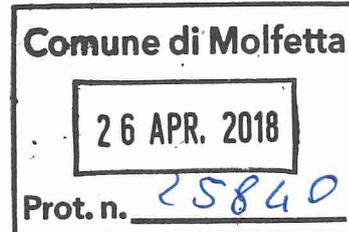


COMUNE DI MOLFETTA

Città metropolitana di BARI

Relazione dell'organo di revisione

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



anno
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ERMETE ALESSIO EPICOCO
DOTT. PAOLO GERARDO BRESCIA
DOTT. COSIMO MARCO BRAMATO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria	7
Risultati della gestione.....	7
Fondo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza	11
Risultato di amministrazione.....	17
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	21
Fondo Pluriennale vincolato	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	22
Fondi spese e rischi futuri.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....	26
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	32
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	35
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	36
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	38
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	39
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	42
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	43
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	43
CONTO ECONOMICO	44
STATO PATRIMONIALE.....	46
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	50
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	51
CONCLUSIONI	51

Comune di MOLFETTA (BA)

Organo di revisione

Verbale del 25/04/2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 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 contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di MOLFETTA (BA) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

MOLFETTA, li 25/04/2018

L'organo di revisione

DOTT. ERMETE ALESSIO EPICOCO

DOTT. PAOLO GERARDO BRESCIA

DOTT. COSIMO MARCO BRAMATO

INTRODUZIONE

I sottoscritti DOTT. ERMETE ALESSIO EPICOCO, DOTT. PAOLO GERARDO BRESCIA, DOTT. COSIMO MARCO BRAMATO, revisori nominati con delibera del commissario straordinario, n. 129 del 04/05/2017 a seguito dell'estrazione avvenuta in data 01/03/2017, presso la Prefettura di Bari ai sensi del decreto del Ministero dell'Interno n. 23 del 15/02/2012

◆ ricevuta in data 11/04/2018 e gg. seguenti, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 103 del 09/04/2018, 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:

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

principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza/sussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 118/2011
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

RILEVATO

- che l'Ente è non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni (consorzio per lo sviluppo dell'area conca barese)

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni del Commissario Straordinario con i poteri del consiglio ex art. 175 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta al PEG ex art. 175 comma 9 Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4

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

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL

con delibera n. 8 in data 10/08/2017;

- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 333.243,90 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 102 del 09/04/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 8433 reversali e n.9893 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- 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 31/12/2017 risultano parzialmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, 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 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	36.248.493,43
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	36.248.493,43

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	36.248.493,43
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	41.631.406,06
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	41.631.406,06

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, con deliberazione di Giunta Comunale n. 6 del 16/01/2018 nell'importo di euro 41.631.406,06 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

Entrate a specifica destinazione	ENTRATA				SPESA		disponibilità di cassa
	Descrizione	Codice	Capitolo	Finanziamento totale	totale riscosso	Codice	
RISORSE VINCOLATE DA PRESTITI							
Mutuo OPI PORTO	5032103	2977	31.476.417,02	31.476.417,02	2090101	54301	25.183.969,99
Mutuo CDP porto	5032103	775	33.025.056,05	24.958.457,57	2090101	54302	-995.086,22
Mutuo CDP porto	4020546	2982	11.111.717,45	7.463.698,19	2090101	54304	-681.611,60
Mutuo Credito sportivo	630001	1544	1.203.586,62	1.203.856,62	1052202	50215	1.023.586,62
Totale							24.530.858,79
RSORSE VINCOLATE DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE							
Leggi finanziarie	4020570	773	89.000.000,00	25.601.415,87	2090101	50380	15.834.280,52
Dlgs Foranea L.428/2001	4020562	812	4.389.833,64	2.840.512,93	2090101	54956	-1.142.242,67
Arredo Urbano	4020974	178	1.900.000,00	1.900.000,00	2090101	52612	1.211.425,79
Pal.Via fontana	4020599	853	4.500.000,00	4.275.000,00	2090201	64822	-219.316,85
Progetti Inail	4020618	928	1.440.000,00	1.231.001,95	2040301	61244	-126.567,65
Scuola Pascoli	420594	848	229.600,00	154.988,69	2430203	51454	-59.775,31
Contratti di quartiere	4020971	846	2.818.750,00	3.041.027,76	2090101	52839	617.726,77
Contratti di quartiere	4020971	846	2.082.242,00	549.116,65	2090101	52839	391.364,00
Piazze cittadine	4030712	959	904.400,00	351.631,00	2090601	55106	-447.916,39
Efficientamento	4030631		2.550.000,00	1.687.980,63	2040201		-19.191,69
Depuratore	4030708	988	3.438.434,00	2.641.049,05	2090401	54983	-69.745,35
PISU	4030621	787	4.580.000,00	621.268,96	2010501	50120	-11.315,23
Gas melano	4030720	995	1.440.000,00	873.773,37	2110601	55801	56.411,85
Compostaggio	403691	964	2.300.000,00	0,00	2090501	50050	-85.428,00
ormeggi banchine	4030653	1327	1.195.036,00	728.632,19	2090101	50216	-22.271,55
museo del Pulo	4030686	1312	873.022,00	590.010,53	2050101	50208	-42.300,97
Dorsale tecnologica	4030653	1353	159.997,00	97.934,48	2090101	52249	-35.139,00
TOTALE							15.829.998,27
SOMME VINCOLATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI							
Piano di zona 2 ^a annualità				720.480,88			375.398,15
Piano di zona 3 ^a annualità				718.280,00			409.479,85
Piano di zona 4 ^a annualità				743.680,00			743.680,00
Pac Anziani e disabili				66.083,20			-88.221,04
Pac infanzia				149.749,42			-114.781,73
Buoni di servizio				768.090,63			-55.006,23
Totale							1.270.549,00
TOTALE SOMME VINCOLATE							41.631.406,06

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 non corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere pari a euro 34.915.123,20

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	36.248.493,43
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	34.716.789,23
pignoramenti	198.333,97
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	34.915.123,20

COMUNE DI MOLFETTA

Ente : 74

RENDICONTO DI CASSA AL 29/12/2017

Fondo di cassa esercizi precedenti		Euro	35.799.799,35
-Reversali emesse	Euro	77.557.070,61	
-Reversali incassate			Euro 77.557.070,61
-Reversali da incassare	Euro		
-Esazioni senza reversali			Euro
di cui:			
-Incassi in assenza di reversali			Euro
-Utilizzo Anticipazione			Euro
Totale entrate			Euro 77.557.070,61
-Mandati emessi	Euro	77.108.376,53	
-Mandati pagati			Euro 77.108.376,53
-Mandati da pagare	Euro		
-Pagamenti senza mandati			Euro
di cui:			
-Pagamenti in assenza di mandati			Euro
-Ripiano Anticipazione			Euro
Totale uscite			Euro 77.108.376,53
SALDO DI CASSA AL 29/12/2017		Euro	36.248.493,43
	Saldo di cassa (rendiconto)	Euro	36.248.493,43
Saldo c/ Bank.IT n. 63851	Euro	34.972.026,82	
movimentazione del giorno 29/12/2017	Euro	1.275.814,17	
storno addebiti Sepa non autorizzati dall'ente	Euro	652,44	
	Euro		
	Euro		
	Euro		
- Saldo rettificato c/ Bank.It.	Euro	36.248.493,43	
- SALDO DI CASSA RICONCILIATO		Euro	36.248.493,43
Di cui: - fondi vincolati	Euro	34.716.789,23	
- pignoramenti	Euro	198.333,97	
	Euro	34.915.123,20	
fido	Euro	21.112.230,00	
vincoli utilizzati	Euro	0,00	
anticip.utilizz.(saldo c/c n.1/130/169/09)	Euro	0,00	

Potenza, 22-01-2018

BANCA POPOLARE DI BARI
Ufficio Enti e Tesoreria

L'ente ha provveduto ad inviare al tesoriere la succitata deliberazione di Giunta Comunale n. 6 del 16/01/2018 al fine della riconciliazione, nell'esercizio 2018, degli importi inerenti la cassa vincolata.

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			
	2015	2016	2017
Disponibilità	36.419.479,31	35.799.799,35	36.248.493,43
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Gli incassi vincolati destinati a spese correnti ex art. 195 del TUEL sono stati pari a euro 9.817.613,80 (capitolo 70701) mentre l'utilizzo degli incassi liberi destinati al reintegro degli incassi vincolato è stato pari a euro 9.838.901,33 (capitolo 70702).

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA			
	2015	2016	2017
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL			
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	0,00	32.861.475,90	9.817.613,80
Giorni di utilizzo dell'anticipazione			
Utilizzo medio dell'anticipazione			
Utilizzo massimo dell'anticipazione			
Entità anticipazione complessivamente corrisposta			
Entità anticipazione non restituita al 31/12			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo / disavanzo** di Euro 6.798.094,60, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	82.932.160,18
Impegni di competenza	-	77.459.710,00
SALDO		5.472.450,18
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	52.636.420,58
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	51.310.776,16
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		6.798.094,60

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	6.798.094,60
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	3.304.259,03
Quota disavanzo ripianata	-	2.739.875,42
SALDO		7.362.478,21

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio del disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		35799799,35	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		6.929.761,44
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		2.739.875,42
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		50.503.775,36
<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 100 - Spese correnti	(-)		40.579.522,42
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		6.900.035,47
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	(-)		6.492.096,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			703.007,40
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	(+)		448.834,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		1000.159,11
<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	(-)		76.595,92
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		2.075.405,07
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		2.855.424,55
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		45.706.659,14
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		6.483.225,67
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	(-)		1000.159,11
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	(+)		76.595,92
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		4.442.932,34
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		44.391.740,69
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
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		5.287.073,14
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		7.362.478,21

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		2.075.405,07
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	448.834,48
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.626.570,59

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

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

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

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

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	6.929.761,44	6.919.035,47
FPV di parte capitale	45.706.659,14	44.391.740,69
TOTALI	52.636.420,58	51.310.776,16

La composizione del FPV al 31/12/2017 è la seguente:

ENTRATA			
	TITOLO I	TITOLO II	TOTALI
COMPETENZA	3.195.651,85	2.141.132,29	5.336.784,14
RESIDUI	3.723.383,62	33.269.539,27	36.992.922,89
TOTALI PARZIALI	6.919.035,47	35.410.671,56	42.329.707,03
PREVISIONI INZIALI 2017	0,00	8.981.069,13	8.981.069,13
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO			51.310.776,16

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

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	10.100.000,00	10.100.000,00
Per contributi agli investimenti	2.441.270,72	2.441.270,72
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)	321.775,86	321.775,86
Per proventi parcheggi pubblici	450.020,00	450.020,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui	2.097.999,77	2.097.999,77
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
Totale	15.411.066,35	15.411.066,35

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	895.835,35
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	824.800,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	518.662,75
Sanzioni per violazioni al codice della strada	643.551,71
Altre (da specificare)	
Totale entrate	2.882.849,81
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	187.497,14
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati spese per incarichi legali, spese legali e spese per arbitrati transazioni	814.354,19
Altre (da specificare)	
Totale spese	1.001.851,33
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	1.880.998,48

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 38.615.664,78 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				35.799.799,35
RISCOSSIONI	(+)	8.399.829,30	69.157.241,31	77.557.070,61
PAGAMENTI	(-)	8.407.745,55	68.700.630,98	77.108.376,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			36.248.493,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			36.248.493,43
RESIDUI ATTIVI	(+)	62.024.761,68	13.774.918,87	75.799.680,55
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	13.362.654,02	8.759.079,02	22.121.733,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			6.919.035,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			44.391.740,69

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	-2.836.921,97	30.294.781,87	38.615.664,78
di cui:			
a) Parte accantonata	8.010.802,32	8.370.283,88	11.654.043,92
b) Parte vincolata	381.083,87	32.518.026,33	34.956.717,81
c) Parte destinata a investimenti	2.275.552,37	741.556,37	337.205,61
e) Parte disponibile (+/-) *	-13.504.360,53	-11.335.084,71	-8.332.302,56

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:	
Risultato di amministrazione	38.615.664,78
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... ⁽⁴⁾	11.157.790,15
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	127.300,00
Fondo contenzioso	70.145,23
Altri accantonamenti	298.808,54
Totale parte accantonata (B)	11.654.043,92
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	336.679,77
Vincoli derivanti da trasferimenti	32.579.145,32
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.203.586,62
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	837.306,10
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	34.956.717,81
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	337.205,61
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-8.332.302,56
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
⁽³⁾	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
⁽⁴⁾	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 102 del 09/04/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE DEI RESIDUI

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2017	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	77.886.395,36	8.399.829,10	62.024.761,88	- 7.461.804,38
Residui passivi	30.754.992,26	8.407.745,55	13.362.654,02	- 8.984.592,69

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		
saldo gestione di competenza	(+ o -)	2017
SALDO GESTIONE COMPETENZA		6.798.094,60
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		
Minori residui passivi riaccertati (+)		
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.522.788,31
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		6.798.094,60
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.522.788,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		30.294.781,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		(A) 38.615.664,78

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1	2.806.344,42	581.994,65	73.348,66	0,00	2.151.001,11	1.212.794,95	0,00	0,00	3.363.796,06
TOTALE MISSIONE 2					0,00				0,00
TOTALE MISSIONE 3	47.221,42	7.879,03	39.342,39		0,00	267.503,81			267.503,81
TOTALE MISSIONE 4	1.122.229,86	467.879,58	300,22		654.050,06	334.000,55			988.050,61
TOTALE MISSIONE 5	1.307.531,61	577.036,05	2.929,11		727.566,45				727.566,45
TOTALE MISSIONE 6	2.360.820,04	422.248,30	15.490,21		1.923.081,53	170.097,47			2.093.179,00
TOTALE MISSIONE 7	50.000,00	50.000,00			0,00	26.651,03			26.651,03
TOTALE MISSIONE 8	22.776.099,31	907.446,29	19,71		21.868.633,31	524.538,00			22.393.171,31
TOTALE MISSIONE 9	875.019,92	78.024,32	423.446,80		373.548,80	68.311,97			441.860,77
TOTALE MISSIONE 10	13.644.273,59	228.349,12	3.094,78		13.412.829,69	72.892,78			13.485.722,47
TOTALE MISSIONE 11	17.841,34		17.841,34						0,00
TOTALE MISSIONE 12	6.918.717,86	2.633.817,02	131.756,94		4.153.143,90	2.657.581,58			6.810.725,48
MISSIONE 13									0,00
MISSIONE 14	710.321,21	184,04			710.137,17				710.137,17
MISSIONE 15									0,00
MISSIONE 16						2.412,00			2.412,00
MISSIONE 17									0,00
MISSIONE 18									0,00
MISSIONE 19									0,00
MISSIONE 20									0,00
TOTALE	52.636.420,58	5.954.858,40	707.570,16	0,00	45.973.992,02	5.336.784,14	0,00	0,00	51.310.776,16

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

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 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 precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 11.157.790,16 di cui:

- per entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa € 6.245.274,98
- per entrate extratributarie € 4.912.515,18

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 70.145,23, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il servizio avvocatura – contenzioso ha quantificato in euro 1.500.000,00 l'onere delle passività potenziali. L'importo delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso per l'esercizio 2017 è pari a euro 70.145,23. Nel triennio 2018 – 2020 sono previsti (oltre agli stanziamenti di competenza) i seguenti accantonamenti per passività potenziali:

FONDO	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Accantonamento per contenzioso	130.000,00	674.574,70	1.857.763,04

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 127.300,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2016 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2016	valore della produzione	utile d'esercizio
AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI SRL (ASM SRL)	100%	793.016,00	14.914.268,00	25.820,00
MULTISERVIZI MOLFETTA SPA	100%	1.134.610,00	2.458.807,00	236.396,00
MOBILITA' E TRASPORTI MOLFETTA SRL (MTM SRL)	100%	-3.764,00	686.324,00	-123.357,00
SANB spa - SERVIZI AMBIENTALI PER IL NORD BARESE	27,8%	16.773,00	0,00	-34.686,00
CONSORZIO PER LO SVILUPPO DELL'AREA CONCA BARESE scarl	7,5%	101.155,00	61.446,00	524,00
GAC TERRE DI MARE scarl - GRUPPO DI AZIONE COSTIERA	13,5%	8.246,00	144,00	-12.968,00
GAL PONTE LAMA scarl - GRUPPO DI AZIONE LOCALE	6%	il bilancio al 31/12/2015 non risulta depositato		

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, per € 2.500,00

Altri fondi e accantonamenti

Fondo rinnovi contrattuali e indennità di risultato per € 296.308,54

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

MONIT/17

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)			
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI			
Comune di MOLFETTA			
(migliaia di euro)			
		Sezione 1	
		Previsioni di competenza 2017(1)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al II Semestre 2017
		(a)	(b)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+	6.930	6.930
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+	45.213	45.213
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente (2)	-		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)	+	52.143	52.143
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	36.511	36.103
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	+	12.222	8.371
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	+	5.504	3.379
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	+	75.544	4.110
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	+		
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (3)	+	0	0
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	+	53.769	47.152
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+		298
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (4)	-	1.482	
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	-	70	
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	-	36	
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	-	52.181	47.450
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	+	119.336	4.443
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+	8.981	44.392
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (4)	-		
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	-		
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	-	128.317	48.835
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	-		
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (3)	-	0	0
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		1.426	7.821
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017		0	0
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O) (6)		1.426	7.821

L'ente ha provveduto in data 19/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

**ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA
NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E
ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED
ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

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 seguenti risultati e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo
Recupero evasione ICI/IMU	824.800,00	241.847,91	29,32%	582.952,09
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI				0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP				0,00
Recupero evasione altri tributi				0,00
Totale	824.800,00	241.847,91	29,32%	582.952,09

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	282.977,42	
Residui riscossi nel 2017	282.977,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	582.952,09	
Residui totali	582.952,09	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di Euro 472.919,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	848,00	
Residui riscossi nel 2017	848,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	206.304,46	
Residui totali	206.304,46	

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 33.553,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	12.454,24	
Residui riscossi nel 201	10.534,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	1.919,73	15,41%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	1.919,73	

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **aumentate** di Euro 500.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	6.613.450,18	
Residui riscossi nel 201	927.908,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	5.685.541,29	85,97%
Residui della competenza	1.970.700,57	
Residui totali	7.656.241,86	

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	986.454,21	473.640,06	895.835,39
Riscossione	329.0001,74	334.482,69	833.058,99

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2015	986.454,21	74,99%
2016	473.640,06	69,03%
2017	895.835,39	89,00%

Limitatamente all'esercizio 2017 l'utilizzo dei proventi da permessi di costruire è disciplinato dall'articolo 1, comma 737, della legge 208/2015 che consente che i proventi delle concessioni edilizie e delle relative sanzioni possano essere utilizzati fino al 100% del loro ammontare per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per la progettazione delle opere pubbliche, con l'obbligo di dimostrare nel prospetto specifico il perseguimento dell'equilibrio economico-finanziario previsto dall'articolo 162, comma 6 del Tuel mediante l'utilizzo di entrate di parte capitale (Titolo IV) avvalendosi della specifica eccezione di legge.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.403.570,69	
Residui riscossi nel 2017	323.978,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.903,25	
Residui al 31/12/2017	1.076.689,27	76,71%
Residui della competenza	62.776,40	
Residui totali	1.139.465,67	

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			
	2015	2016	2017
accertamento	1.275.454,17	790.048,63	643.551,71
riscossione	258.699,52	171.579,27	219.042,90
%riscossione	20,28	21,72	34,04

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	643.551,71
fondo svalutazione crediti corrispondente	333.621,47
entrata netta	309.930,24
destinazione a spesa corrente vincolata	154.965,12
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00
% per Investimenti	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.901.572,76	
Residui riscossi nel 2017	423.142,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	1.478.430,11	77,75%
Residui della competenza	424.508,81	
Residui totali	1.902.938,92	

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.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 76.166,43 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.307.441,91	
Residui riscossi nel 2017	113.629,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	51.055,40	
Residui al 31/12/2017	1.142.756,65	87,40%
Residui della competenza	348.104,85	
Residui totali	1.490.861,50	

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	80.000,00	208.798,04	-128.798,04	38,31%
Casa riposo anziani				
Fiere e mercati	347.753,00	209.755,75	137.997,25	165,79%
Mense scolastiche	545.113,74	906.914,05	-361.800,31	60,11%
Musei e pinacoteche				
Teatri, spettacoli e mostre				
Colonie e soggiorni stagionali				
Corsi extrascolastici				
Impianti sportivi	26.129,07	414.962,06	-388.832,99	6,30%
Parchimetri				
Servizi turistici				
Trasporti scolastici	1.027.296,06	1.867.527,27	-840.231,21	55,01%
Uso locali non istituzionali				
Centro creativo				
Altri servizi				
Totali	2.026.291,87	3.607.957,17	-1.581.665,30	56,16%

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	9.131.163,28	8.761.638,13	-369.525,15
102	imposte e tasse a carico ente	931.126,54	647.069,50	-284.057,04
103	acquisto beni e servizi	22.246.992,23	26.010.245,18	3.763.252,95
104	trasferimenti correnti	2.722.512,74	1.965.349,56	-757.163,18
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	2.463.796,50	2.205.706,41	-258.090,09
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	21.610,47	39.781,17	18.170,70
110	altre spese correnti	1.588.557,23	949.732,47	-638.824,76
TOTALE		39.105.758,99	40.579.522,42	1.473.763,43

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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;
- 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 gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2017
Spese macroaggregato 101	10.420.943,67	8.797.219,26
Spese macroaggregato 103	34.087,67	24.859,67
Irap macroaggregato 102	685.815,33	591.172,36
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	323.322,00	296.308,54
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	11.464.168,67	9.709.559,83
(-) Componenti escluse (B)	1.549.421,17	1.312.132,55
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	9.914.747,50	8.397.427,28
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D. Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con apposito verbale sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2016 entro il termine del 30/04/2017 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	rendiconto 2017	differenza
Studi e consulenze	17.464,00	85,00%	2.619,20	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	26.428,60	80,00%	5.285,72	245,00	5.040,72
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00		0,00
Missioni	15.020,00	50,00%	7.510,00	2.694,37	4.815,63
Formazione	54.344,00	50,00%	27.172,00	25.836,00	1.336,00
Autovetture 2011	49.620,00	70,00%	14.886,00	1.537,58	13.348,42
Acquisto mobili e arredi 2010	56.897,00	80% media 2010 2011	21.651,20	10.466,21	11.184,99
Acquisto mobili e arredi 2011	159.615,00				
TOTALE	379.388,60		79.124,12	40.779,16	38.344,96

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

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

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

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 2012:

- 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.

La spesa sostenuta per incarichi di collaborazione è riferita a n. 1 co.co.co € 21.819,84

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 245,00.

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

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

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 2.205.706,41 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 11,29%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,36 %.

Spese in conto capitale

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

MISSIONI E PROGRAMMI	
<i>TOTALE MISSIONE 1</i>	471.216,81
<i>TOTALE MISSIONE 2</i>	
<i>TOTALE MISSIONE 3</i>	3.179,18
<i>TOTALE MISSIONE 4</i>	432.269,30
<i>TOTALE MISSIONE 5</i>	547.882,54
<i>TOTALE MISSIONE 6</i>	396.527,97
<i>TOTALE MISSIONE 7</i>	23.348,97
<i>TOTALE MISSIONE 8</i>	1.373.419,26
<i>TOTALE MISSIONE 9</i>	78.024,32
<i>TOTALE MISSIONE 10</i>	781.142,09
<i>TOTALE MISSIONE 11</i>	
<i>TOTALE MISSIONE 12</i>	276.722,86
<i>TOTALE MISSIONE 13</i>	
<i>TOTALE MISSIONE 14</i>	184,04
<i>TOTALE MISSIONE 15</i>	
<i>TOTALE MISSIONE 16</i>	59.015,00
<i>TOTALE MISSIONE 17</i>	
<i>TOTALE MISSIONE 18</i>	
<i>TOTALE MISSIONE 19</i>	
<i>TOTALE MISSIONE 20</i>	
TOTALE	4.442.932,34

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.			
	2015	2016	2017
Controllo limite art. 204/TUEL	1,81%	1,07%	3,82%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	32.639.111,76	25.634.897,08	19.539.230,34
Nuovi prestiti (+)	1.842.452,00	234.954,75	2.097.999,77
Prestiti rimborsati (-)	-7.352.148,11	-6.330.621,49	-6.492.096,09
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-1.494.518,57		
Totale fine anno	25.634.897,08	19.539.230,34	15.145.134,02
Nr. Abitanti al 31/12	59.874,00	59.623,00	59.623,00
Debito medio per abitante	428,15	327,71	254,01

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			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	2.752.888,14	2.463.796,50	2.205.706,41
Quota capitale	7.352.148,11	6.330.621,49	6.492.096,09
Totale fine anno	10.105.036,25	8.794.417,99	8.697.802,50

L'ente nel 2017 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha richiesto con deliberazione di Giunta Comunale n. 42 del 03/10/2017 una anticipazione di liquidità di euro 1.800.000,00 dalla Cassa depositi e prestiti (fondo rotativo per la progettualità) di € 1.800.000,00 per far fronte agli oneri per la predisposizione della progettazione definitiva.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 102 del 09/04/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 7.461.804,38

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 8.984.592,69

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2016, accertati nel 2017 e non riscossi al 31/12/2017:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2017	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.17
Titolo 1	11.067.073,60	4.854.148,42	-53.293,72	6.159.631,46
Titolo 2	3.682.886,85	101.091,00	-3.060,00	3.578.735,85
Titolo 3	7.616.015,26	1.228.307,57	-514.147,67	5.873.560,02
Titolo 4	51.732.660,25	1.625.845,34	-6.788.360,05	43.318.454,86
Titolo 5				0,00
Titolo 6	3.363.665,73	535.441,77		2.828.223,96
Titolo 7				0,00
Titolo 9	424.093,67	54.995,00	-102.942,94	266.155,73
TOTALE	77.886.395,36	8.399.829,10	-7.461.804,38	62.024.761,88

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2016, impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2017:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.17
Titolo 1	11.520.134,70	5.760.448,83	- 2.172.069,29	3.587.616,58
Titolo 2	15.406.370,13	2.398.008,75	- 6.572.769,32	6.435.592,06
Titolo 3	2.385.165,27		- 1.545,50	2.383.619,77
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	1.443.322,16	249.287,97	- 238.208,58	955.825,61
TOTALE	30.754.992,26	8.407.745,55	- 8.984.592,69	13.362.654,02

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	116.511,74	1.281.549,10	1.256.097,26	1.781.756,11	1.723.717,25	6.056.851,05	12.216.482,51
Titolo 2	165.244,07	115.952,73	1.275.495,84	163.429,79	1.858.613,42	2.843.718,99	6.422.454,84
Titolo 3	905.016,29	1.097.350,33	847.358,23	1.793.925,63	1.229.909,54	1.583.938,94	7.457.498,96
Titolo 4	21.370.232,06	283.535,35	9.892.520,15	8.527.295,80	3.244.871,50	1.976.458,73	45.294.913,59
Titolo 5							0,00
Titolo 6	104.456,07		1.216.327,87	1.507.440,02		894.413,77	3.722.637,73
Titolo 7							0,00
Titolo 9	90.151,32	66.094,75	86.316,95	7.046,89	16.545,62	419.537,39	685.692,92
TOTALE	22.751.611,55	2.844.482,26	14.574.116,30	13.780.894,24	8.073.657,33	13.774.918,87	75.799.680,55

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	57.658,80	7.384,95	1.325.571,85	1.023.192,24	1.173.808,74	6.578.579,96	10.166.196,54
Titolo 2	174.273,67	4.576,94	113.074,82	5.405.094,83	738.571,80	1.563.549,60	7.999.141,66
Titolo 3							0,00
Titolo 4	2.383.619,77						2.383.619,77
Titolo 5							0,00
Titolo 7	184.699,75	110.584,03	76.775,88	313.653,61	270.112,34	616.949,46	1.572.775,07
TOTALE	2.800.251,99	122.545,92	1.515.422,55	6.741.940,68	2.182.492,88	8.759.079,02	22.121.733,04

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 333.243,90.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2015	2016	2017
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	146.299,79	153.302,63	285.922,83
- 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	210.277,64	46.099,01	47.321,07
Totale	568.208,30	199.401,64	333.243,90

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

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento:

- a) per euro 27.420,00 a favore di ELPIS ASSOCIAZIONE SERVIZIO DI VOLONTARIATO SOCIALE;
- b) per euro 37.359,96 per sentenze esecutive.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	debito della società v/Comune	credito della società v/Comune	NOTE
MOLFETTA MULTISERVIZI SPA	1.655,31	600.736,98	
AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI SRL	40.481,67	3.042.934,21	Riguardo il credito della società verso il comune si precisa che per gli importi di euro 253,599,66 relativo alla copertura dei costi di bonifica dell'impianto di compostaggio e di euro 400,000,00 relativo alla cessione del credito verso l'impresa MAZZITELLI, è in atto un contenzioso giudiziario
MTM SRL	4.876,21	295.490,30	

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Organismo partecipato:	AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI SRL (ASM SRL)
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese FINANZIAMENTO REGIONALE PER RISTRUTTURAZIONE CAPANNONE ASM DA DESTINARE A LABORATORIO CARTAPESTA	129.400,76
Totale	129.400,76

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Organismo partecipato:	MULTISERVIZI MOLFETTA SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese MANUTENZIONE IMPIANTI P.I.MULTISERVIZI	244.000,00
Totale	244.000,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Organismo partecipato:	MOBILITA' E TRASPORTI MOLFETTA SRL (MTM SRL)
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese SPESE PER ADEGUAMENTI CONTRATTUALI MTM DA FINANZIARSI CON TRASFERIMENTI REGIONALI	140.256,48
Totale	140.256,48

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- 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 che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D. Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art. 19 del D. Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D. Lgs. 16 giugno 2017 n.100.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute,

dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Il piano di razionalizzazione:

- è stato trasmesso, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D. Lgs. 16 giugno 2017 n.100.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione rileva che l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti 2017 è pari a 1,90 elaborato ai sensi dell'art. 9 del DPCM 22/09/2014

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.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017, 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

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, 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

Agente contabile sig.ra NICOLETTA MEZZINA

Agente contabile SEGNALETICA INDUSTRIALE CORCIANO SIS SRL

Concessionari EQUITALIA SPA AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	28.338.308,47	26.580.043,48		
2	Proventi da fondi perequativi	7.846.171,00	8.077.622,85		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	19.167.742,64	16.520.867,66		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	11.021.927,33	10.816.323,07		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	5.704.544,59	5.704.544,59		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	2.441.270,72	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.338.897,54	3.240.134,80	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	952.532,70	1.023.373,13		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.386.364,84	2.216.761,67		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	959.143,95	677.956,38	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		58.650.263,60	55.096.625,17		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	744.445,19	456.437,98	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	25.146.657,76	21.728.079,12	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	103.985,24	62.475,13	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.011.239,56	2.722.512,74		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.966.649,56	2.722.512,74		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	44.590,00	0,00		
13	Personale	8.758.575,13	9.131.163,28	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.740.155,71	4.803.100,63	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	168,19	228,19	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.739.987,52	4.802.872,44	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	70.145,23	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	334.608,54	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	913.929,09	1.610.167,70	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		42.823.741,45	40.513.936,58		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		15.826.522,15	14.582.688,59	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	835,86	1.142,21	C16	C16
Totale proventi finanziari		835,86	1.142,21		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.205.706,41	2.463.796,50	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	2.205.706,41	2.463.796,50		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		2.205.706,41	2.463.796,50		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-2.204.870,55	-2.462.654,29	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	9.845.072,04	3.658.095,11	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	795.835,39	326.979,66		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	59.015,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	8.990.221,65	3.331.115,45		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		9.845.072,04	3.658.095,11		
25	Oneri straordinari	7.465.892,75	4.451.631,30	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	7.464.804,38	4.451.631,30		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	1.088,37	0,00		E21d
Totale oneri straordinari		7.465.892,75	4.451.631,30		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		2.379.179,29	-793.536,19		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		16.000.830,89	11.326.498,11		
26	Imposte (*)	614.235,61	931.126,54	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	15.386.595,28	10.395.371,57	E23	E23

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva un miglioramento di euro 4.991.223,71

Sul miglioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente incidono segnatamente i proventi straordinari.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 7.920.702,53.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2015	2016	2017
4.650.628,13	4.803.100,63	4.740.155,71

STATO PATRIMONIALE

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

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2017 risulta di euro 164.910.426,00.

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 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	168,19	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	168,19		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali	41.748.735,98	40.884.488,65		
	1.1 Terreni	24.253.151,96	24.253.151,96		
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3 Infrastrutture	864.247,33	0,00		
	1.9 Altri beni demaniali	16.631.336,69	16.631.336,69		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	68.481.260,71	71.044.605,67		
	2.1 Terreni	3.331.658,79	3.169.027,69	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	64.205.753,70	67.142.483,75		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	189.232,44	91.746,35	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	573.676,07	605.546,96	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	144.376,77	0,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	13.078,93	8.836,46		
	2.7 Mobili e arredi	23.244,01	26.724,46		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.9 Diritti reali di godimento				
	2.99 Altri beni materiali	240,00	240,00		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	185.990.332,08	186.990.965,29	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	296.220.328,77	298.920.059,61		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
	1 Partecipazioni in	2.296.109,00	2.296.109,00	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	2.183.909,00	2.183.909,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	112.200,00	112.200,00	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.296.109,00	2.296.109,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	298.516.437,77	301.216.336,80	-	-
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<i>Crediti (2)</i>				
	1 Crediti di natura tributaria	4.239.486,73	6.974.585,60		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	3.220.146,37	6.196.024,56		
	c Crediti da Fondi perequativi	1.019.340,36	778.561,04		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	52.089.238,07	50.537.055,43		
	a verso amministrazioni pubbliche	52.073.020,57	50.537.055,43		
	b imprese controllate	0,00	0,00	CI12	CI12
	c imprese partecipate	0,00	0,00	CI13	CI13
	d verso altri soggetti	16.217,50	0,00		
	3 Verso clienti ed utenti	1.100.244,55	1.945.296,98	CI11	CI11
	4 Altri Crediti	7.510.208,51	10.532.882,47	CI15	CI15
	a verso l'erario	297.287,47	379.709,00		
	b per attività svolta per c/terzi	780.179,21	424.093,67		
	c altri	6.432.741,83	9.729.079,80		
	Totale crediti	64.939.177,86	69.989.820,48		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
	1 Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
	2 Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
	1 Conto di tesoreria	36.248.493,43	35.799.799,35		
	a Istituto tesoriere	36.248.493,43	35.799.799,35		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	36.248.493,43	35.799.799,35		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	101.187.671,29	105.789.619,83		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	399.704.109,06	407.005.956,63	-	-

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	41.737.945,61	41.737.945,61	AI	AI
II	Riserve	112.877.108,82	112.777.108,82		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	17.450.696,00	17.450.696,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	94.962.509,01	94.962.509,01	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	463.903,81	363.903,81		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	15.386.595,28	10.395.371,57	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		170.001.649,71	164.910.426,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	496.253,73	94.000,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		496.253,73	94.000,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	15.145.134,02	21.538.616,12		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	12.761.514,25	19.153.450,85	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.383.619,77	2.385.165,27	D5	
2	Debiti verso fornitori	7.126.548,47	9.357.493,73	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.813.626,40	1.189.362,10		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	550.315,98	575.957,16		
c	imprese controllate	888.564,15	32.100,18	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	25.626,71	D10	D9
e	altri soggetti	374.746,27	555.678,05		
5	Altri debiti	3.926.324,70	2.416.601,03	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	166.218,28	535.421,67		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	215.512,30	380.877,92		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	1.572.775,23	1.443.322,16		
d	altri	1.971.818,89	56.979,28		
TOTALE DEBITI (D)		28.011.633,59	34.502.072,98		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	201.194.572,03	207.499.457,65	E	E
1	Contributi agli investimenti	200.974.357,97	207.499.457,65		
a	da altre amministrazioni pubbliche	143.868.866,71	150.393.966,39		
b	da altri soggetti	57.105.491,26	57.105.491,26		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		201.194.572,03	207.499.457,65		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		399.704.109,06	407.005.956,63	-	-
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00	-	-

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 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:

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

Crediti

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 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.

risultato economico dell'esercizio	+/-	4.991.223,71
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	100.000,00
contributo permesso di costruire restituito	-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	
variazione al patrimonio netto		5.091.223,71

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	41.737.945,61
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	17.450.696,00
b	da capitale	94.962.509,01
c	da permessi di costruire	463.903,81
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	15.386.595,28

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche. Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono pari a 496.253,73.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

I revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio che non sono state rilevate gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze.

L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Sono evidenziati i seguenti aspetti

- risultano attendibili le risultanze della gestione finanziaria;
- non si è fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- sono stati rispettati degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- risulta congruo il fondo crediti di dubbia esigibilità;
- risulta congruo il fondo rischi contenzioso;
- risultano attendibili i risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- risultano attendibili i valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ERMETE ALESSIO EPICOCO
DOTT. PAOLO GERARDO BRESCIA
DOTT. COSIMO MARCO BRAMATO



DiKe - Digital Key
(Software per la firma digitale di documenti)

Esito Verifica Firma

26 aprile 2018

File : C:/Users/Utente/dikeTmpdir/RelazioneRendiconto25042018Molfetta.pdf.p7m

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 26/04/2018 06.44.02 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : ERMETE ALESSIO EPICOCO
Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3
Cod. Fiscale : PCCRTL61E12B180P
Stato : IT
Organizzazione : non presente
Cod. Ident. : 14370706
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 18/05/2015 00.00.00 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 17/05/2018 23.59.59 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 25/04/2018 10.17.53 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 26/04/2018 06.44.02 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : PAOLO GERARDO BRESCIA
Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3
Cod. Fiscale : BRSPGR65P01F970D
Stato : IT
Organizzazione : non presente
Cod. Ident. : 16209187
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 12/12/2016 00.00.00 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 12/12/2019 23.59.59 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 25/04/2018 12.53.25 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 26/04/2018 06.44.02 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : COSIMO MARCO BRAMATO
Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3
Cod. Fiscale : BRMCMM63P24I059E
Stato : IT
Organizzazione : non presente
Cod. Ident. : 15842131
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 04/08/2016 00.00.00 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 04/08/2019 23.59.59 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 25/04/2018 10.24.30 (UTC Time)

