è stata redatta come previsto dall'articolo 231 del TUEL, in quanto l'Ente è in gestione commissariale.

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 2016 invitando, comunque, gli organi dell'Ente a tener conto delle osservazioni avanzate con la presente relazione.

Molfetta, 26 aprile 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Filomena J. P.
Maurizio P.
G. P.



CITTA' DI MOLFETTA
(Provincia di Bari)

Collegio dei Revisori

Verbale n.13

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario dell'anno 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione di Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

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

e all'unanimità,

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione di Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale del rendiconto della gestione 2016 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Molfetta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Molfetta, 26 Aprile 2017

| | |
|---------------|------------------------------|
| Il Presidente | Rag. Gigante Filomena Luana |
| Il Componente | Dott. Ingrosso Maurizio |
| Il Componente | Rag. Catalano Giacomo Sergio |