



COMUNE DI BARLETTA
Città della Disfida
ASSESSORATO ALLE POLITICHE ECONOMICHE E FINANZIARIE

Relazione sulla Programmazione finanziaria 2013

La programmazione finanziaria per l'esercizio 2013 è stata attivata sin dai primi mesi dell'anno in corso sulla scorta dei dati finanziari emersi in sede di chiusura dell'esercizio 2012.

Essa si è basata in particolare sull'attività di riaccertamento dei residui attivi e passivi e sulla rideterminazione del risultato di amministrazione.

Si è proceduto ad evidenziare e classificare oltre *8 milioni di residui attivi di "dubbia esigibilità"* e come tali stralciati dal conto del bilancio e fatti confluire nel **conto del patrimonio**. La riclassifica di tali crediti ci ha permesso di attivare le azioni utili alla loro recuperabilità una volta definita l'esatta connotazione del titolo giuridico e del grado di esigibilità, salvaguardando al contempo gli equilibri di bilancio attraverso la riallocazione degli stessi come in precedenza accennato. Tale riclassifica ha inevitabilmente determinato una contrazione del risultato di amministrazione 2012. Infatti l'esercizio appena concluso nonostante abbia segnato un risultato positivo, si è chiuso con una forte riduzione del risultato stesso rispetto agli esercizi precedenti di seguito evidenziati:

Risultato di amministrazione	2008	2009	2010	2011	2012
Fondo cassa al 31.12	19.838.477,37	17.593.022,51	32.209.869,60	35.727.640,93	75.444.947,90
Totale residui attivi finali	99.534.546,38	82.456.616,51	80.678.495,23	86.533.647,85	46.571.824,06
Totale residui passivi finali	95.160.395,76	76.771.549,57	92.695.612,90	107.237.057,00	114.879.655,32
Risultato di amministrazione	24.212.627,99	23.278.089,45	20.192.751,93	15.024.231,78	7.137.116,64

L'avanzo realizzato, nel tempo, è stato negli anni in parte applicato al bilancio di previsione per far fronte alle esigenze straordinarie connesse, principalmente, al finanziamento degli investimenti, come di seguito riportato:

Utilizzo avanzo di amministrazione	2008	2009	2010	2011
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamento debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non ripetitive	0,00	2.325.951,00	809.170,00	1.441.249,42
Spese correnti in sede di assestamento	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese di investimento	6.228.000,00	9.475.288,00	6.051.726,00	6.405.502,13
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	6.228.000,00	11.801.239,00	6.860.896,00	7.846.751,55

Tuttavia l'emersione di ulteriori passività e debiti fuori bilancio, riferiti ad esercizi precedenti, acclarati nel corso di questo esercizio determinerà inevitabilmente una ulteriore contrazione dell'avanzo accertato nel 2012.

Infatti 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.

Successivamente sono state attivate le procedure di verifica presso i settori di competenza al fine di conoscere il grado di riconoscibilità ex art. 194 del TUEL.

In tale sede si è già ritenuto opportuno, oltretutto 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. Di conseguenza la prima operazione è stata la necessità di rimodulare il programma triennale delle opere pubbliche 2013-2015 suggerendo un finanziamento diverso dell'avanzo di amministrazione.

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 4 milioni**) 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	I°	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	I°	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	I°	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	I°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario

			Finanziario
CREDITORI diversi	980,79	I°	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	I°	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	I°	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	125.000,00	I°	Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario
spese manutenzione stadio comunale "Puttilli" - proposta transazione	226.588,16	I°	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	I°	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	I°	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	I°	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	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 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
società 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.Doronzio-f.lli 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 502/2013	194.641,09	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 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
Doronzio 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
<i>totale comunicato alla data odierna</i>	<i>6.956.773,65</i>		
di cui:			
<i>TITOLO I</i>	<i>2.440.807,79</i>		
<i>TITOLO II</i>	<i>4.515.965,86</i>		

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	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

Si evidenzia che nel corso di una conferenza di dirigenti l'assessore alla PEF ha fatto verbalizzare il rilascio di una attestazione da parte di ciascun dirigente sulla inesistenza di altri debiti fuori bilancio e/o oneri latenti.

E' di tutta evidenza che l'enorme massa di debiti fuori bilancio determinerà ulteriori criticità sulla programmazione finanziaria 2013 – 2015 già incisa dalla riduzione oramai ineludibile delle risorse da trasferimenti statali e dalla c.d. "spending review" a discapito della pressione tributaria e tariffaria.

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).

La programmazione economico finanziaria attivata ed ancora in corso può così riassumersi:

LA SITUAZIONE DELLE ENTRATE

Entrate	2008	2009	2010	2011	2012
ENTRATE CORRENTI	56.201.203,28	58.510.462,85	60.294.246,46	55.447.136,47	54.660.715,11
TITOLO IV ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	12.746.337,75	13.355.920,39	24.580.418,15	24.765.752,12	18.077.122,23
TITOLO V ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	545.657,00	0,00	0,00	710.586,90	0,00
TOTALE	69.493.198,03	71.866.383,24	84.874.664,61	80.923.475,49	72.737.837,34

CAPACITÀ DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE CORRENTI

La capacità di riscossione delle entrate correnti misura la capacità dell'ente di introitare le risorse 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 – Tributarie	26.257.134,12	21.557.192,14	82,10%
Entrate titolo II – Trasferimenti da altri Enti (Stato, Regione, Provincia e U.E e altri)	29.398.133,54	24.630.219,82	83,78%
Entrate titolo III – Extratributarie	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 – Tributarie	44.110.477,47	37.302.714,78	84,57%
Entrate titolo II – Trasferimenti da altri Enti (Stato, Regione, Provincia e U.E e altri)	7.374.880,67	4.075.238,91	55,26%
Entrate titolo III – Extratributarie	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 – Tributarie	44.097.028,61	30.211.100,10	68,51%
Entrate titolo II – Trasferimenti da altri Enti (Stato, Regione, Provincia e U.E e altri)	7.366.371,00	4.973.291,82	67,51%
Entrate titolo III – Extratributarie	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%

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	Titolo I Tributi propri	Titolo II Trasferimenti correnti	Titolo III Entrate extratributarie	Titolo IV Alienazioni e trasferimenti	Titolo V Mutui, prestiti ed operazioni	Titolo VI Entrate per servizi c/terzi	Totale entrate
-----------------------	------------------------------------	---	---	--	---	--	---------------------------

				di capitale	credizie		
Esercizio 2007 e precedenti	2.144.940,50	42.361.038,84	241.426,48	2.619.443,64	395.560,33	197.191,29	47.959.601,08
Esercizio 2008	296.270,00	21.100,00	23.884,90	1.101.660,16	0,00	803.097,34	2.246.012,40
Esercizio 2009	456.305,31	17.500,00	43.058,05	350.000,00	0,00	237.116,63	1.103.979,99
Esercizio 2010	1.136.699,04	316.315,31	58.015,67	7.476.093,94	0,00	929.474,18	9.916.598,14
Esercizio 2011	6.807.762,69	3.299.641,76	880.337,37	13.632.010,56	0,00	687.703,86	25.307.456,24
Esercizio 2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale residui	10.841.977,54	46.015.595,91	1.246.722,47	25.179.208,30	395.560,33	2.854.583,30	86.533.647,85

Gli indicatori di velocità delle entrate mostrano una difficoltà dell'Ente ad incassare le proprie entrate e tale dato si è assolutamente sfibrato nel tempo.

La difficoltà è ancora più grave per le entrate in conto capitale, riconducibile ai fattori della crisi nel quale versa tutto il settore immobiliare ed edilizio, ciò finirà per determinare forti ripercussioni sulla possibilità di sostenere gli investimenti e di conseguenza il raggiungimento degli obiettivi del patto di stabilità.

Attività tributaria

ICI/IMU

Nella seguente tabella vengono riportate le tre principali aliquote applicate (per abitazione principale e relativa detrazione, per altri immobili e, limitatamente all'IMU, per i fabbricati rurali strumentali):

Aliquote ICI/IMU	2008	2009	2010	2011	2012
Aliquota abitazione principale	5 per mille	5 per mille	5 per mille	5 per mille	4 per mille
Detrazione abitazione principale	130	130	130	130	200 + ult. detr. figli a carico
Altri immobili	6,5 per mille	6,5 per mille	6,5 per mille	6,5 per mille	7,6 per mille
Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)	NO	NO	NO	NO	2 per mille

Addizionale IRPEF

Nella seguente tabella vengono riportate l'aliquota massima applicata, le fasce di esenzione e le eventuali differenziazioni di aliquota:

Aliquote addizionale Irpef	2008	2009	2010	2011	2012
Aliquota massima	0,2%	0,2%	====	0,2%	0,2%
Differenziazione aliquote	No	No	====	No	No

Prelevi sui rifiuti

A seguire vengono evidenziati il tasso di copertura dei costi del servizio ed il costo pro-capite:

Prelievi sui rifiuti	2008	2009	2010	2011	2012
Tipologia di prelievo	TARSU	TARSU	TARSU	TARSU	TARSU
Tasso di copertura	71,48%	69,93%	67%	67,44%	98,83%
Costo del servizio procapite	€ 75	€ 75	€ 76	€ 76,28	€ 113

Gli esiti dell'attività di recupero dell'evasione tributaria riferita allo scorso triennio sono così riassumibili e dimostrano quanto sia insufficiente in considerazione della mole di unità immobiliari presenti sul territorio comunale:

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	1.375.829,46
Capacità di riscossione in c/competenza (B/A) %	9,80%	22,40%	20,24%

Si rileva la scarsa capacità di riscossione a fronte di una azione di accertamento di per sé sottostimata.

Pertanto è possibile così riassumere le criticità per l'esercizio in corso:

- ✓ minori introiti per trasferimenti statali conseguenti ai tagli della "spendine review" D.L.95/2012 e legge finanziaria 2013, che per il Comune di Barletta sono stimati intorno ai 4 milioni di euro e conseguenti alla rideterminazione del Fondo di solidarietà e delle entrate dell'IMPOSTA MUNICIPALE UNICA che da quest'anno passa tutta ai Comuni ad eccezione degli immobili produttivi;
- ✓ minori introiti derivanti dalla fiscalizzazione di contributi derivanti dal Ministero della Giustizia per la soppressione della sezione distaccata del Tribunale e Giudice di pace per circa 250 mila euro;
- ✓ minori entrate derivanti dai proventi degli immobili comunali per i quali gli uffici preposti mostrano tutt'ora una forte incapacità di riscossione;
- ✓ contrazione delle entrate in conto capitale per oneri di urbanizzazione di oltre 1,5 milioni di euro;
- ✓ lentezza di riscossione delle entrate in conto capitale (titoli IV-V), quali PIRP, PEEP, PRU, contratti di quartiere, incidenti sulle dinamiche del patto di stabilità 2013;
- ✓ introduzione dal 1/1/2013 della TARES in sostituzione della soppressa TARSU con ridefinizione delle tariffe e soppressione del contributo statale che dovrà coprire l'intero costo di raccolta e conferimento in discarica dei rifiuti, dal 2014 la TARES dovrà tener conto dell'adozione del sistema di raccolta differenziato cosiddetto porta a porta o attraverso l'ausilio di isole ecologiche (zona 167).

LA SITUAZIONE DELLE SPESE

Spese	2008	2009	2010	2011	2012
TITOLO I SPESE CORRENTI	49.929.836,20	57.934.176,41	58.679.673,20	56.485.249,91	52.617.188,78
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	16.512.607,67	17.657.784,85	29.483.044,44	29.698.642,25	17.652.199,88
TITOLO III RIMBORSO PRESTITI	1.374.314,00	1.450.063,39	1.529.016,20	1.504.269,00	2.246.025,25
TOTALE	67.816.757,87	77.042.024,65	89.691.733,84	87.688.161,16	72.515.413,91

Le spese correnti risentono del loro grado di rigidità verso il basso.

La spesa corrente suddivisa per macroaggregati di spesa evidenzia quanto segue:

aggregati di spesa	IMPORTO (milioni di euro)	ANNOTAZIONI
PERSONALE	13,9	mancano molte figure dirigenziali
TRASFERIMENTI BARSA (<i>al netto delle spese igiene</i>)	6	Da aggiungere altri 1,7 milioni per manutenzione straordinaria (titolo II)
IGIENE CITTADINA (<i>di cui 10,2 alla Barsa</i>)	13,3	
FITTI PASSIVI immobili	0,5	
UTENZE (acqua, luce, gas e telefono)	3,6	In parte per beni condotti da terzi e posti a carico dell'Ente
SERVIZI SOCIALI E Piano di Zona	6,5	Finanziato per il 35% da entrate dello Stato e parte da tariffa sui servizi
TRASPORTO	0,3	Parzialmente coperto dalla Regione
ELEZIONE AMMINISTRATIVE	0,6	Spesa straordinaria
RANDAGISMO	0,2	
VIGILANZA E CUSTODIA IMMOBILI	0,5	
MANUTENZIONE BENI E DIVERSI	2,8	88 mila euro per canone nolo macchine e attrezzature
PROMOZIONE TEATRO, CULTURA, SPORT E ETC.	2,5	Tali spese sono coperto da contributi della Regione e proventi tariffari solo per importi irrisori
QUOTA CAPITALE INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	2,1	La quota capitale per mutui ammonta ad 1,6 milioni di euro (Titolo III)
	S.E. & O.	

Pertanto la stessa è sottoposta a continui vincoli derivanti dalla contrazione della spesa pubblica cosiddetta spending review.

Pertanto è possibile riassumere le criticità per l'esercizio in corso:

- ✓ forte rigidità della spesa corrente diventata ormai ineludibile sempre più dilatata e difficilmente riconducibile entro i limiti dettati dalla congiuntura economica sfavorevole, che in assenza di provvedimenti di riqualificazione in riduzione potrebbe determinare ulteriori disequilibri con le potenziali entrate dell'Ente;
- ✓ maggiori spese per elezioni amministrative 2013 per circa 638 mila euro;
- ✓ maggiori spese per il trasferimento delle competenze degli uffici giudiziari (sezione distaccata e giudice di pace) per circa 350 mila euro;

- ✓ maggiori spese derivanti dalla riprogrammazione 2013 del piano sociale di zona pari ad oltre 500 mila euro;
- ✓ emersione di debiti fuori bilancio afferenti a posizioni di debiti relativi ad annualità precedenti (estate barlettana, espropri, sentenze su espropri zona 167, lavori per somma urgenza, transazione barletta calcio, adeguamento tariffe AMIU, partite pregresse fiscali con equitalia, contenzione CIRAP per trasporto portatori handicap etc.).

Analisi anzianità dei residui passivi

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

Residui Passivi	Titolo I Spese correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo III Spese per rimborso prestiti	Titolo IV Spese per servizi c/terzi	Totale spese
Esercizio 2007 e precedenti	7.034.929,30	11.509.781,06	0,00	500.814,38	19.045.524,74
Esercizio 2008	874.207,39	7.506.465,46	0,00	152.946,35	8.533.619,20
Esercizio 2009	2.516.282,98	6.603.307,97	0,00	93.136,72	9.212.727,67
Esercizio 2010	3.738.807,90	23.199.063,86	0,00	482.784,02	27.420.655,78
Esercizio 2011	14.531.176,48	25.726.638,63	0,00	2.766.714,50	43.024.529,61
Esercizio 2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale residui	28.695.404,05	74.545.256,98	0,00	3.996.395,97	107.237.057,00

ANALISI DEI RESIDUI

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
Entrate titolo I – Tributarie	10.502.483,28	5.297.294,23	50,44%
Entrate titolo II – Trasferimenti da altri Enti (Stato, Regione, Provincia e U.E e altri)	59.308.907,40	16.291.007,57	27,47%
Entrate titolo III – 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
Entrate titolo I – Tributarie	9.074.005,95	4.835.306,90	53,29%
Entrate titolo II – Trasferimenti da altri Enti (Stato, Regione, Provincia e U.E e altri)	47.780.263,68	5.017.200,60	10,50%
Entrate titolo III – 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
Entrate titolo I – Tributarie	10.841.977,54	8.465.977,92	78,09%
Entrate titolo II – Trasferimenti da altri Enti (Stato, Regione, Provincia e U.E e altri)	46.015.595,91	46.580.697,83	101,23%
Entrate titolo III – 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%
---------------------	----------------	---------------	--------

La programmazione finanziaria 2013-2015, in considerazione delle succitate criticità e delle proposte formulate dai diversi servizi dell'Ente ha determinato un maggior fabbisogno di spese rispetto alle entrate correnti di oltre 8 milioni di euro, ridottosi a 5 per effetto dell'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento dei debiti fuori bilancio succitati.

Indebitamento

Limite di indebitamento

L'incidenza in percentuale dell'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui contratti, a quello degli eventuali prestiti obbligazionari emessi, a quello delle eventuali aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207 tuel, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, sulle entrate relative ai primi tre titoli di entrata risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente a quello in cui si è realizzata l'assunzione dei mutui, **è stato rispettato**.

Evoluzione indebitamento dell'ente

Le entrate derivanti da accensione di prestiti di cui al titolo V, categorie 2-4, sono evidenziate nella seguente tabella:

Evoluzione del debito	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Residuo del debito al 01.01	16.575.262,76	13.861.622,07	12.339.780,51
Nuovi prestiti (titolo V entrate)	0,00	710.586,90	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)	-1.184.624,49	-728.159,46	149.612,42
Residuo debito al 31.12	13.861.622,07	12.339.780,51	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

Patto di stabilità interno

Patto di stabilità	2010	2011	2012
Obiettivo del Patto di stabilità interno	rispettato	rispettato	rispettato

Peraltro la programmazione finanziaria ha incontrato notevoli tensioni sulle dinamiche del patto di stabilità 2013 – 2015 e sul grado di raggiungimento del saldo obiettivo 2013 in considerazione dei seguenti fattori di criticità presenti sulla situazione finanziaria del Comune di Barletta:

- 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;
- Pagamenti in conto capitale inerenti il 2013 ammontanti ad 8 milioni di euro;
- Pagamenti di debiti per sentenze in conto capitale per circa 5 milioni di euro quali debiti fuori bilancio;
- utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2012 per il finanziamento dei succitati debiti fuori bilancio con conseguente appesantimento dei pagamenti in assenza di corrispondenti entrate;
- Scarsa velocità di riscossione delle entrate in conto capitale derivanti da programmi complessi già approvati ed in itinere (Pirp, Peep, PRU, Contratti di Quartiere, ecc..);
- riduzione delle entrate provenienti da concessioni edilizie (cosiddetti proventi concessori).

Tali criticità potranno essere attenuate per effetto degli spazi finanziari richiesti dal Comune di Barletta grazie alla adesione al D.L. 35/2013 (decreto Monti) per i debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2012 ed ammontante ad oltre 4 milioni di euro.

conclusioni

Pertanto, alla luce di quanto su evidenziato, gli sforzi compiuti dalla struttura comunale nell'esercizio 2012, hanno determinato il raggiungimento degli obiettivi del patto di stabilità 2012, ed il riaccertamento delle entrate correnti ed in conto capitale con conseguente messa in sicurezza della situazione contabile attraverso la salvaguardia degli equilibri di bilancio e lo stralcio dal conto del bilancio di una massa di oltre 8 milioni di euro di crediti di dubbia esigibilità.

Pertanto si ritiene dover suggerire al fine di perseguire l'obiettivo 2013 del patto di stabilità di attuare e monitorare nel corso dell'esercizio le seguenti azioni:

- a. riqualificazione della spesa corrente sempre più in crescita (Barsa e contratti in essere);
- b. maggiore ricorso alle procedure di gara ad evidenza pubblica evitando proroghe e/o rinnovi;
- c. attivazione mirata delle opere pubbliche o di spese di investimento, solo in presenza di spazi finanziari utili al patto di stabilità;
- d. ricorso limitato a risorse bancarie;
- e. accelerazione della fase di riscossione per tutte le entrate in conto capitale (Pirp, Peep 167, altri residui attivi), con attivazione delle eventuali polizze fideiussorie poste a loro garanzia;
- f. Incremento delle entrate tributarie attraverso azioni di emersione e di contrasto quali "lotta all'evasione" ed elusione tributaria (abusivismo edilizio, aree fabbricabili, immobili fantasma etc.)
- g. Razionalizzazione ed Incremento delle politiche tariffarie sui servizi pubblici (refezione, trasporto, parcheggi, lampade votive, etc.);
- h. Rendicontazione celere dei finanziamenti ottenuti a fronte di lavori pubblici eseguiti, monitorando e segnalando con tempestività agli uffici finanziari ogni evento che possa influire sulla dinamica dei flussi finanziari connessi.

Barletta, 26/07/2013

Il Dirigente

L'Assessore