



**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:

| <b>Risultato di amministrazione</b> | <b>2008</b>          | <b>2009</b>          | <b>2010</b>          | <b>2011</b>          | <b>2012</b>         |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 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      |
| <b>Risultato di amministrazione</b> | <b>24.212.627,99</b> | <b>23.278.089,45</b> | <b>20.192.751,93</b> | <b>15.024.231,78</b> | <b>7.137.116,64</b> |

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:

| <b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>         | <b>2008</b> | <b>2009</b>  | <b>2010</b> | <b>2011</b>  |
|---|-------------|--------------|-------------|--------------|
| 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                |
| <b>Totale</b>                     | <b>6.228.000,00</b> | <b>11.801.239,00</b> | <b>6.860.896,00</b> | <b>7.846.751,55</b> |

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, 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. 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         | 1°   | 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                    | 125.000,00 | 1° | Richiesta in data n.19177 del 03/04/2013 e successiva nota prot. n. 38883 del 4/7/2013 da parte Settore Finanziario |
| 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   | 1° | 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  | 1° | 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 | 1° | 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.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 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   |
|--|---------------------|-----|---|
| 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 |
| <b>totale comunicato alla data odierna</b>   | <b>6.956.773,65</b> |     |   |
| di cui:  |                     |     |   |
| <b>TITOLO I</b>  | <b>2.440.807,79</b> |     |   |
| <b>TITOLO II</b>   | <b>4.515.965,86</b> |     |   |

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                 |
| <b>TOTALE</b>  | <b>69.493.198,03</b> | <b>71.866.383,24</b> | <b>84.874.664,61</b> | <b>80.923.475,49</b> | <b>72.737.837,34</b> |

|   |
|---|
| <b>CAPACITÀ DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE CORRENTI</b> |
|---|

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:

| <b>Rendiconto esercizio 2010</b>  | <b>Accertamenti<br/>(a)</b> | <b>Riscossioni<br/>(b)</b> | <b>Capacità di<br/>riscossione %<br/>(b/a)*100</b> |
|---|-----------------------------|----------------------------|--|
| 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%   |
| <b>Totale titoli I, II, III (A)</b>   | 60.294.246,46               | 50.322.278,60              | 83,46%   |

| <b>Rendiconto esercizio 2011</b>  | <b>Accertamenti<br/>(a)</b> | <b>Riscossioni<br/>(b)</b> | <b>Capacità di<br/>riscossione %<br/>(b/a)*100</b> |
|---|-----------------------------|----------------------------|--|
| 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%   |
| <b>Totale titoli I, II, III (A)</b>   | 55.447.136,47               | 44.459.394,65              | 80,18%   |

| <b>Rendiconto esercizio 2012</b>  | <b>Accertamenti<br/>(a)</b> | <b>Riscossioni<br/>(b)</b> | <b>Capacità di<br/>riscossione %<br/>(b/a)*100</b> |
|---|-----------------------------|----------------------------|--|
| 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%   |
| <b>Totale titoli I, II, III (A)</b>   | 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:

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

|                             |                      |                      |                     | 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                 |
| <b>Totale residui</b>       | <b>10.841.977,54</b> | <b>46.015.595,91</b> | <b>1.246.722,47</b> | <b>25.179.208,30</b> | <b>395.560,33</b> | <b>2.854.583,30</b> | <b>86.533.647,85</b> |

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                                  |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------------------------------|
| <b>Aliquota abitazione principale</b>             | 5 per mille   | 5 per mille   | 5 per mille   | 5 per mille   | 4 per mille                           |
| <b>Detrazione abitazione principale</b>           | 130           | 130           | 130           | 130           | 200<br>+ ult. detr.<br>figli a carico |
| <b>Altri immobili</b>                             | 6,5 per mille | 6,5 per mille | 6,5 per mille | 6,5 per mille | 7,6<br>per mille                      |
| <b>Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)</b> | NO            | NO            | NO            | NO            | 2<br>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   |

#### Prelievi sui rifiuti

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

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

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:

| <b>Esiti dell'attività di recupero dell'evasione tributaria</b> | <b>2010</b>  | <b>2011</b>   | <b>2012</b>   |
|---|--------------|---------------|---------------|
| 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  |
| <b>Capacità di riscossione in c/competenza (B/A) %</b>          | <b>9,80%</b> | <b>22,40%</b> | <b>20,24%</b> |

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         |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>67.816.757,87</b> | <b>77.042.024,65</b> | <b>89.691.733,84</b> | <b>87.688.161,16</b> | <b>72.515.413,91</b> |

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

Peraltro 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:

| <b>Residui Passivi</b>      | <b>Titolo I<br/>Spese correnti</b> | <b>Titolo II<br/>Spese c/capitale</b> | <b>Titolo III<br/>Spese per<br/>rimborso prestiti</b> | <b>Titolo IV<br/>Spese per servizi<br/>c/terzi</b> | <b>Totale spese</b>   |
|-----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|---|--|-----------------------|
| 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                  |
| <b>Totale residui</b>       | <b>28.695.404,05</b>               | <b>74.545.256,98</b>                  | <b>0,00</b>   | <b>3.996.395,97</b>                                | <b>107.237.057,00</b> |

### 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:

| <b>Realizzo e smaltimento residui attivi e passivi<br/>anno 2010</b>                      | <b>Residui iniziali<br/>(a)</b> | <b>Riscossi/Pagati su<br/>residui (b)</b> | <b>Capacità realizzo/<br/>smaltimento su<br/>residui<br/>(b/a)*100</b> |
|---|---------------------------------|---|--|
| 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%   |
| <b>Totale Entrate correnti</b>  | <b>70.665.740,37</b>            | <b>22.102.183,47</b>                      | <b>31,28%</b>  |
| 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%   |
| <b>Totale Entrate</b>   | <b>11.790.876,14</b>            | <b>2.243.998,85</b>                       | <b>19,03%</b>  |
| 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%   |

|                     |               |               |        |
|---------------------|---------------|---------------|--------|
| <b>Totale Spese</b> | 76.771.549,57 | 26.792.912,24 | 34,90% |
|---------------------|---------------|---------------|--------|

| <b>Realizzo e smaltimento residui attivi e passivi anno 2011</b>                          | <b>Residui iniziali (a)</b> | <b>Riscossi/Pagati su residui (b)</b> | <b>Capacità realizzo/ smaltimento su residui (b/a)*100</b> |
|---|-----------------------------|---------------------------------------|--|
| 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%   |
| <b>Totale Entrate correnti</b>  | <b>57.848.231,54</b>        | <b>10.459.132,87</b>                  | <b>18,08%</b>  |
| 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%   |
| <b>Totale Entrate</b>   | <b>22.830.263,69</b>        | <b>3.280.356,20</b>                   | <b>14,37%</b>  |
| 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%   |
| <b>Totale Spese</b>   | <b>92.695.612,90</b>        | <b>21.173.745,44</b>                  | <b>22,84%</b>  |

| <b>Realizzo e smaltimento residui attivi e passivi anno 2012</b>                          | <b>Residui iniziali (a)</b> | <b>Riscossi/Pagati su residui (b)</b> | <b>Capacità realizzo/ smaltimento su residui (b/a)*100</b> |
|---|-----------------------------|---------------------------------------|--|
| 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%   |
| <b>Totale Entrate correnti</b>  | <b>58.104.295,92</b>        | <b>55.750.828,52</b>                  | <b>95,95%</b>  |
| 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%   |
| <b>Totale Entrate</b>   | <b>28.429.351,93</b>        | <b>6.238.978,77</b>                   | <b>21,95%</b>  |
| 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%   |

|                     |                |               |        |
|---------------------|----------------|---------------|--------|
| <b>Totale Spese</b> | 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:

| <b>Evoluzione del debito</b>                              | <b>Rendiconto 2010</b> | <b>Rendiconto 2011</b> | <b>Rendiconto 2012</b> |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| 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             |
| <b>Residuo debito al 31.12</b>                            | <b>13.861.622,07</b>   | <b>12.339.780,51</b>   | <b>10.243.367,68</b>   |

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

### Patto di stabilità interno

| <b>Patto di stabilità</b>                | <b>2010</b> | <b>2011</b> | <b>2012</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| 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