



Comune di Barletta (BT)

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

2013

Premessa

La presente relazione è redatta ai sensi dell'art. 4-bis del Decreto Legislativo 6 settembre 2011, n. 149, che così recita:

“1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti.

2. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il presidente della provincia o il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.”

1 ANDAMENTI DI CASSA

1.1 Andamento di cassa

L'andamento di cassa relativo all'ultimo triennio è riportato nella seguente tabella

Descrizione	2010	2011	2012
Fondo cassa al 31.12	32.209.869,60	35.727.640,93	75.444.947,90
Totale residui attivi finali	80.678.495,23	86.533.647,85	46.571.824,06
Totale residui passivi finali	92.695.612,90	107.237.057,00	114.879.655,32
Risultato di amministrazione	20.192.751,93	15.024.231,78	7.137.116,64

Il fondo di cassa al 31/12/2012 risulta quasi completamente vincolato alle spese di investimento. Pertanto la struttura della liquidità necessita di una ricostruzione dei singoli vincoli onde definire con precisione la reale consistenza della liquidità di cassa suddivisa in cassa vincolata e cassa libera.

2 EQUILIBRI DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE
--

2.1 Equilibrio di parte corrente

L'equilibrio del bilancio di parte corrente misura la quantità di entrate destinate al finanziamento delle spese relative all'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche eventuali spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi; con riferimento agli ultimi tre esercizi, le componenti che hanno concorso alla sua determinazione sono evidenziate nella seguente tabella:

Descrizione (Vedasi nota 1)	Rendiconto esercizio 2011	Rendiconto esercizio 2012	Bilancio esercizio 2013
Entrate titolo I	44.110.477,47	44.097.028,61	47.715.971,001
Entrate titolo II	7.374.880,67	7.366.371,00	7.269.560,00
Entrate titolo III	3.961.778,33	3.197.315,50	3.422.293,00
Totale titoli I, II, III (A)	55.447.136,47	54.660.715,11	58.407.824,00
Spese Titolo I (B)	56.485.249,91	52.617.188,78	59.355.048,00
Rimborso prestiti (C) parte del Titolo III (vedasi nota 2)	1.504.269,00	2.246.025,25	1.462.584,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-2.542.382,44	-202.498,92	-2.407.795,00
Utilizzo avanzo di amm.ne applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E) (vedasi nota 3)	1.441.249,42	0,00	2.440.808,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	1.984.656,79	0,00	0,00
- Contributo per permessi di costruire (fino al 2012)	1.792.449,24	0,00	0,00
- Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
- Altre entrate	192.207,55	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	31.000,00
- Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	0,00	31.000,00
- Altre entrate	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	883.523,77	-202.498,92	0,00

1. Per il Conto del Bilancio vanno indicati Accertamenti ed Impegni di competenza. Per il Bilancio le Previsioni definitive
2. Il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.
3. In caso di applicazione di avanzo di amministrazione (e maggiore di 0), acquisire dall'Ente la dimostrazione dell'utilizzo.

2.2 Equilibrio di parte capitale

L'equilibrio del bilancio investimenti descrive le componenti che partecipano per più esercizi nei processi di produzione ed erogazione dell'ente e che, con riferimento all'ultimo triennio, trovano evidenza nella seguente tabella:

Descrizione (Vedasi nota 1)	Rendiconto esercizio 2011	Rendiconto esercizio 2012	Bilancio esercizio 2013
Entrate titolo IV	24.765.752,12	18.077.122,23	18.967.892,00
Entrate titolo V	710.586,90	0,00	0,00
Totale titoli IV,V (M)	25.476.339,02	18.077.122,23	18.967.892,00
Spese titolo II (N)	29.698.642,25	17.652.199,88	23.514.858,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-4.222.303,23	424.922,35	-4546.966,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F)	1.984.656,79	1.310.000,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	38.750,00	31.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	6.405.502,13	1.831.504,00	4.515.966,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+Q-F+G-H)	198.542,11	985.176,35	0,00

1. Per il Conto del Bilancio vanno indicati Accertamenti ed Impegni di competenza. Per il Bilancio le Previsioni definitive
2. categorie 2,3 e 4

2.3 Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

Nella seguente tabella sono evidenziate esclusivamente la parte di entrate o di spese che hanno avuto, negli ultimi 3 esercizi, carattere di eccezionalità e/o non ripetitività:

Entrate - Accertamenti di competenza	Rendiconto esercizio 2011	Rendiconto esercizio 2012	Bilancio esercizio 2013
Contributo rilascio permesso di costruire	7.050.173,66	3.371.785,72	1.871.451,75
Riduzioni e agevolazioni tasse contribuenti			1.027.000,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	279.263,78	267.188,84	156.494,07
Recupero evasione tributaria	1.800.000,00	1.750.000,00	1.050.000,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Canoni concessori pluriennali	619,75	619,74	0,00
Sanzioni al codice della strada	746.114,52	1.022.937,79	731.000,00
Plusvalenze da alienazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI NON RIPETITIVE	9.876.171,71	6.412.532,09	4.835.945,82

Spese - Impegni di competenza	Rendiconto esercizio 2011	Rendiconto Esercizio 2012	Bilancio esercizio 2013
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00	0,00	638.000,00
Riduzioni e agevolazioni tasse contribuenti	0,00	405.841,00	1.428.000,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00	0,00	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	1.602.054,13	374.919,49	2.326.810,00
Spese per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	276.780,90	83.187,50	249.500,00
TOTALE SPESE CORRENTI NON RIPETITIVE	1.878.835,03	863.947,99	4.642.310,00

3 RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE E DI GESTIONE

3.1 Dimostrazione del risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione rappresenta il risultato differenziale dei movimenti finanziari in entrata ed in uscita che hanno caratterizzato la gestione dell'ente la cui dimostrazione, con riferimento al precedente triennio, è illustrata nelle seguenti tabelle:

Rendiconto esercizio 2010	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio			17.593.022,51
Riscossioni	24.346.182,32	69.009.338,87	93.355.521,19
Pagamenti	26.792.912,24	51.945.761,86	78.738.674,10
Fondo cassa al 31 dicembre (A)			32.209.869,60
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (B)			0,00
Differenza (C=A-B)			32.209.869,60
Residui attivi (D)	56.975.388,19	23.703.107,04	80.678.495,23
Residui passivi (E)	47.111.859,62	45.583.753,28	92.695.612,90
Differenza			-12.017.117,67
Risultato di amministrazione (+/-) (C+D-E)			20.192.751,93

Rendiconto esercizio 2011	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio			32.209.869,60
Riscossioni	13.739.129,07	63.770.302,31	77.509.431,38
Pagamenti	21.173.745,44	52.817.914,61	73.991.660,05
Fondo cassa al 31 dicembre (A)			35.727.640,93
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (B)			0,00
Differenza (C=A-B)			35.727.640,93
Residui attivi (D)	61.226.191,61	25.307.456,24	86.533.647,85
Residui passivi (E)	64.212.527,39	43.024.529,61	107.237.057,00
Differenza			-20.703.409,15
Risultato di amministrazione (+/-) (C+D-E)			15.024.231,78

Rendiconto esercizio 2012	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio			35.727.640,93
Riscossioni	61.989.807,29	48.317.075,79	110.306.883,08
Pagamenti	24.989.098,60	45.600.477,51	70.589.576,11
Fondo cassa al 31 dicembre (A)			75.444.947,90

Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (B)			0,00
Differenza (C=A-B)			75.444.947,90
Residui attivi (D)	16.433.431,62	30.138.392,44	46.571.824,06
Residui passivi (E)	82.247.088,03	32.632.567,29	114.879.655,32
Differenza			-68.307.831,26
Risultato di amministrazione (+/-) (C+D-E)			7.137.116,64

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Risultato di amministrazione (+/-)	20.192.801,93	15.024.231,78	7.137.116,64
a) Vincolato	358.203,95	334.645,68	0,00
b) Per spese in conto capitale	8.341.883,02	2.901.796,35	2.390.114,38
c) Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00
d) Per Fondo svalutazione Crediti	0,00	0,00	0,00
e) Non vincolato (+/-) (vedasi nota 1)	11.492.714,96	11.787.789,75	4.747.002,26

1. Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. A del TUEL).

3.2 Risultato di gestione

A differenza del risultato di amministrazione, il risultato di gestione rappresenta il risultato differenziale dei movimenti finanziari limitatamente alla gestione di competenza che, con riferimento al precedente triennio, è così quantificabile:

Descrizione	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Accertamenti	92.712.445,91	89.077.758,55	78.455.468,23
Impegni	97.529.515,14	95.842.444,22	78.233.044,80
Risultato gestione di competenza	-4.817.069,23	-6.764.685,67	222.423,43
Applicazione dell'eventuale Avanzo di amministrazione non vincolato (dell'esercizio precedente)	6.557.757,31	7.846.751,55	2.769.549,23
Utilizzo dell'avanzo:	6.557.757,31	7.846.751,55	2.769.549,23
- Titolo I - spese correnti	729.000,94	1.441.249,42	938.045,23
- Titolo II - spese in conto capitale	5.828.756,37	6.405.502,13	1.831.504,00
- Titolo III - rimborso di prestiti (quota capitale)			
Risultato della gestione di competenza al netto dell'Utilizzo dell'avanzo	1.740.688,08	1.082.065,88	2.991.972,66

I risultati di competenza sono così determinati:

Descrizione	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Riscossioni in conto competenza	69.009.338,87	63.770.302,31	48.317.075,79
Pagamenti in conto competenza	51.945.761,86	52.817.914,61	45.600.477,51
Differenza (A)	17.063.577,01	10.952.387,70	2.716.598,28
Residui attivi di competenza	23.703.107,04	25.307.456,24	30.138.392,44
Residui passivi di competenza	45.583.753,28	43.024.529,61	32.632.567,29
Differenza (B)	-21.880.646,24	-17.717.073,37	-2.494.174,85
Risultato della gestione di competenza (A) + (B)	-4.817.069,23	-6.764.685,67	222.423,43

4 CAPACITÀ DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE CORRENTI

La capacità di riscossione delle entrate correnti misura la capacità dell'ente di introitare le entrate destinate al finanziamento dell'attività corrente; nelle tabelle che seguono vengono evidenziati i valori relativi agli accertamenti, alle riscossioni ed alla percentuale del riscosso sull'accertato, con riferimento allo scorso triennio:

Rendiconto esercizio 2010	Accertamenti (a)	Riscossioni (b)	Capacità di riscossione % (b/a)*100
Entrate titolo I	26.257.134,12	21.557.192,14	82,10%
Entrate titolo II	29.398.133,54	24.630.219,82	83,78%
Entrate titolo III	4.638.978,80	4.134.866,64	89,13%
Totale titoli I, II, III (A)	60.294.246,46	50.322.278,60	83,46%

Rendiconto esercizio 2011	Accertamenti (a)	Riscossioni (b)	Capacità di riscossione % (b/a)*100
Entrate titolo I	44.110.477,47	37.302.714,78	84,57%
Entrate titolo II	7.374.880,67	4.075.238,91	55,26%
Entrate titolo III	3.961.778,33	3.081.440,96	77,78%
Totale titoli I, II, III (A)	55.447.136,47	44.459.394,65	80,18%

Rendiconto esercizio 2012	Accertamenti (a)	Riscossioni (b)	Capacità di riscossione % (b/a)*100
Entrate titolo I	44.097.028,61	30.211.100,10	68,51%
Entrate titolo II	7.366.371,00	4.973.291,82	67,51%
Entrate titolo III	3.197.315,50	2.754.112,22	86,14%
Totale titoli I, II, III (A)	54.660.715,11	37.938.504,14	69,41%

Gli esiti dell'attività di recupero dell'evasione tributaria riferita allo scorso triennio sono così riassumibili:

Esiti dell'attività di recupero dell'evasione tributaria	2010	2011	2012
Previsione	1.050.000,00	1.800.000,00	1.750.000,00
Accertamento (A)	1.050.000,00	1.800.000,00	1.750.000,00
Riscossione c/competenza (B)	102.883,33	403.272,00	132.730,00
Riscossione c/residui	780.771,28	741.816,21	1.375.829,00
Capacità di riscossione in c/competenza (B/A)%	9,80%	22,40%	7,58%

5 ANALISI DEI RESIDUI

5.1 Grado di realizzo e smaltimento residui attivi e passivi

Il grado di realizzo dei residui misura la capacità dell'ente di introitare le somme accertate e di pagare le spese impegnate in precedenti esercizi, contribuendo in tal modo alla riduzione del monte crediti e debiti iscritti in bilancio. Tali informazioni sono desumibili dai seguenti schemi:

Realizzo e smaltimento residui attivi e passivi anno 2010	Residui iniziali (a)	Riscossi/Pagati su residui (b)	Capacità realizzo/ smaltimento su residui (b/a)*100
Titolo I - Tributi propri	10.502.483,28	5.297.294,23	50,44%
Titolo II - Trasferimenti correnti	59.308.907,40	16.291.007,57	27,47%
Titolo III - Entrate extratributarie	854.349,69	513.881,67	60,15%
di cui Entrate Proprie (Titolo I e III)	11.356.832,97	5.811.175,90	51,17%
Totale Entrate correnti	70.665.740,37	22.102.183,47	31,28%
Titolo IV - Alienazioni e trasferimenti di capitale	9.103.415,62	1.723.229,10	18,93%
Titolo V - Mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie	739.045,33	300.235,35	40,62%
Titolo VI - Entrate per servizi c/terzi	1.948.415,19	220.534,40	11,32%
Totale Entrate	11.790.876,14	2.243.998,85	19,03%
Titolo I - Spese correnti	25.658.621,35	12.519.877,87	48,79%
Titolo II - Spese in conto capitale	49.343.167,14	13.463.130,45	27,28%
Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%
Titolo IV - Spese per servizi per c/terzi	1.769.761,08	809.903,92	45,76%
Totale Spese	76.771.549,57	26.792.912,24	34,90%

Realizzo e smaltimento residui attivi e passivi anno 2011	Residui iniziali (a)	Riscossi/Pagati su residui (b)	Capacità realizzo/ smaltimento su residui (b/a)*100
Titolo I - Tributi propri	9.074.005,95	4.835.306,90	53,29%
Titolo II - Trasferimenti correnti	47.780.263,68	5.017.200,60	10,50%
Titolo III - Entrate extratributarie	993.961,91	606.625,37	61,03%
di cui Entrate Proprie (Titolo I e III)	10.067.967,86	5.441.932,27	54,05%
Totale Entrate correnti	57.848.231,54	10.459.132,87	18,08%
Titolo IV - Alienazioni e trasferimenti di capitale	18.774.531,82	1.795.702,48	9,56%
Titolo V - Mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie	423.940,15	28.739,82	6,78%
Titolo VI - Entrate per servizi c/terzi	3.631.791,72	1.455.913,90	40,09%
Totale Entrate	22.830.263,69	3.280.356,20	14,37%
Titolo I - Spese correnti	29.199.576,93	13.862.181,00	47,47%
Titolo II - Spese in conto capitale	61.037.321,20	6.096.508,96	9,99%
Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%

Titolo IV - Spese per servizi per c/terzi	2.458.714,77	1.215.055,48	49,42%
Totale Spese	92.695.612,90	21.173.745,44	22,84%

Realizzo e smaltimento residui attivi e passivi anno 2012	Residui iniziali (a)	Riscossi/Pagati su residui (b)	Capacità realizzo/ smaltimento su residui (b/a)*100
Titolo I - Tributi propri	10.841.977,54	8.465.977,92	78,09%
Titolo II - Trasferimenti correnti	46.015.595,91	46.580.697,83	101,23%
Titolo III - Entrate extratributarie	1.246.722,47	704.152,77	56,48%
di cui Entrate Proprie (Titolo I e III)	12.088.700,01	9.170.130,69	75,86%
Totale Entrate correnti	58.104.295,92	55.750.828,52	95,95%
Titolo IV - Alienazioni e trasferimenti di capitale	25.179.208,30	5.399.210,11	21,44%
Titolo V - Mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie	395.560,33	12.001,86	3,03%
Titolo VI - Entrate per servizi c/terzi	2.854.583,30	827.766,80	29,00%
Totale Entrate	28.429.351,93	6.238.978,77	21,95%
Titolo I - Spese correnti	28.695.404,05	13.798.395,06	48,09%
Titolo II - Spese in conto capitale	74.545.256,98	8.571.420,85	11,50%
Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%
Titolo IV - Spese per servizi per c/terzi	3.996.395,97	2.619.282,69	65,54%
Totale Spese	107.237.057,00	24.989.098,60	23,30%

5.2 Analisi anzianità dei residui attivi

Volendo analizzare la quantità di residui attivi risultanti dall'ultimo bilancio, in ragione del loro anno di iscrizione (e, quindi, della loro anzianità), avremo:

Residui Attivi al 31/12/2012	Titolo I	Titolo II	Titolo III	Titolo IV	Titolo V	Titolo VI	Totale
	Tributi propri	Trasferimenti correnti	Entrate extratributarie	Alienazioni e trasferimenti di capitale	Mutui, prestiti ed operazioni creditizie	Entrate per servizi c/terzi	entrate
Esercizio 2007 e precedenti	0,00	17.346,03	0,02	2.064.473,00	365.278,86	0,00	2.447.097,91
Esercizio 2008	0,00	11.663,69	0,00	497.180,08	0,00	25.000,00	533.843,77
Esercizio 2009	0,00	0,00	42.023,05	77.740,01	0,00	0,00	119.763,06
Esercizio 2010	230.360,52	218.705,00	56.026,45	4.634.188,95	0,00	416.517,68	5.555.798,60
Esercizio 2011	1.089.276,91	14.000,00	44.034,16	6.320.260,86	0,00	309.356,35	7.776.928,28
Esercizio 2012	13.885.928,51	2.393.079,18	443.203,28	12.648.982,01	0,00	767.199,46	30.138.392,44
Totale residui	15.205.565,94	2.654.793,90	585.286,96	26.242.824,91	365.278,86	1.518.073,49	46.571.824,06

5.3 Analisi anzianità dei residui passivi

Con riferimento ai residui di spesa, la loro distinzione per anno di iscrizione è così riassumibile:

Residui Passivi al 31/12/2012	Titolo I	Titolo II	Titolo III	Titolo IV	Totale spese
	Spese correnti	Spese c/capitale	Spese per rimborso prestiti	Spese per servizi c/terzi	
Esercizio 2007 e precedenti	6.683.331,87	10.008.805,22	0,00	488.471,31	17.180.608,40
Esercizio 2008	778.685,40	5.638.419,13	0,00	112.372,21	6.529.476,74
Esercizio 2009	2.000.198,40	6.415.934,59	0,00	92.924,72	8.509.057,71
Esercizio 2010	2.618.721,51	20.717.037,97	0,00	475.955,42	23.811.714,90
Esercizio 2011	2.815.201,89	23.193.638,77	0,00	207.389,62	26.216.230,28
Esercizio 2012	14.019.626,08	17.327.290,39	0,00	1.285.650,83	32.632.567,30
Totale residui	28.915.765,15	83.301.126,07	0,00	2.662.764,11	114.879.655,33

6 DEBITI FUORI BILANCIO E PASSIVITÀ POTENZIALI

6.1 Debiti fuori bilancio riconosciuti e non riconosciuti e non ripianati

Come noto, i debiti fuori bilancio sono debiti che scaturiscono da procedimenti di spesa non conformi alle previsioni di cui all'art. 191 TUEL, e per i quali è prevista, ove applicabile, una specifica procedura di riconoscimento per l'iscrivibilità in bilancio.

Preliminarmente si da atto che, pur avendo richiesto **attestazione** da parte dei responsabili dei vari settori/servizi circa l'inesistenza di ulteriori debiti fuori bilancio non riconosciuti, a tutt'oggi non risultano pervenute.

Debiti fuori bilancio	Anno 2010 e precedenti	2011	2012
Sentenze esecutive	151.042,44	276.780,90	353.712,24
Disavanzi di consorzi, istituzioni, aziende speciali	0,00	0,00	0,00
Ricapitalizzazioni di società	0,00	0,00	0,00
Procedure espropriative o occupazioni d'urgenza	0,00	0,00	0,00
Altre ipotesi di debiti fuori bilancio	750.887,98	65.453,57	83.187,50
TOTALE DEBITI FUORI BILANCIO DA FINANZIARE	901.930,42	342.234,47	436.899,74

L'attività ricognitoria avviata in fase di elaborazione del Rendiconto della gestione 2012 ha fatto emergere una situazione di oneri latenti, divenuta parte integrante dello stesso e riportata nell'allegato p), pari ad oltre 7 milioni di euro.

In tale sede si è già ritenuto opportuno, oltreché doveroso, porre l'accento sulle criticità del loro finanziamento attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, connesso alle difficoltà per il raggiungimento del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità 2013.

E' di tutta evidenza che tale situazione determinerà un peggioramento dei saldi per il raggiungimento dell'obiettivo del patto di stabilità 2013, seppur mitigato dall'ottenimento di spazi finanziari utili (circa 6milioni) dall'art. 1, comma 2, del D.L. 35/2013.

Di seguito si riporta l'elenco, in forma sintetica, dei debiti emersi in sede ricognitoria che dovranno trovare allocazione contabile nel bilancio di previsione 2013 onde poter proseguire l'iter di riconoscimento e finanziamento:

passività	Importo passività	TIT.	atti e/o provvedimenti
quota adesione e spese PIT2	49.425,27	I°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario

compensi arretrati per lavoro straordinario personale comunale	9.627,93	1°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
spese per vigili del fuoco	737,00	1°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
società SETTERUE	9.438,00	1°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
società SETTERUE	3.993,00	1°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
CREDITORI diversi	980,79	1°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
SOCIETÀ REPOWER (energia elettrica anno 2012)	888.626,99	1°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
cartella esattoriale per Tasse conc. Governativa telefoni mobile e altre (EQUITALIA SPA)	137.000,00	1°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
SESIT PUGLIA SPA (ORA EQUITALIA) COMPENSI accertamenti ici 1993-94-95	64.557,12	1°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
spese manutenzione stadio comunale "Puttilli" - proposta transazione	226.588,16	1°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
spese casa di riposo R. Margherita	24.117,00	1°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
società SETTERUE	16.751,24	1°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
Agrovete	1.018,09	1°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
verde pubblico	37.556,34	1°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n.

			38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
rimborso spese legali dipendente Lamacchia	7.500,00	I°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
aqp (interessi moratori)	21.302,14	I°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
societa amiu spa	213.572,00	I°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
diversi creditori (cozzarelli-barsa-imp.Doronzo-f.Ili cavaliere)	12.554,61	I°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
sentenze diverse coop. Zona 167	181.543,71	I°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
compensi legali esterni	121.845,39	I°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
Piccolo rifugio onlus già riconosciuto e pagato	228.443,13	I°	Determinazione Dirigenziale n. 2079/2012 del Settore Ambiente
Risarcimento danno in favore di MEMEO (gara stadio puttilli)	12.000,00	I°	Proposta di Delibera Commissario Prefettizio n. 188/2013
quota PATTO NORD BARESE OFANTIVO (anni precedenti)	111.187,00	I°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
Rimborso somme ai soggetti attuatori della 167 (variazione indice di fabbricabilità)	2.500.000,00	II°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
Edilizia Culto (Delibera G.M. 103/2012)	68.780,00	II°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
Esproprio Dibenedetto G.nni c/Comune Sentenza 546/2013	89.508,11	II°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
Esproprio FIORELLA Raffaele 167 - Sentenza 346/2012	502.328,78	II°	Delibera Commissario Straordinario n.119 del 25/06/2013
Esproprio EDILCAF - Sentenza	194.641,09	II°	Richiesta in data n.19177 del

502/2013			03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
Esproprio Ricco Altomare - Sentenza 1498/2012	73.606,05	II°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
Mennea Donato PRU sentenza 449/2012 - compresi interessi e spese legali	279.722,92	II°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
Doronzo Luigi P.R.U. - sentenza n.452/2012 - compresi interessi e spese legali	195.193,37	II°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
Future 3 Invest - P.R.U. - Sentenza n.453/2012 - compresi interessi e spese legali	237.675,13	II°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
ATI CASTAGNARO Assegnazione volumi 2^ variante (DBF)	308.798,45	II°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
Onorari professionali arch. Vitobello lotto F) del PRU (DBF)	2.810,22	II°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
Onorari professionali arch. Vitobello lotto PB) del PRU (DBF)	5.253,60	II°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
Ditta Moscarino lavori scuola Fraggianni di ripristino rete idrica antincendio (DBF)	34.485,77	II°	Proposta Delibera n. 130 e poi 194/2013
Ditta DI GREGORIO x messa in sicurezza ex palazzo Bonelli C.so Garibaldi	11.241,81	II°	Proposta Delibera n. 150 e 195/2013
Ing. Michele FUZIO x messa in sicurezza ex palazzo Bonelli C.so Garibaldi	2.831,40	II°	Proposta Delibera n. 150 e 195/2013
Impresa Ferrulli x lavori c/o Palazzo P.M.	3.500,00	II°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
BARSA fatt. 355/2009 Debiti fuori bilancio da riconoscere	3.429,16	II°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
BARSA fatt. 1024/2009 Debiti fuori bilancio da riconoscere	2.160,00	II°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n.

		38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
totale comunicato alla data odierna	6.956.773,65	
di cui:		
TITOLO I	2.440.807,79	
TITOLO II	4.515.965,86	

Le passività su elencate sono state comunicate dai responsabili di servizio per materia, sulla base dell'attività ricognitoria avviata dal Settore Finanziario sin dal mese di Marzo 2013 in concomitanza con le procedure di chiusura dell'esercizio 2012 approvato dal Commissario Straordinario nel mese di aprile 2013.

Si segnala che alla data odierna sono in corso attività di accertamento su altri potenziali oneri latenti per i quali è stato richiesto un supplemento di indagini da parte della PEF ammontanti ad oltre 3 milioni di euro (esproprio Salso, Consorzio trasporto handicappati ed altri, etc).

ONERI LATENTI	Importo oneri	TIT.	
CONSORZIO CIRAP (spese di trasporto disabili ai siti socio riabilitativi anni pregressi)	705.696,00	I	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
Esproprio SALSO e altri	2.000.000,00	II	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
Sentenze Espropri	1.700.000,00	II	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario

6.2 Sentenze esecutive

Ai sensi dell'art. 194 comma 1 lettera a) del TUEL, sono da considerarsi debiti fuori bilancio – e, in linea generale, rappresentano la casistica più ricorrente, - sia le sentenze passate in giudicato che quelle immediatamente esecutive, con le quali l'ente viene condannato al pagamento di una somma in denaro.

Di seguito vengono elencate le sentenze esecutive, distinte per tipologia e dimensione, che hanno interessato l'Ente nel triennio 2010-2012:

Descrizione	Anno 2010 e precedenti	2011	2012
TOTALE DEBITI FUORI BILANCIO DA SENTENZE ESECUTIVE	151.042,44	276.780,90	353.712,24

6.3 Contenzioso in essere

La presente tabella presenta il resoconto sintetico sullo stato del contenzioso in essere, con l'indicazione della valutazione prognostica relativa alla spesa complessiva che potrà gravare negli esercizi futuri. Con comunicazione a mezzo mail il Settore Avvocatura ha quantificato il contenzioso pendente come segue:

Descrizione	Spesa potenziale prevedibile
DEBITI FUORI BILANCIO DIVERSI PER CONTENZIOSI PENDENTI	5.581.743,12
DEBITI RIFERITI A CONTENZIOSO 167 ANCORA IN CORSO DI DEFINIZIONE	1.920.520,00

Si rammenta l'assenza di un costante e puntuale monitoraggio del contenzioso e delle passività potenziali, di cui l'Assessorato alle PEF si è fatto parte attiva presso il Settore Avvocatura per attivare al più presto un sistema efficiente in grado di rispondere a tali esigenze (conferenza dei dirigenti 25 Luglio).

7 GESTIONE DEI SERVIZI PER CONTO TERZI

Il bilancio dei servizi in conto terzi comprende tutte le operazioni poste in essere dall'ente in nome e per conto di altri soggetti, le cui risultanze contabili sono così riassumibili:

Servizi conto terzi	Accertamenti (c/competenza)			Impegni (c/competenza)		
	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	1.193.870,77	1.199.096,88	1.132.747,68	1.193.870,77	1.199.096,88	1.132.747,68
Ritenute erariali	2.751.685,99	2.555.837,56	2.567.146,23	2.751.685,99	2.555.837,56	2.567.146,23
Altre ritenute al personale c/terzi	307.921,65	331.851,29	340.189,32	307.921,65	331.851,29	340.189,32
Depositi cauzionali	23.467,69	34.184,05	33.582,78	23.467,69	34.184,05	33.582,78
Fondi per il Servizio economato	20.000,00	25.000,00	156.738,70	20.000,00	25.000,00	156.738,70
Depositi per spese contrattuali	241.143,09	164.896,18	112.197,48	241.143,09	164.896,18	112.197,48
Altre per servizi conto terzi	3.299.692,11	3.843.417,10	1.375.028,70	3.299.692,11	3.843.417,10	1.375.028,70
TOTALE DEL TITOLO	7.837.781,30	8.154.283,06	5.717.630,89	7.837.781,30	8.154.283,06	5.717.630,89

Servizi conto terzi	Riscossioni (c/competenza)			Pagamenti (c/competenza)		
	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	1.193.832,77	1.199.096,88	1.111.714,74	1.193.750,72	1.199.004,13	1.111.950,97
Ritenute erariali	2.749.284,22	2.555.837,55	2.307.592,48	2.673.101,33	2.526.325,82	2.302.063,79
Altre ritenute al personale c/terzi	307.921,65	331.851,29	317.402,65	304.287,31	330.792,00	314.086,59
Depositi cauzionali	18.249,38	31.184,05	30.095,18	3.000,00	18.051,65	6.371,24
Fondi per il Servizio economato	0,00	0,00	156.738,70	20.000,00	25.000,00	156.738,70
Depositi per spese contrattuali	231.006,59	163.894,90	106.215,09	193.078,66	140.567,91	92.705,56
Altre per servizi conto terzi	1.403.006,86	3.184.714,53	920.672,59	1.773.157,07	1.147.827,05	448.063,21
TOTALE DEL TITOLO	5.903.301,47	7.466.579,20	4.950.431,43	6.160.375,09	5.387.568,56	4.431.980,06

8 INDEBITAMENTO

Il livello di indebitamento di un ente rappresenta una variabile critica della gestione, tanto per le ricadute in termini di spesa sui bilanci degli anni a venire (sia le quote interessi sia le quote capitale da rimborsare rappresentano spese fisse e non modificabili), quanto per il rispetto dei limiti posti dall'art. 204 del TUEL che, di fatto, riduce la possibilità di attivare nuovi fonti da destinare al finanziamento di opere ed interventi di carattere pluriennale.

La dinamica dell'indebitamento del nostro ente, relativa all'ultimo triennio, nonché il rispetto del limite previsto dal citato art. 204 TUEL, è così riassumibile:

Evoluzione del debito	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Residuo del debito al 01.01	13.861.622,00	13.861.622,00	12.339.780,51
Nuovi prestiti (titolo V entrate)	0,00	710.587,00	0,00
Estinzione mutuo	0,00	0,00	-733.200,43
Prestiti rimborsati	-1.529.016,20	-1.504.269,00	-1.512.824,82
Altre variazioni (cancellazioni mutui e linee di credito)	-1.182.624,49	-728.159,00	149.612,42
Residuo debito al 31.12	13.861.622,00	12.339.781,00	10.243.367,68

Indebitamento	2010	2011	2012
Residuo debito finale	13.861.622,00	12.339.781,51	10.243.367,68
Popolazione residente	94.459	94.322	94.681
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	146,74	130,82	108,18

9 SPESE PER IL PERSONALE

Anche la spesa per il personale rappresenta una variabile critica della gestione dell'ente, sia per la entità che sviluppa in termini di assorbimento della spesa corrente (maggiore è la spesa per il personale, minori sono le risorse che si possono destinare al finanziamento delle restanti spese correnti), sia per l'entità che tale spesa riveste nel bilancio degli enti.

Per avere una corretta rappresentazione delle dinamiche relative alla spesa per il personale, si evidenziano i seguenti aspetti:

9.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato

Andamento spesa	2010	2011	2012
Importo limite di spesa (art. 1 c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	13.527.350,73	13.282.693,73	13.114.039,37
Importo della spesa del personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 592 della L. 296/2006	13.282.693,73	13.114.039,37	11.847.742,56
Rispetto del limite	SI	SI	SI
Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti	22,88%	22,35%	22,52%

Note: * Linee guida al Rendiconto della Corte dei Conti

9.2 Spesa del personale pro-capite

Spesa pro capite	2010	2011	2012
Spese personale* / Abitanti	161,81	161,53	149,60

Note: * Spesa di personale da considerare: intervento 01 + intervento 03 + Irapp

9.3 Rapporto abitanti/dipendenti

Rapporto	2010	2011	2012
Abitanti / Dipendenti	274,59	273,51	287,78

9.4 Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile

Nel periodo del precedente mandato	Stato
Per i rapporti di lavoro flessibile, instaurati dall'amministrazione nel periodo di mandato, sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla vigente normativa	NO

9.5 Spesa sostenuta per il lavoro flessibile

Tipologia contratto	Importo	Limite di legge
Collaborazioni coordinate e continuative	293.567,00	188.289,11
Tempo determinato (assunzione di vigili)	156.334,61	No limite art. 9 c.28 legge 122/2010
Contratti interinali	0,00	0,00
LSU	0,00	0,00

9.6 Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate

Nel periodo del precedente mandato	Stato
I limiti alle assunzioni sono stati rispettati da parte delle aziende speciali e dalle istituzioni nel periodo considerato	NO

9.7 Fondo risorse decentrate

Nel periodo del precedente mandato	2010	2011	2012
Fondo risorse decentrate	2.105.529,42	2.139.492,00	1.722.893,00

9.8 Provvedimenti per le esternalizzazioni

L'ente, nel periodo in esame, ha adottato provvedimenti:	Stato
ai sensi dell'art. 6-bis del D.Lgs 165/2001 (acquisizione all'esterno di servizi originariamente prodotti al proprio interno)	NO
ai sensi dell'art. 3, co. 30, della L. 244/2007 (trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esercitate mediante società, enti, consorzi o altri organismi)	NO

10 ORGANISMI PARTECIPATI

10.1 Riepilogo dati finanziari iscritti nel bilancio dell'ente

Preliminarmente si da atto che è **stato** effettuato l'allineamento con i dati contabili degli organismi partecipati nel rispetto delle previsioni di cui all'art. 6 co. 4 d.l. 6 luglio 2012, n. 95, convertito nella legge 7 agosto 2012, n. 135 che a riguardo, così recita:

“A decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.”

Agenzia per l'occupazione e lo sviluppo dell'area Nord Barese s.r.l.

Riepilogo spese per organismi partecipati	2010 Impegni	2010 Pagamenti	2011 Impegni	2011 Pagamenti	2012 Impegni	2012 Pagamenti
Sottoscrizioni capitale*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratti di servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi in conto esercizio	146.359,00	0,00	146.359,00	146.359,00	0,00	146.359,00
Contributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Coperture di perdite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumenti del capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

*Nel caso di acquisizione di capitale con conferimento in natura, precisare la natura del bene conferito specificandone il valore

Consorzio A.t.o. Comuni Bacino Ba/1 gestione integrata dei rifiuti urbani

Riepilogo spese per organismi partecipati	2010 Impegni	2010 Pagamenti	2011 Impegni	2011 Pagamenti	2012 Impegni	2012 Pagamenti
Sottoscrizioni capitale*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratti di servizi	0,00	0,00	442.006,10	442.006,10	76.914,34	76.914,34
Contributi in conto esercizio	27.968,70	0,00	27.968,70	27.968,70	27.968,70	27.968,70
Contributi in conto capitale	179.933,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Coperture di perdite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumenti del capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

BAR.S.A. SPA

Riepilogo spese per organismi partecipati	2010 Impegni	2010 Pagamenti	2011 Impegni	2011 Pagamenti	2012 Impegni	2012 Pagamenti
Sottoscrizioni capitale*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratti di servizi	16.515.064,00	15.724.813,00	16.911.168,00	16.233.153,00	16.328.351,96,0	16.802.413,75
Contributi in conto esercizio			0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi in conto capitale			0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni di crediti			0,00	0,00	0,00	0,00
Coperture di perdite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumenti del capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Autorita' d'ambito per la gestione del servizio idrico

Riepilogo spese per organismi partecipati	2010 Impegni	2010 Pagamenti	2011 Impegni	2011 Pagamenti	2012 Impegni	2012 Pagamenti
Sottoscrizioni capitale*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratti di servizi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi in conto esercizio	55.258,00	55.258,00	27.629,00	27.629,00	27.629,00	0,00
Contributi in conto capitale			0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni di crediti			0,00	0,00	0,00	0,00
Coperture di perdite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumenti del capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Consorzio Entechnos

Riepilogo spese per organismi partecipati	2010 Impegni	2010 Pagamenti	2011 Impegni	2011 Pagamenti	2012 Impegni	2012 Pagamenti
Sottoscrizioni capitale*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratti di servizi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi in conto esercizio	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
Contributi in conto capitale			0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni di crediti			0,00	0,00	0,00	0,00
Coperture di perdite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumenti del capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Consorzio Teatro Pubblico Pugliese

Riepilogo spese per organismi partecipati	2010 Impegni	2010 Pagamenti	2011 Impegni	2011 Pagamenti	2012 Impegni	2012 Pagamenti
Sottoscrizioni capitale*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratti di servizi	260.639,10	260.639,10	188.831,99	188.831,99	136.394,42	136.394,42
Contributi in conto esercizio	17.682,05	17.682,05	17.682,05	17.682,05	17.682,05	17.682,05
Contributi in conto capitale			0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni di crediti			0,00	0,00	0,00	0,00

Coperture di perdite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumenti del capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo entrate per organismi partecipati	2010 Accertamenti	2010 Riscossioni	2011 Accertamenti	2011 Riscossioni	2012 Accertamenti	2012 Riscossioni
Dividendi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10.2 Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate

Nel periodo del precedente mandato	Stato
Le società di cui all'art. 18, co. 2-bis, D.L. 112/2008 controllate dall'ente, hanno rispettato i vincoli di spesa previsti dall'art. 76, co. 7, del D.L. 112/2008 (contenimento delle spese per il personale)	SI

10.4 Misure di contenimento delle retribuzioni per le società

Nel periodo del precedente mandato	Stato
Sono previste, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, misure di contenimento delle dinamiche retributive per le società di cui al punto precedente	NO

11 SPESA DEGLI ORGANI POLITICI ISTITUZIONALI

Nella seguente tabella sono riepilogate le spese direttamente riferibili agli organi politici istituzionali, così come iscritte in bilancio negli ultimi tre esercizi:

Spesa	Rendiconto esercizio 2011	Rendiconto esercizio 2012	Bilancio in corso d'esercizio 2013
Spese per il funzionamento del Consiglio	410,00	696,10	3.785,00
Spese per le indennità dei Consiglieri	0,00	0,00	0,00
Gettoni di presenza dei Consiglieri	86.692,01	82.394,37	30.000,00
Spese per il funzionamento della Giunta	7.314,55	12.413,16	12.500,00
Spese per le indennità degli Assessori	353.036,41	338.991,76	355.500,00
Gettoni di presenza degli Assessori	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Per il Conto del Bilancio vanno indicati gli Impegni di competenza. Per il Bilancio le Previsioni definitive non ancora approvato

12.1 Condizione giuridica dell'ente

Nel periodo del precedente mandato	Stato
L'ente è commissariato o lo è stato nel precedente periodo di mandato	Si dal 2012

Art.141, co. 1, lett. b3) cessazione dalla carica della maggioranza dei membri assegnati.
L'Ente è stato commissariato dal 02/11/2012 al 19/07/2013 data di proclamazione degli eletti del Consiglio Comunale.

12.2 Condizione finanziaria dell'ente

Nel periodo del precedente mandato	Stato
l'ente ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 TUEL	NO
l'ente ha dichiarato il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter e 243-quinquies del TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso al contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. 174/12 convertito con L. 213/12	NO

12.3 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL

Il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà risultati positivi all'inizio ed alla fine del mandato sono riepilogati nella seguente tabella:

Parametri obiettivi	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Parametri positivi	9 su 10	9 su 10	8 su 10

12.4 Patto di stabilità interno

Patto di stabilità	2010	2011	2012
Patto di stabilità interno	S	S	S

Legenda: S soggetto al patto, NS non soggetto al patto, E escluso per disposizioni di legge

Gli investimenti attivati negli esercizi passati evidenziano una dinamica negativa ai fini del rispetto del patto di stabilità, ciò in quanto le somme da incassare per entrate in conto capitale risultano di molto superiori ai pagamenti in conto capitale da eseguire (gestione vincolata). La differenza risulta tra la liquidità dell'Ente quali fondi di cassa vincolati (a tal proposito si segnala la necessità di ricostruire i singoli vincoli di cassa onde qualificare e distinguere esattamente il fondo di cassa presso la tesoreria centrale) che hanno favorito il raggiungimento degli obiettivi del patto di stabilità negli anni passati. Di seguito si riportano le somme da incassare quali residui attivi e passivi in conto capitale alla data del 31/12/2013:

Residui Attivi c/capitale al 31/12/2012 da incassare	Titolo IV	Titolo V
	Residui attivi da Alienazioni e trasferimenti Enti e soggetti privati	Residui attivi da Mutui
Esercizio 2007 e precedenti	2.064.473,00	365.278,86
Esercizio 2008	497.180,08	0,00
Esercizio 2009	77.740,01	0,00
Esercizio 2010	4.634.188,95	0,00
Esercizio 2011	6.320.260,86	0,00
Esercizio 2012	12.648.982,01	0,00
Totale residui da incassare	26.242.824,91	365.278,86
Residui Passivi c/capitale al 31/12/2012 da pagare	Titolo II	
	Residui passivi per Spese di investimento	
Esercizio 2007 e precedenti	10.008.805,22	
Esercizio 2008	5.638.419,13	
Esercizio 2009	6.415.934,59	
Esercizio 2010	20.717.037,97	
Esercizio 2011	23.193.638,77	
Esercizio 2012	17.327.290,39	
Totale residui da pagare	83.301.126,07	

Infatti proprio in relazione ai dati sopra riportati la programmazione degli investimenti, ha incontrato notevoli tensioni connesse alle dinamiche del patto di stabilità nel passato ed in particolare nell'esercizio 2012. Pertanto la programmazione 2013-2015 degli investimenti sarà condizionata dallo squilibrio della gestione vincolata, in termini di cassa, relativa agli investimenti assunti negli esercizi precedenti, conseguentemente il grado di raggiungimento del saldo obiettivo 2013-2015 richiederà nell'esercizio in corso e nei successivi interventi mirati a riequilibrare i flussi di cassa al fine di recuperare annualmente il differenziale esistente tra incassi e pagamenti in conto capitale.

Le azioni suggerite e per le quali questo Assessorato ha già sollecitato presso i responsabili competenti nonché l'avvocatura comunale, riguardano:

- adesione al D.L. 35/2013 (decreto Monti) con richiesta di spazi finanziari utili per le somme da pagare al 31/12/2012 che siano certi, liquidi e d'esigibili;
- alla rimodulazione dei cronoprogrammi inerenti i pagamenti in conto capitale di debiti certi liquidi ed esigibili al 31/12/2012 e fatti slittare sull'esercizio 2013, per oltre 2 milioni di euro (ad es. convenzione con RFI);
- modulazione dei pagamenti in conto capitale nel 2013, quantificati in non meno di 13 milioni di euro, in relazione agli effettivi incassi a fine esercizio
- accelerazione di procedure per alienazioni di beni e diritti (beni immobili, diritti di superficie, altri diritti, etc) ;
- modulazione dei pagamenti di debiti per sentenze (quantificate in circa 5 milioni di euro inerenti spese di investimento) attraverso transazioni che possano modulare i termini di pagamenti in più esercizi;
- neutralizzazione degli effetti negativi sul patto per effetto dell'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione 2012 per il finanziamento di debiti fuori bilancio per investimenti, attraverso entrate compensative in conto capitale;
- accelerazione "senza indugio" dei procedimenti di riscossione in corso e non delle entrate in conto capitale, inerenti programmi complessi già approvati ed in itinere (Pirp, Peep, PRU, Contratti di Quartiere, ecc.);
- accelerazione "senza indugio" dei procedimenti di riscossione dei crediti relativi a permessi di costruire, sanatorie e condoni edilizi precedenti, finanziamenti in conto capitale da Regione, Stato e altri soggetti.

12.5 Presupposti per accedere alla procedura di riequilibrio di cui all'art. 243-bis TUOEL

Nel periodo del precedente mandato	Stato
La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti ha già assegnato il termine per l'adozione delle misure correttive, nel corso della procedura ex art. 6, comma 2, D.Lgs. 149/2011	NO
L'ente ha regolarmente approvato il bilancio di previsione 2013	NO
L'ente ha regolarmente approvato il rendiconto 2012	SI

Tale è la relazione di inizio mandato del Comune di Barletta approvata con delibera di Giunta Municipale n. ____ del _____

Li, 10 settembre 2013

Il Sindaco

Il Segretario Generale

Il Ragioniere Capo

Indice		
	Premessa	2
1	ANDAMENTI DI CASSA	3
1.1	Andamento di cassa	3
2	EQUILIBRI DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE	4
2.1	Equilibrio di parte corrente	4
2.2	Equilibrio di parte capitale	5
2.3	Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo	5
3	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE E DI GESTIONE	7
3.1	Dimostrazione del risultato di amministrazione	7
3.2	Risultato di gestione	8
4	CAPACITÀ DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE CORRENTI	10
5	ANALISI DEI RESIDUI	11
5.1	Grado di realizzo e smaltimento residui attivi e passivi	11
5.2	Analisi anzianità dei residui attivi	12
5.3	Analisi anzianità dei residui passivi	13
6	DEBITI FUORI BILANCIO E PASSIVITÀ POTENZIALI	14
6.1	Debiti fuori bilancio riconosciuti e non riconosciuti e non ripianati	14
6.2	Sentenze esecutive	18
6.3	Contenzioso in essere	20
7	GESTIONE DEI SERVIZI PER CONTO TERZI	17
8	INDEBITAMENTO	21
9	SPESE PER IL PERSONALE	22
9.1	Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato	22
9.2	Spesa del personale pro-capite	22
9.3	Rapporto abitanti/dipendenti	22
9.4	Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile	22
9.5	Spesa sostenuta per il lavoro flessibile	23
9.6	Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate	23
9.7	Fondo risorse decentrate	23
9.8	Provvedimenti per le esternalizzazioni	23
10	ORGANISMI PARTECIPATI	24
10.1	Riepilogo dati finanziari iscritti nel bilancio dell'ente	25
10.2	Informazioni su ciascun organismo partecipato	25
10.3	Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate	26
10.4	Misure di contenimento delle retribuzioni per le società	26
11	SPESE DEGLI ORGANI POLITICI ISTITUZIONALI	27
12.1	Condizione giuridica dell'ente	27
12.2	Condizione finanziaria dell'ente	27
12.3	Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL	24
12.4	Patto di stabilità interno	28
12.5	Presupposti per accedere alla procedura di riequilibrio di cui all'art. 243-bis TUOEL	29