



Città di
Monopoli

Collegio dei Revisori dei Conti

Monopoli, 16/05/2018

Prot. n. 24/2018

Al Sig. Presidente del Consiglio Comunale

Al Sig. Sindaco

Al Sig. Segretario Generale

Al Sig. Dirigente A.O. II

Oggetto: Trasmissione Parere su proposta di Delibera di C.C. avente ad oggetto:

“RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017. ART. 227 D. LGS. N. 267/2000. APPROVAZIONE”

In allegato si trasmette il parere di cui all'oggetto.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Silvano Macculi

Prof. Dott. Angelo Carozzo

Dott. Angelo Tagarelli

COMUNE DI MONOPOLI

Provincia di Bari

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Silvano Macculi

Dott.prof. Angelo Carrozzo

Dott. Angelo Tagarelli

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione	7
Fondo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza	8
Risultato di amministrazione.....	25
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	28
Fondo Pluriennale vincolato	28
Fondo crediti di dubbia esigibilità	29
Fondi spese e rischi futuri	29
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	300
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....	31
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	36
Spese per autovetture	366
(art.5 comma 2 D.L 95/2012).....	366
Limitazione incarichi in materia informatica	377
(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)	377
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	377
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	388
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	400
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	400
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	422
PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	422
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	422
CONTO ECONOMICO.....	433
STATO PATRIMONIALE.....	433
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	455
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	45
CONCLUSIONI	466



Comune di Monopoli

Organo di revisione

Verbale del 16/05/2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

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

Monopoli, lì 16/05/2018

L'organo di revisione

Dott. Silvano Macculi

Dott.prof. Angelo Carrozzo

Dott. Angelo Tagarelli

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Silvano Macculi, dott. prof. Angelo Carrozzo, dott. Angelo Tagarelli revisori;

- ◆ ricevuta in data 26/04/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 95 del 2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);

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

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:



Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	9.766.477,59
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	9.766.477,59

Alla sistemazione dei sospesi di tesoreria si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

La sistemazione di tale pagamento richiede il riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio da sottoporre al Consiglio prima o contestualmente all'approvazione del rendiconto.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2017, ammonta ad euro 0,00.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	9.766.477,59
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	702.117,37
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	702.117,37

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 702.117,37 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	8.425.606,40	8.036.692,07	9.766.477,59
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA			
	2015	2016	2017
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	8.435.919,91	8.680.750,09	8.078.939,41
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	14	0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione (per i gg. di utilizzo)	84.190,35	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	1.178.664,92	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	1.178.664,92	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2017 è stato di euro **8.078.939,41**, mai utilizzato.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 6.368.394,93, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	50.653.496,95
Impegni di competenza	-	47.628.536,69
SALDO		3.024.960,26
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	8.615.873,28
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	5.272.438,61
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		6.368.394,93

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	6.368.394,93
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	585.627,20
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		6.954.022,13

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.036.692,07
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.643.721,88
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	38.061.763,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	31.877.735,50
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.034.451,85
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.355.115,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		5.438.182,11
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	450.121,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.249,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		2.249,67
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		5.890.553,14
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	135.505,84
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	6.972.151,40
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.310.607,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.249,67
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	2.500,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	7.114.559,06
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.237.986,76
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		1.060.968,99
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	2.500,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	1.643.721,88	1.034.451,85
FPV di parte capitale	6.972.151,40	4.237.986,76

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

descrizione capitolo	coperto da fpv	importo
FPV - SINDACO, ASSESSORE, CONSIGLIERI - INDENNITA' E ONERI >> INDENNITA' DI CARICA SINDACO E ASSESSORI		3.425,66
FPV - PROGETTO DI RECUPERO EVASIONE FISCALE >> EMOLUMENTI		23.000,00
FPV - PROGETTO DI RECUPERO EVASIONE FISCALE >> ONERI RIFLESSI A CARICO ENTE		6.136,30
FPV - IRAP PROGETTO DI RECUPERO EVASIONE FISCALE >> IRAP PROGETTO DI RECUPERO EVASIONE FISCALE		1.955,00
FPV - MANUT ORD BENI IMMOBILI COMUNALI		145,03
FPV - AL - ADEGUAMENTO A NORMA ARCHIVIO UFFICI DI VIA MUNNO (I LOTTO STRALCIO)>>LAVORI		182.997,56
FPV - OO.UU. - MANUTENZ. STRAORD. IMMOBILI DEMAN. E PATRIM.		10.772,60
FPV - AA VINC - DEMOLIZIONE SCUOLA G. MODUGNO >> AA VINC - DEMOLIZIONE SCUOLA G. MODUGNO		183.007,92

FPV - AA VINC - DEMOLIZIONE SCUOLA G. MODUGNO >> AA VINC - DEMOLIZIONE SCUOLA G. MODUGNO		10.815,31
FPV - CONSULENZE, PREST. PROF. STUDI, PROGETT., DIR. LAV., COLLAUDI >> CONSULENZE, PREST. PROF. STUDI, PROGETT., DIR. LAV., COLLAUDI		9.959,22
FPV - OO.UU. - FONDO PER LA PROGETTAZIONE>> OO.UU. - FONDO PER LA PROGETTAZIONE-ART 92 CO 7 DLGS 163/06		28.795,43
FPV - OO.UU. - FONDO PER LA PROGETTAZIONE		41.556,94
FPV - OO.UU. - MANUTENZIONE STRAORDINARIA LASTRICO IMMOBILE PRO MONOPOLI		33.225,17
FPV - AC - FONDO PER LA PROGETTAZIONE		397,39
FPV - AC - RILEVAZIONE ACCESSI CIVICI TERRITORIO COMUNALE E COSTITUZIONE BANCA DATI TERRITORIALE		86.775,00
FPV - OO.UU. - RILEVAZIONE ACCESSI CIVICI TERRITORIO COMUNALE E COSTITUZIONE BANCA DATI TERRITORIALE		68.237,62
FPV - AC - POTENZIAMENTO NETWORK COMUNALE E ADEGUAMENTO A NORMA DI SICUREZZA		51.664,56
FPV - FONDO PER LA PRODUTTIVITA' >> FONDO PER LA PRODUTTIVITA' DIPENDENTI		188.552,00
FPV - FONDO PER LA PRODUTTIVITA' >> FONDO PER LA PRODUTTIVITA' DIPENDENTI		29.784,23
FPV - FONDO PER LA PRODUTTIVITA' >> ONERI RIFLESSI FONDO PRODUTTIVITA' DIPENDENTI		45.327,00
FPV - FONDO PER LA PRODUTTIVITA' >> ONERI RIFLESSI FONDO PRODUTTIVITA' DIPENDENTI		16.774,39
FPV - FONDO PER LA PRODUTTIVITA' >> FONDO PER LA PRODUTTIVITA' DIRIGENTI		66.253,38
FPV - FONDO PER LA PRODUTTIVITA' >> ONERI RIFLESSI SU FONDO PRODUTTIVITA' DIRIGENTI		16.212,65
FPV - IRAP >> IRAP PERSONALE		11.315,85
FPV - FONDO PER LA PRODUTTIVITA' DIPENDENTI - IRAP >>		16.777,00
FPV - CP - COMPENSI AVVOCATURA AUTOFINANZIATI >> CP - COMPENSI AVVOCATURA AUTOFINANZIATI-EMOLUMENTI		403,88
FPV - CP - COMPENSI AVVOCATURA AUTOFINANZIATI >> CP - COMPENSI AVVOCATURA AUTOFINANZIATI-ONERI RIFLESSI A CARICO ENTE		96,12
FPV - SPESE PER LITI E ARBITRATI		17.362,92
FPV - SPESE PER LITI E ARBITRATI >> SPESE PER LITI E ARBITRATI		452.750,43
FPV - CP - IRAP SU COMPENSI AVVOCATURA AUTOFINANZIATI >> CP - IRAP SU COMPENSI AVVOCATURA AUTOFINANZIATI		34,33
FPV - AA - DEBITI FUORI BILANCIO E ALTRI ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE >> AA - DEBITI FUORI BILANCIO E ALTRI ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE		40.244,80
FPV - ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE - PASSIVITÀ PREGRESSE E RISARCIMENTI >> ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE - PASSIVITÀ PREGRESSE E RISARCIMENTI		2.862,58
FPV - OO.UU.-ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE - PASSIVITÀ PREGRESSE E RISARCIMENTI >> OO.UU.-ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE - PASSIVITÀ PREGRESSE E RISARCIMENTI		14.730,79
FPV - IRAP >> IRAP PERSONALE		485,00
FPV - ISTRUTTORIA SINISTRI		1.000,00
FPV - PC PROGETTO INCENTIVANTE >> PC PROGETTO INCENTIVANTE-ONERI RIFLESSI A CARICO ENTE		1.982,80
FPV - PC PROGETTO INCENTIVANTE >> PC PROGETTO INCENTIVANTE-EMOLUMENTI		8.330,00
FPV - PC - PROGETTO INCENTIVANTE - IRAP		713,49
FPV - AA INV - DEMOLIZIONE SCUOLA EUROPA LIBERA E		175.243,44

RIQUALIFICAZIONE AREE LIBERATE - 1° STRALCIO >>		
FPV - AA VINC - DEMOLIZIONE SCUOLA EUROPA LIBERA E RIQUALIFICAZIONE AREE LIBERATE - 1° STRALCIO		92.670,68
FPV - OO.UU - ADEGUAMENTO NORMATIVA SICUREZZA SCUOLA PRIMARIA "CAROLINA BREGANTE" - SECONDO LOTTO STRALCIO		16.882,27
FPV - OO.UU - ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA MEDIA "G. GALILEI"		252.765,65
FPV - OO.UU. - ADEGUAMENTO NORMATIVA SICUREZZA SCUOLA PRIMARIA "MELVIN JONES" >>		20.474,36
FPV - OO.UU. - MANUTEN. STRAORD.SCUOLE ELEMENTARI		39.335,70
FPV - OO.UU. - MANUTEN. STRAORD.SCUOLE ELEMENTARI		6.746,34
FPV - OO.UU - ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA MEDIA VOLTA		2.828,72
FPV - TR-OPERE DI ADEGUAMENTO A NORMA SCUOLA MEDIA SOFO		1.121,42
FPV - MUTUO-MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTO A NORMA SC. MEDIA A. VOLTA.		7.809,68
FPV - GESTIONE TRASPORTO SCOLASTICO - PRESTAZIONI DI SERVIZI		8.300,00
FPV - TRASPORTO SCOLASTICO PREST. SERVIZI		1.700,00
FPV - OO.UU. - OPERE ARCHEOLOGICHE IN LOCALITÀ PANTANELLI		80.000,00
FPV - AL - RISTRUTTURAZIONE TEATRO RADAR		827.668,74
FPV - AA INV - OPERE ACCESSORIE PER BIBLIOTECA RENDELLA		232,78
FPV - TR - RESTAURO E RIORGANIZZAZIONE A BIBLIOTECA COMUNALE INTEGRATA DI PALAZZO RENDELLA COMPLETAMENTO MODULI CORPO PRINCIPALE E AMBIENTI INTEGRATI		5.044,71
FPV - GESTIONE RADAR - PRESTAZIONI DI SERVIZI		35.420,00
FPV - AC - ARREDI E ATTREZZATURE TEATRO RADAR		88.000,00
FPV - CART - COMPLETAMENTO PALAZZETTO DELLO SPORT		116.005,15
FPV - OO.UU. - MANUTEN. STRAORD.IMPIANTI SPORTIVI		40.999,31
FPV - PRESTAZIONI DI SERVIZIO		1.265,00
FPV - AC - INCARICHI PROFESSIONALI		563,20
FPV - AL - VALUTAZIONE AMBIENTALE STRATEGICA AL PZE		7.200,00
FPV - AA - PIANO DI ZONIZZAZIONE ELETTROMAGNETICA		1.324,40
FPV - MUTUO -INTERVENTI RECUPERO IDROGEOLOGICO		32.601,15
FPV - TR - PROGRAMMI INTEGRATI DI RIQUAL. PERIFERIE		57.215,22
FPV - AA VINC - RECUPERO DISSESTO IDROGEOLOGICO - 1° STRALCIO (VIA ARENAZZA) >>		458.876,76
FPV - AA VINC - STUDI E PROGETTAZIONE DI OPERE DI MITIGAZIONE IDRAULICA LITORALE SUD		27.914,50
FPV - TR - COMPLETAMENTO DEL RECUPERO DI LAMA BELVEDERE - STRALCIO FUNZIONALE III LOTTO		92.361,31
FPV - CAMPAGNA DI SENSIBILIZZAZIONE AMBIENTALE		8.052,00
FPV - OO.UU. - MANUTENZ. STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO		500,00
FPV - OO.UU. - MANUTENZ. STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO		11.813,41
FPV - AA VINC - PULIZIA DEI LITORALI AD ALTO USO DI MONOPOLI		3.100,00
FPV - MUTUO-RECUPERO LAMA BELVEDERE		61.661,60
FPV - OO.UU. - MANUTEN. STRAORD.STRADE COMUNALI		97.192,64
FPV - AA VINC - MESSA IN SICUREZZA DI VIA A. PESCE E VARIE VIE COMUNALI >> AA VINC - MESSA IN SICUREZZA DI VIA A. PESCE E VARIE VIE COMUNALI		99.775,00
FPV - AA VINC - MESSA IN SICUREZZA DI VIA A. PESCE E VARIE VIE COMUNALI >> AA VINC - MESSA IN SICUREZZA DI VIA A. PESCE E VARIE VIE COMUNALI		5.870,84
FPV - AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		1.911,19

FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		
FPV - AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		10.441,08
FPV - AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		48.549,93
FPV - OO.UU. - RIPRISTINO FUNZIONALE MURI DI SOSTEGNO		42.208,01
FPV - OO.UU. - MANUTENZ. STRAOR.PUBBLICA ILLUMINAZIONE		105.873,76
FPV - OO.UU. - MANUTENZ. STRAOR.PUBBLICA ILLUMINAZIONE		52.234,37
FPV - OO.UU. - REALIZZAZIONE DI LIBERO ACCESSO AL MARE PER RECUPERO DAL DISSESTO IDROGEOLOGICO IN LOC. PANTANELLI >>		99.030,95
FPV - PARC - MANUTENZIONE, RIFACIMENTO E REALIZZAZIONE SEGNALETICA STRADALE ORIZZONTALE		89.775,00
FPV - PARC - POTENZIAMENTO PARCHEGGI		34.211,28
FPV - PARC - POTENZIAMENTO PARCHEGGI		799,78
FPV - AA VINC - MANUTENZ. STRAOR.PUBBLICA ILLUMINAZIONE		29.852,28
FPV - OO.UU. - COLLEGAMENTO STRADA COMUNALE MOZZO CON PARCO DI TUCCI		11.195,68
FPV - PRUACS - PERCORSO CICLO-PEDONALE BORGO ANTICO LATO MARE: SEGNALETICA, SPAZI ATTREZZATI, ABBATTIMENTO BARRIERE		14.148,11
FPV - AA - SISTEMAZIONE STRADE, MARCIAPIEDI ED ILLUMINAZIONE ZONA SPIRITO SANTO E VIA BAIONE		15.141,22
FPV - OO.UU. - VICO SAN SALVATORE/CHIASSO CRISTO. RIMOZIONE DEL PERICOLO		3.000,00
FPV - AA INV - REALIZZAZIONE BANCO ALIMENTARE IN ADIACENZA ALLA MENSA SOCIALE		634,40
FPV - CIM - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO.		9.422,35

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dall'apposito allegato al conto del bilancio

Entrate e spese non ricorrenti

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

t	Entrate non ricorrenti	accertato
0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	585.627,20
0	FPV ENTRATA	8.615.873,28
1	RECUPERO LOTTA EVASIONE IMU	3.540.220,80
1	IMPOSTA DI SOGGIORNO	333.752,86
1	TOSAP RECUPERO ARRETRATI	23.445,76
1	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA - RECUPERO ARRETRATI	489,00
1	PROVENTI PER IL RILASCIO DI TESSERINI PER LA RACCOLTA DEI FUNGHI	7.203,67
2	RILEVAZIONI STATISTICHE DISPOSTE DALL'ISTAT E DAL MINISTRERO	984,08

	DELL'INTERNO	
2	LEGGE N. 448/98: FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO	91.316,00
2	PROGETTO CAMPAGNA ANTINCENDIO BOSCHIVO 2015	2.380,00
2	F.DO NAZIONALE SOSTEGNO LOCAZIONI ABITAZ.	399.384,60
2	CONTRIBUTO REGIONALE RINNOVI CONTRATTI DI LAVORO TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (L.R. 10/2009)	42.733,08
2	CONTRIBUTO REGIONALE RINNOVI CONTRATTI DI LAVORO TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (L.R. 45/2013 ART 30)	72.854,49
2	CONTRIBUTO REGIONALE SCUOLE PARITARIE	1.988,00
3	REFEZIONE SCOLASTICA-RECUPERO ARRETRATI	21.292,85
3	PROVENTI DEL SERVIZIO IN CONCESSIONE DEI PARCHEGGI A PAGAMENTO DEGLI AUTOVEICOLI NELLE AREE DI SOSTA BLU	210.877,11
3	SANZIONI RECUPERO EVASIONE TRIBUTI	83.085,03
3	VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA >> VIOLAZIONI AL CDS.- QUOTA VINCOLATA	390.300,09
3	INTERESSI RECUPERO EVASIONE TRIBUTI	42.809,89
3	RIMBORSO SPESE RECUPERO EVASIONE TRIBUTI	7.569,53
3	RECUPERO CANONE PER MANCATA ATTIVAZIONE ISOLE ECOLOGICHE E PENALITA' APPLICATE AL GESTORE DEI SERVIZI	38.950,00
3	SPONSORIZZAZIONI PER ATTIVITA' SPORTIVE E RICREATIVE E CULTURALI	18.439,00
3	PROVENTI DA SENTENZE	45.782,43
3	FONDO PER FUNZIONI TECNICO-AMMINISTRATIVE (ART. 113 D.LGS. 50/2016)	4.999,42
3	FONDO PER FUNZIONI TECNICO-AMMINISTRATIVE (ART. 113 D.LGS. 50/2016)	4.606,61
4	RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE EX TEATRO RADAR - TRASFERIMENTO CONSERVATORIO NINO ROTA	1.615.182,77
4	OPERE DI COMPLETAMENTO PALAZZO MARTINELLI	3.132,52
4	TR-RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE EX TEATRO RADAR	80.123,77
4	PISTE CICLO CROSS - L. 376/2003	70,37
4	ADEGUAMENTO A NORMA DEGLI IMPIANTI ELETTRICI E SPECIALI DELLA SCUOLA SECONDARIA DI 1° GRADO VINCENZA SOFO	30,00
4	TR-ASSETTO IDROGEOLOGICO	365.533,66
4	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MIGLIORAMENTO DELLA QUALITÀ AMBIENTALE DELLA SCUOLA PRIMARIA E DELL'INFANZIA "MELVIN JONES"	13.200,08
4	PROGRAMMA DI RIQUALIFICAZIONE URBANA PER ALLOGGI A CANONE SOSTENIBILE (PRUACS)	243.305,28
4	RECUPERO, RESTAURO, VALORIZZAZIONE E FRUIBILITÀ DEI RIFUGI ANTI AEREI PIAZZA V. EMANUELE II (FCS 2007 - 2013)	408.887,60
4	RECUPERO IDROGEOLOGICO LAMA SAN VINCENZO	16.693,07
4	COMPLETAMENTO DEL RECUPERO DI LAMA BELVEDERE - STRALCIO FUNZIONALE III LOTTO	280.000,00
4	POR PUGLIA 2014-2020 AZIONE 10.9 - FORNITURA DI STRUMENTI, ATTREZZATURE, DOTAZIONI TECNOLOGICHE E ARREDI PER N. 6 SCUOLE (V. SOFO, A. PESCE, VIA DIETA, S. LUCIA, C. BREGANTE, A. DORSI)	30,00
4	POR PUGLIA 2014-2020 AZIONE 10.9 - FORNITURA DI STRUMENTI, ATTREZZATURE, DOTAZIONI TECNOLOGICHE E ARREDI PER N. 6 SCUOLE (M. JONES, O. COMES, GIOVANNI XXIII, L'ASSUNTA, G. MODUGNO)	30,00
4	SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO	10.000,00
4	TR-PIRP: PROGRAMMI INTEGRATI DI RIQUAL. PERIFERIE	105.251,30
4	TR - CAMPO SPORTIVO POLIVALENTE-INIZIATIVA "IOGIOCOLEGALE"	1.204,51
4	CONCESSIONI CIMITERIALI (AREE): PROVENTI	2.492,68
4	PROVENTI DA ALIENAZIONE DEL DIRITTO REALE DI SUPERFICIE >>	4.462,50

	PROVENTI DA ALIENAZIONE DEL DIRITTO REALE DI SUPERFICIE DESTINATI A SPESE DI INVESTIMENTO	
4	PROVENTI DA ALIENAZIONE DEL DIRITTO REALE DI SUPERFICIE >> PROVENTI DA ALIENAZIONE DEL DIRITTO REALE DI SUPERFICIE DESTINATI A ESTINZIONE MUTUI	495,83
4	PROVENTI ALIENAZIONE BENI IMMOBILI COMUNALI >> PROVENTI ALIENAZIONE BENI IMMOBILI COMUNALI DESTINATI A SPESE DI INVESTIMENTO	15.784,55
4	PROVENTI ALIENAZIONE BENI IMMOBILI COMUNALI >> PROVENTI ALIENAZIONE BENI IMMOBILI COMUNALI DESTINATI AD ESTINZIONE MUTUI	1.753,84
5	RESTITUZIONE QUOTA SOCIALE SOCIETA' PARTECIPATE	2.500,00
9	RITENUTE SU CONTRIBUTI CORRISPOSTI AD IMPRESE DA REGIONI, PROVINCE, COMUNI ECC	28,00
9	TRATTENUTA IVA - SPLIT PAYMENT ATTIVITÀ ISTITUZIONALE	2.366.876,91
9	TRATTENUTA IVA - SPLIT PAYMENT ATTIVITÀ COMMERCIALE >> TRATTENUTA IVA SU SERVIZI COMMERCIALI: TRASPORTO SCOLASTICO	34.208,32
9	TRATTENUTA IVA - SPLIT PAYMENT ATTIVITÀ COMMERCIALE >> TRATTENUTA IVA SU SERVIZI COMMERCIALI:IMPIANTI SPORTIVI	14.569,60
9	TRATTENUTA IVA - SPLIT PAYMENT ATTIVITÀ COMMERCIALE >> TRATTENUTA IVA SU SERVIZI COMMERCIALI:ASILO NIDO	17.853,77
9	TRATTENUTA IVA - SPLIT PAYMENT ATTIVITÀ COMMERCIALE >> TRATTENUTA IVA SU SERVIZI COMMERCIALI:REFEZIONE SCOLASTICA	40.526,28
9	RITENUTE SU INDENNITÀ DI ESPROPRIO	273,00
9	RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI AL PERSONALE	666.882,98
9	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO TERZI	164.602,47
9	RITENUTE SU LAVORO AUTONOMO	64.819,39
9	RITENUTE ERARIALI	1.393.967,21
9	GIROCONTI CASSA LIBERA E CASSA VINCOLATA	2.123.883,55
9	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	3.000,00
9	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	337.040,76
9	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	20.803,72
9	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	1.785,43
9	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	12.945,87
9	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	3.542,50
9	DEPOSITI CAUZIONALI	3.003,72
9	RIMBORSO DI ANTICIPAZIONE DI FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO	10.000,00
9	DEPOSITI CAUZIONALI	513,00

TOTALE

25.038.255,59

t	USCITE	Cop . da fpv	I + FPV (SP. ECCEZ.)
1	FONDO PER FUNZIONI TECNICO-AMMINISTRATIVE (ART. 113 D.LGS. 50/2016) >> INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICO-AMMINISTRATIVE (ART. 113 D.LGS. 50/2016) - EMOLUMENTI		2.707,66
1	FONDO PER FUNZIONI TECNICO-AMMINISTRATIVE (ART. 113 D.LGS. 50/2016) >> INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICO-AMMINISTRATIVE (ART. 113		719,52

	D.LGS. 50/2016) - ONERI RIFLESSI		
1	INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICO-AMMINISTRATIVE (ART. 113 D.LGS. 50/2016) - IRAP		256,90
2	OO.UU ACQUISTO BENI MOBILI E ATTREZZATURE		2.943,92
1	FPV - MANUT ORD BENI IMMOBILI COMUNALI		145,03
2	AL - ADEGUAMENTO A NORMA ARCHIVIO UFFICI DI VIA MUNNO (I LOTTO STRALCIO)>>LAVORI		131.272,00
2	OO.UU. - MANUTENZ. STRAORD. IMMOBILI DEMAN. E PATRIM.		6.350,68
2	AA INV - MANUTENZ. STRAORD. IMMOBILI DEMAN. E PATRIM.		8.637,60
2	AA VINC - DEMOLIZIONE SCUOLA G. MODUGNO >> AA VINC - DEMOLIZIONE SCUOLA G. MODUGNO		693.546,97
2	AA VINC - DEMOLIZIONE SCUOLA G. MODUGNO >> AA VINC - DEMOLIZIONE SCUOLA G. MODUGNO		30,00
2	FPV - AL - ADEGUAMENTO A NORMA ARCHIVIO UFFICI DI VIA MUNNO (I LOTTO STRALCIO)>>LAVORI		182.997,56
2	FPV - AA VINC - DEMOLIZIONE SCUOLA G. MODUGNO >> AA VINC - DEMOLIZIONE SCUOLA G. MODUGNO		183.007,92
2	FPV - AA VINC - DEMOLIZIONE SCUOLA G. MODUGNO >> AA VINC - DEMOLIZIONE SCUOLA G. MODUGNO		10.815,31
1	FONDO PER FUNZIONI TECNICO-AMMINISTRATIVE (ART. 113 D.LGS. 50/2016) >> INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICO-AMMINISTRATIVE (ART. 113 D.LGS. 50/2016) - EMOLUMENTI		3.023,43
1	FONDO PER FUNZIONI TECNICO-AMMINISTRATIVE (ART. 113 D.LGS. 50/2016) >> INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICO-AMMINISTRATIVE (ART. 113 D.LGS. 50/2016) - ONERI RIFLESSI		719,58
1	INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICO-AMMINISTRATIVE (ART. 113 D.LGS. 50/2016) - IRAP		256,90
1	FPV - CONSULENZE, PREST. PROF. STUDI, PROGETT., DIR. LAV., COLLAUDI >> CONSULENZE, PREST. PROF. STUDI, PROGETT., DIR. LAV., COLLAUDI		9.959,22
2	AA ACC - FONDO SPESE PER RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI		3.268,29
2	AC - BENI, STRUMENTAZIONI E TECNOLOGIE PER PROGETTI DI INNOVAZIONE (ART. 113 D.LGS. 50/2016) >> SOFTWARE		916,22
2	FPV - OO.UU. - FONDO PER LA PROGETTAZIONE>> OO.UU. - FONDO PER LA PROGETTAZIONE-ART 92 CO 7 DLGS 163/06		28.795,43
2	FPV - OO.UU. - MANUTENZIONE STRAORDINARIA LASTRICO IMMOBILE PRO MONOPOLI		33.225,17
1	DIGITALIZZAZIONE ARCHIVI ANAGRAFICI		4.000,28
2	OO.UU. - RILEVAZIONE ACCESSI CIVICI TERRITORIO COMUNALE E COSTITUZIONE BANCA DATI TERRITORIALE		1.762,38
2	AC - BENI MOBILI, ARREDI E ATTREZZATURE		4.523,80
2	FPV - AC - RILEVAZIONE ACCESSI CIVICI TERRITORIO COMUNALE E COSTITUZIONE BANCA DATI TERRITORIALE		86.775,00
2	FPV - OO.UU. - RILEVAZIONE ACCESSI CIVICI TERRITORIO COMUNALE E COSTITUZIONE BANCA DATI TERRITORIALE		68.237,62
1	EP - COMPENSI ISTAT E MINISTERO DELL'INTERNO >> EP - COMPENSI ISTAT - EMOLUMENTI		744,35
1	EP - COMPENSI ISTAT E MINISTERO DELL'INTERNO >> EP - COMPENSI ISTAT - ONERI RIFLESSI		177,16
1	EP - IRAP SU COMPENSI ISTAT E MINISTERO DELL'INTERNO		63,27
1	MANUT E ASSIST RETE INFORMATICA, HARDWARE E SOFTWARE		9.990,00

1	TR - SVILUPPO DEL SISTEMA DI E-GOVERNMENT REGIONALE NELL'AREA VASTA VALLE D'ITRIA >> TR - SVILUPPO DEL SISTEMA DI E-GOVERNMENT REGIONALE NELL'AREA VASTA VALLE D'ITRIA	75.137,61
2	AC - POTENZIAMENTO NETWORK COMUNALE E ADEGUAMENTO A NORMA DI SICUREZZA	2.425,90
2	OO.UU. - POTENZIAMENTO NETWORK COMUNALE E ADEGUAMENTO A NORMA DI SICUREZZA	25.005,00
1	FONDO PER LA PRODUTTIVITA' >> FONDO PER LA PRODUTTIVITA' DIPENDENTI	183.846,59
1	FONDO PER LA PRODUTTIVITA' >> ONERI RIFLESSI FONDO PRODUTTIVITA' DIPENDENTI	45.530,26
1	FONDO PER LA PRODUTTIVITA' >> FONDO PER LA PRODUTTIVITA' DIRIGENTI	79.289,59
1	FONDO PER LA PRODUTTIVITA' >> ONERI RIFLESSI SU FONDO PRODUTTIVITA' DIRIGENTI	16.999,01
1	FONDO PER LA PRODUTTIVITA' >> FONDO PER LA PRODUTTIVITA' SERVIZI GENERALI	5.999,99
1	FONDO PER LA PRODUTTIVITA' >> ONERI RIFLESSI SU FONDO PRODUTTIVITA' SERVIZI GENERALI	3.300,00
1	IRAP >> IRAP PERSONALE	20.141,63
1	FPV - FONDO PER LA PRODUTTIVITA' >> FONDO PER LA PRODUTTIVITA' DIPENDENTI	29.784,23
1	FPV - FONDO PER LA PRODUTTIVITA' >> ONERI RIFLESSI FONDO PRODUTTIVITA' DIPENDENTI	16.774,39
1	FPV - FONDO PER LA PRODUTTIVITA' >> FONDO PER LA PRODUTTIVITA' DIRIGENTI	66.253,38
1	FPV - FONDO PER LA PRODUTTIVITA' >> ONERI RIFLESSI SU FONDO PRODUTTIVITA' DIRIGENTI	16.212,65
1	FPV - IRAP >> IRAP PERSONALE	11.315,85
1	CP - COMPENSI AVVOCATURA AUTOFINANZIATI >> CP - COMPENSI AVVOCATURA AUTOFINANZIATI-EMOLUMENTI	34.604,99
1	CP - COMPENSI AVVOCATURA AUTOFINANZIATI >> CP - COMPENSI AVVOCATURA AUTOFINANZIATI-ONERI RIFLESSI A CARICO ENTE	8.236,01
1	CP - COMPENSI AVVOCATURA AUTOFINANZIATI >> CP - COMPENSI AVVOCATURA AUTOFINANZIATI-EMOLUMENTI	2.019,39
1	CP - COMPENSI AVVOCATURA AUTOFINANZIATI >> CP - COMPENSI AVVOCATURA AUTOFINANZIATI-ONERI RIFLESSI A CARICO ENTE	480,61
1	CP - IRAP SU COMPENSI AVVOCATURA AUTOFINANZIATI	2.927,99
1	CP - IRAP SU COMPENSI AVVOCATURA AUTOFINANZIATI >> CP - IRAP SU COMPENSI AVVOCATURA AUTOFINANZIATI	171,65
1	SPESE PER LITI E ARBITRATI >> SPESE PER LITI E ARBITRATI	26.259,63
1	FPV - CP - COMPENSI AVVOCATURA AUTOFINANZIATI >> CP - COMPENSI AVVOCATURA AUTOFINANZIATI-EMOLUMENTI	403,88
1	FPV - CP - COMPENSI AVVOCATURA AUTOFINANZIATI >> CP - COMPENSI AVVOCATURA AUTOFINANZIATI-ONERI RIFLESSI A CARICO ENTE	96,12
1	FPV - SPESE PER LITI E ARBITRATI >> SPESE PER LITI E ARBITRATI	452.750,43
1	FPV - CP - IRAP SU COMPENSI AVVOCATURA AUTOFINANZIATI >> CP - IRAP SU COMPENSI AVVOCATURA AUTOFINANZIATI	34,33
1	FPV - AA - DEBITI FUORI BILANCIO E ALTRI ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE >> AA - DEBITI FUORI BILANCIO E ALTRI ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE	40.244,80
1	FPV - ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE - PASSIVITÀ PREGRESSE E RISARCIMENTI >> ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE - PASSIVITÀ PREGRESSE E RISARCIMENTI	2.862,58
1	FPV - OO.UU.-ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE	14.730,79

	- PASSIVITÀ PREGRESSE E RISARCIMENTI >> OO.UU.-ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE - PASSIVITÀ PREGRESSE E RISARCIMENTI		
1	FPV - IRAP >> IRAP PERSONALE		485,00
2	OO.UU - ACQUISTO HARDWARE E SOFTWARE>>HARDWARE		12.275,80
1	PC PREVIDENZA COMPLEMENTARE VIGILI URBANI		40.000,00
1	PC ASSUNZIONE PERSONALE PROVVISORIO >> PC ASSUNZIONE PERSONALE PROVV-EMOLUMENTI		22.499,85
1	PC ASSUNZIONE PERSONALE PROVVISORIO >> PC ASSUNZIONE PERSONALE PROVV-ONERI RIFLESSI A CARICO ENTE		5.900,00
1	PC PROGETTO INCENTIVANTE >> PC PROGETTO INCENTIVANTE-EMOLUMENTI		21.900,00
1	PC PROGETTO INCENTIVANTE >> PC PROGETTO INCENTIVANTE-ONERI RIFLESSI A CARICO ENTE		5.212,20
1	PC - PERSONALE PROVVISORIO - IRAP		1.600,00
1	PC - PROGETTO INCENTIVANTE - IRAP		1.861,51
1	AA VINC - SPESE PER IL VESTIARIO DI SERVIZIO PERSONALE DI P.M.		20.000,00
1	AA VINC - APPOSIZIONE SEGNALETICA STRADALE		19.870,00
1	FPV - PC PROGETTO INCENTIVANTE >> PC PROGETTO INCENTIVANTE-ONERI RIFLESSI A CARICO ENTE		1.982,80
1	FPV - PC PROGETTO INCENTIVANTE >> PC PROGETTO INCENTIVANTE-EMOLUMENTI		8.330,00
1	FPV - PC - PROGETTO INCENTIVANTE - IRAP		713,49
2	PC - FORN. MEZZI TECNICI POL. MUN.		55.920,00
2	PC - MANUTENZIONE E ACQUISTO HARDWARE E SOFTWARE NECESSARI PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI COMUNALI		2.330,50
2	PC - ACQUISTO BUFFETTERIA E ARMI		8.691,56
2	AA VINC - FORN. MEZZI TECNICI POL. MUN.		17.000,00
2	AA VINC - ACQUISTO SOFTWARE GESTIONALE		6.000,00
2	OO.UU. - MANUTEN. STRAORD.SCUOLE MATERNE		22.114,43
2	AA INV - DEMOLIZIONE SCUOLA EUROPA LIBERA E RIQUALIFICAZIONE AREE LIBERATE - 1° STRALCIO		181.830,88
2	AA VINC - DEMOLIZIONE SCUOLA EUROPA LIBERA E RIQUALIFICAZIONE AREE LIBERATE - 1° STRALCIO		30,00
2	FPV - AA INV - DEMOLIZIONE SCUOLA EUROPA LIBERA E RIQUALIFICAZIONE AREE LIBERATE - 1° STRALCIO >>		175.243,44
2	FPV - AA VINC - DEMOLIZIONE SCUOLA EUROPA LIBERA E RIQUALIFICAZIONE AREE LIBERATE - 1° STRALCIO		92.670,68
2	OO.UU. - MANUTEN. STRAORD.SCUOLE MEDIE		3.000,00
2	OO.UU. - MANUTEN. STRAORD.SCUOLE ELEMENTARI		2.500,00
2	TR - ADEGUAMENTO A NORMA DEGLI IMPIANTI ELETTRICI E SPECIALI DELLA SCUOLA SECONDARIA DI 1° GRADO "VINCENZA SOFO"		30,00
2	OO.UU - ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA MEDIA VOLTA		161.897,67
2	OO.UU - ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA MEDIA "G. GALILEI"		20.682,85
2	TR-OPERE DI ADEGUAMENTO A NORMA SCUOLA MEDIA SOFO		1.234,38
2	AA VINC - INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MIGLIORAMENTO DELLA QUALITÀ AMBIENTALE DELLA SCUOLA PRIMARIA E DELL'INFANZIA "MELVIN JONES"		2.317,19
2	TR - FORNITURA DI STRUMENTI, ATTREZZATURE, DOTAZIONI TECNOLOGICHE E ARREDI PER N. 6 SCUOLE (V. SOFO, A. PESCE, VIA DIETA, S. LUCIA, C. BREGANTE, A. DORSI)		30,00
2	TR - FORNITURA DI STRUMENTI, ATTREZZATURE, DOTAZIONI TECNOLOGICHE E ARREDI PER N. 6 SCUOLE (M. JONES, O. COMES, GIOVANNI XXIII, L'ASSUNTA, G. MODUGNO)		30,00
2	FPV - OO.UU - ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA MEDIA "G.		252.765,65

	GALILEI"		
2	FPV - OO.UU. - MANUTEN. STRAORD.SCUOLE ELEMENTARI		6.746,34
2	FPV - OO.UU. - ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA MEDIA VOLTA		2.828,72
2	FPV - TR-OPERE DI ADEGUAMENTO A NORMA SCUOLA MEDIA SOFO		1.121,42
2	FPV - MUTUO-MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTO A NORMA SC. MEDIA A. VOLTA.		7.809,68
1	TS - FORNITURA LIBRI DI TESTO ALUNNI SCUOLE MEDIE E SUPERIORI		91.316,00
2	OO.UU. MANUTENZIONE E ACQUISTO HARDWARE E SOFTWARE NECESSARI PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI COMUNALI		4.901,96
2	TR OPERE DI COMPLETAMENTO PALAZZO MARTINELLI		3.132,52
2	TR - RISTRUTTURAZIONE TEATRO RADAR		80.123,77
2	AA VINC - PATTO POLIS - RESTAURO E RIORGANIZZAZIONE A BIBLIOTECA COMUNALE INTEGRATA DI PALAZZO RENDELLA COMPLETAMENTO MODULI CORPO PRINCIPALE E AMBIENTI INTEGRATI		9.506,02
2	AA INV - OPERE ACCESSORIE PER BIBLIOTECA RENDELLA		23.573,39
2	AL - RISTRUTTURAZIONE TEATRO RADAR		47.653,29
2	FPV - OO.UU. - OPERE ARCHEOLOGICHE IN LOCALITÀ PANTANELLI		80.000,00
2	FPV - AL - RISTRUTTURAZIONE TEATRO RADAR		827.668,74
2	FPV - AA INV - OPERE ACCESSORIE PER BIBLIOTECA RENDELLA		232,78
2	FPV - TR - RESTAURO E RIORGANIZZAZIONE A BIBLIOTECA COMUNALE INTEGRATA DI PALAZZO RENDELLA COMPLETAMENTO MODULI CORPO PRINCIPALE E AMBIENTI INTEGRATI		5.044,71
1	TUE - INTERREG GRECIA - ITALIA 2007-2013 ; TALKING LANDS: TALKS BETWEEN THE LANDS OF APULIA AND GREECE ; - TRASFERIMENTO QUOTA ALTRI ENTI >> TUE - INTERREG GRECIA - ITALIA 2007-2013 ; TALKING LANDS: TALK		307.867,33
2	TS - RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE EX TEATRO RADAR - QUOTA PARTE CONSERVATORIO		1.615.182,77
2	TR - RECUPERO, RESTAURO, VALORIZZAZIONE E FRUIBILITÀ DEI RIFUGI ANTI AEREI PIAZZA V. EMANUELE II (FCS 2007 - 2013)		408.887,60
2	TR - RECUPERO, RESTAURO, VALORIZZAZIONE E FRUIBILITÀ DEI RIFUGI ANTI AEREI PIAZZA V. EMANUELE II (FCS 2007 - 2013)		62.653,39
2	OO.UU. - OPERE ACCESSORIE PER BIBLIOTECA RENDELLA		100.775,00
2	IS - FRUIZIONE BENI CULTURALI - ATTREZZATURE E ARREDI - MIGLIORAMENTO FRUIZIONE BIBLIOTECA		15.000,00
2	OO.UU. - ARREDI E ATTREZZATURA BIBLIOTECA		41.267,94
2	OO.UU. - MANUTEN. STRAORD.IMPIANTI SPORTIVI		618,09
2	TR - CAMPO SPORTIVO POLIVALENTE-INIZIATIVA "IOGIOCOLEGALE"		1.204,51
2	FPV - CART - COMPLETAMENTO PALAZZETTO DELLO SPORT		116.005,15
1	IS - BENI DI CONSUMO MIGLIORAMENTO ACCOGLIENZA TURISTICA		3.358,62
1	CP - ESTATE MONOPOLITANA - PRESTAZIONI DI SERVIZI (FIN. SPONSORIZZAZIONI)		18.439,00
1	IS - PRESTAZIONI DI SERVIZI MIGLIORAMENTO ACCOGLIENZA E ATTRATTIVITA' TURISTICA		113.101,68
1	IS - PRESTAZIONI DI SERVIZI MIGLIORAMENTO ACCOGLIENZA TURISTICA - GESTIONE BUS ELETTRICI		15.000,00
1	IS - PRESTAZIONI DI SERVIZI - COMUNICAZIONE TURISTICA, PUBBLICITA'		16.601,76
1	IS - SERVIZIO DI SALVAMENTO PER LE SPIAGGE		21.406,70
1	IS - MIGLIORAMENTO ACCOGLIENZA E ATTRATTIVITA' TURISTICA CONTRIBUTI		55.499,89

1	AA VINC - MIGLIORAMENTO ACCOGLIENZA E ATTRATTIVITA' TURISTICA CONTRIBUTI		47.000,00
1	CANONI CONCESSIONI DEMANIALI		2.898,70
2	MUTUO -INTERVENTI RECUPERO IDROGEOLOGICO		16.359,30
2	TR-RECUPERO IDROGEOLOGICO DEL TERRITORIO		365.533,66
2	OO.UU. MANUTENZIONE E ACQUISTO HARDWARE E SOFTWARE NECESSARI PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI COMUNALI		4.797,96
2	AL - VALUTAZIONE AMBIENTALE STRATEGICA AL PZA		1.000,00
2	FPV - AC - INCARICHI PROFESSIONALI		563,20
2	FPV - AL - VALUTAZIONE AMBIENTALE STRATEGICA AL PZE		7.200,00
2	FPV - AA - PIANO DI ZONIZZAZIONE ELETTROMAGNETICA		1.324,40
2	FPV - MUTUO -INTERVENTI RECUPERO IDROGEOLOGICO		32.601,15
2	TR - PROGRAMMI INTEGRATI DI RIQUAL. PERIFERIE		105.251,30
2	PRUACS - RECUPERO IMMOBILI COMUNALI NEL CENTRO STORICO PER ALLOGGI EDILIZIA SOVVENZIONATA		134.745,64
2	FPV - TR - PROGRAMMI INTEGRATI DI RIQUAL. PERIFERIE		57.215,22
2	TR - RECUPERO IDROGEOLOGICO LAMA SAN VINCENZO - LOTTO A MONTE		6.140,85
2	TR - RECUPERO IDROGEOLOGICO LAMA SAN VINCENZO - LOTTO A VALLE		10.552,21
2	AA VINC - RECUPERO DISSESTO IDROGEOLOGICO - 1° STRALCIO (VIA ARENAZZA)		74.076,06
2	TR - COMPLETAMENTO DEL RECUPERO DI LAMA BELVEDERE - STRALCIO FUNZIONALE III LOTTO		7.637,14
2	FPV - AA VINC - RECUPERO DISSESTO IDROGEOLOGICO - 1° STRALCIO (VIA ARENAZZA) >>		458.876,76
2	FPV - AA VINC - STUDI E PROGETTAZIONE DI OPERE DI MITIGAZIONE IDRAULICA LITORALE SUD		27.914,50
2	FPV - TR - COMPLETAMENTO DEL RECUPERO DI LAMA BELVEDERE - STRALCIO FUNZIONALE III LOTTO		92.361,31
2	OO.UU. - MANUTENZ. STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO		107.026,57
2	FPV - OO.UU. - MANUTENZ. STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO		11.813,41
1	AA VINC - PULIZIA DEI LITORALI AD ALTO USO DI MONOPOLI		22.230,34
1	FPV - AA VINC - PULIZIA DEI LITORALI AD ALTO USO DI MONOPOLI		3.100,00
2	FPV - MUTUO-RECUPERO LAMA BELVEDERE		61.661,60
1	TR - TRASPORTO PUBBLICO LOCALE - PRESTAZIONI DI SERVIZIO (L.R. 45/2013 ART. 30)		72.854,49
1	TR - TRASFERIMENTO PER RINNOVO CONTRATTI DI LAVORO TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (L.R. 10/2009)		42.733,08
2	PRUACS -REALIZZAZIONE AUTO-RIMESSAGGIO PER MINIBUS ELETTRICI		16.695,14
2	PRUACS -ACQUISTO MINIBUS ELETTRICI PER IL CENTRO STORICO		1.443,14
2	IS - RIQUALIFICAZIONE SERVIZIO DI TPL - ACQUISTO ATTREZZATURE E IMPIANTI		39.762,24
1	PARC - PRESTAZIONI DI SERVIZI MIGLIORAMENTO MOBILITA' URBANA - GESTIONE PARK & RIDE		7.623,00
2	OO.UU. - MANUTENZIONE STRAORD. ARREDO URBANO		1.784,16
2	AA VINC - ACQUISIZIONE AREE RFI SPA PER REALIZZAZIONE PARCHEGGI		190.000,00
2	OO.UU. - MANUTEN. STRAORD.STRADE COMUNALI		75.271,29
2	PRUACS - PERCORSO CICLO-PEDONALE BORGO ANTICO LATO MARE: SEGNALETICA, SPAZI ATTREZZATI, ABBATTIMENTO BARRIERE		64.991,19
2	PRUACS - REALIZZAZIONE PARCHEGGIO PIAZZA XX SETTEMBRE E AREE A RIDOSSO DEL CENTRO STORICO		10.848,58
2	AA VINC - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE DELL'AGRO		7.925,53
2	AA VINC - MESSA IN SICUREZZA DI VIA A. PESCE E VARIE VIE		44.129,16

	COMUNALI >> AA VINC - MESSA IN SICUREZZA DI VIA A. PESCE E VARIE VIE COMUNALI		
2	AA VINC - MESSA IN SICUREZZA DI VIA A. PESCE E VARIE VIE COMUNALI >> AA VINC - MESSA IN SICUREZZA DI VIA A. PESCE E VARIE VIE COMUNALI		200.000,00
2	AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		30.965,95
2	AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		2.479,54
2	AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		10.904,00
2	AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		2.135,42
2	OO.UU. - RIPRISTINO FUNZIONALE MURI DI SOSTEGNO		7.791,99
2	PARC - ACQUISIZIONE AREE RFI SPA PER REALIZZAZIONE PARCHEGGI		24.000,00
2	PARC - MANUTENZIONE, RIFACIMENTO E REALIZZAZIONE SEGNALETICA STRADALE ORIZZONTALE		225,00
2	OO.UU. - MANUTENZ. STRAOR.PUBBLICA ILLUMINAZIONE		181.947,76
2	AA VINC - MANUTENZ. STRAOR.PUBBLICA ILLUMINAZIONE		37.042,12
2	OO.UU. - REALIZZAZIONE DI LIBERO ACCESSO AL MARE PER RECUPERO DAL DISSESTO IDROGEOLOGICO IN LOC. PANTANELLI		50.944,90
2	PARC - POTENZIAMENTO PARCHEGGI		11.519,14
2	PARC - POTENZIAMENTO PARCHEGGI		40.088,28
2	AA VINC - POTENZIAMENTO PARCHEGGI		61.574,69
2	OO.UU. - REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE PARCHEGGI		41.307,00
2	PARC - MANUTENZIONE, RIFACIMENTO E REALIZZAZIONE SEGNALETICA STRADALE VERTICALE		25.000,00
2	PC - SEGNALETICA STRADALE		70.000,00
2	FPV - OO.UU. - MANUTEN. STRAORD.STRADE COMUNALI		97.192,64
2	FPV - AA VINC - MESSA IN SICUREZZA DI VIA A. PESCE E VARIE VIE COMUNALI >> AA VINC - MESSA IN SICUREZZA DI VIA A. PESCE E VARIE VIE COMUNALI		99.775,00
2	FPV - AA VINC - MESSA IN SICUREZZA DI VIA A. PESCE E VARIE VIE COMUNALI >> AA VINC - MESSA IN SICUREZZA DI VIA A. PESCE E VARIE VIE COMUNALI		5.870,84
2	FPV - AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		1.911,19
2	FPV - AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		41.948,50
2	FPV - AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		38.901,62
2	FPV - AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		3.065,37
2	FPV - AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		34.596,04
2	FPV - AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		70,70
2	FPV - AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		877,86

	RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		
2	FPV - AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		2.646,02
2	FPV - AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		6.783,81
2	FPV - AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		32.557,93
2	FPV - AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		1.550,79
2	FPV - AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		22.376,43
2	FPV - AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		1.201,69
2	FPV - AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		3.890,12
2	FPV - AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		20.449,33
2	FPV - AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		2.614,50
2	FPV - AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		473,28
2	FPV - AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		7.574,67
2	FPV - AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		2.479,54
2	FPV - AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		84,72
2	FPV - AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		10.162,58
2	FPV - AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		8.307,39
2	FPV - AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		10.441,08
2	FPV - AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO >> AA VINC - SISTEMAZIONE E RECUPERO DELLA PIAZZA FALCONE E BORSELLINO		48.549,93
2	FPV - OO.UU. - RIPRISTINO FUNZIONALE MURI DI SOSTEGNO		42.208,01
2	FPV - OO.UU. - MANUTENZ. STRAOR.PUBBLICA ILLUMINAZIONE		52.234,37
2	FPV - OO.UU. - REALIZZAZIONE DI LIBERO ACCESSO AL MARE PER RECUPERO DAL DISSESTO IDROGEOLOGICO IN LOC. PANTANELLI >>		99.030,95
2	FPV - PARC - MANUTENZIONE, RIFACIMENTO E REALIZZAZIONE SEGNALETICA STRADALE ORIZZONTALE		89.775,00
2	FPV - PARC - POTENZIAMENTO PARCHEGGI		34.211,28

2	FPV - PARC - POTENZIAMENTO PARCHEGGI	799,78
2	FPV - AA VINC - MANUTENZ. STRAOR.PUBBLICA ILLUMINAZIONE	29.852,28
2	FPV - OO.UU. - COLLEGAMENTO STRADA COMUNALE MOZZO CON PARCO DI TUCCI	11.195,68
2	FPV - PRUACS - PERCORSO CICLO-PEDONALE BORGIO ANTICO LATO MARE: SEGNALETICA, SPAZI ATTREZZATI, ABBATTIMENTO BARRIERE	14.148,11
2	FPV - AA - SISTEMAZIONE STRADE, MARCIAPIEDI ED ILLUMINAZIONE ZONA SPIRITO SANTO E VIA BAIONE	15.141,22
2	OO.UU. - VICO SAN SALVATORE/CHIASO CRISTO. RIMOZIONE DEL PERICOLO	35.592,96
2	FPV - OO.UU. - VICO SAN SALVATORE/CHIASO CRISTO. RIMOZIONE DEL PERICOLO	3.000,00
2	AA INV - REALIZZAZIONE BANCO ALIMENTARE IN ADIACENZA ALLA MENSA SOCIALE	30.477,38
2	FPV - AA INV - REALIZZAZIONE BANCO ALIMENTARE IN ADIACENZA ALLA MENSA SOCIALE	634,40
1	T.R. - SOSTEGNO ALLE LOCAZIONI DELLE ABITAZIONI	310.579,97
2	CIM - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO.	10.577,65
2	CIM - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO.	152,34
2	FPV - CIM - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO.	9.422,35
1	CP - INTERVENTI DI RICOSTRUZIONE E MIGLIORAMENTO DELL'ECOSISTEMA FORESTALE	5.000,00
1	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	2.742.322,43
7	ANTICIPAZIONE DI FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO	10.000,00
7	RITENUTE SU REDDITI LAVORO AUTONOMO	64.819,39
7	RITENUTE SU CONTRIBUTI CORRISPOSTI AD IMPRESE DA REGIONI, PROVINCE, COMUNI ECC.	28,00
7	VERSAMENTO IVA ALLO STATO - SPLIT PAYMENT ATTIVITÀ ISTITUZIONALE	2.366.876,91
7	VERSAMENTO IVA - SPLIT PAYMENT ATTIVITÀ COMMERCIALE >> VERSAMENTO IVA SU SERVIZI COMMERCIALI: TRASPORTO SCOLASTICO	34.208,32
7	VERSAMENTO IVA - SPLIT PAYMENT ATTIVITÀ COMMERCIALE >> VERSAMENTO IVA SU SERVIZI COMMERCIALI: IMPIANTI SPORTIVI	14.569,60
7	VERSAMENTO IVA - SPLIT PAYMENT ATTIVITÀ COMMERCIALE >> VERSAMENTO IVA SU SERVIZI COMMERCIALI: ASILO NIDO	17.853,77
7	VERSAMENTO IVA - SPLIT PAYMENT ATTIVITÀ COMMERCIALE >> VERSAMENTO IVA SU SERVIZI COMMERCIALI: REFEZIONE SCOLASTICA	40.526,28
7	RITENUTE SU INDENNITÀ DI ESPROPRIO	273,00
7	GIROCONTI CASSA LIBERA E CASSA VINCOLATA	2.123.883,55
7	RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI AL PERSONALE	666.882,98
7	RITENUTE ERARIALI	1.393.967,21
7	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO TERZI	164.602,47
7	SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	3.000,00
7	RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI	3.003,72
7	SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	337.040,76
7	SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	20.803,72
7	SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	1.785,43
7	RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI	513,00
7	SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	12.945,87
7	SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	3.542,50

TOTALE

22.294.891,38

Le entrate e le spese sopra elencate sono state individuate dal responsabile del servizio finanziario e non corrispondono all'allegato prospetto contabile per difformità del sistema di calcolo.

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro **24.266.057,61**, come risulta dai seguenti elementi:

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			8.036.692,07
Riscossioni	7.253.462,82	39.279.837,22	46.533.300,04
Pagamenti	7.205.982,23	37.597.532,29	44.803.514,52
Saldo di cassa al 31 dicembre			9.766.477,59
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			9.766.477,59
Residui attivi	20.840.018,22	11.373.659,73	32.213.677,95
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	2.410.654,92	10.031.004,40	12.441.659,32
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			1.034.451,85
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			4.237.986,76
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie			0,00
AVANZO (+) DISAVANZO (-)			24.266.057,61

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	17.818.217,78	18.439.444,77	24.266.057,61
di cui:			
a) Parte accantonata	13.158.377,53	14.105.333,02	18.043.920,48
b) Parte vincolata	3.022.651,94	2.980.395,41	3.769.746,31
c) Parte destinata a investimenti	1.210.142,80	820.654,92	1.844.465,56
e) Parte disponibile (+/-) *	427.045,51	533.061,42	607.925,26

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:	
Risultato di amministrazione	24.266.057,61
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... ⁽⁴⁾	15.701.880,50
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso e altre spese straordinarie	1.800.000,00
Altri accantonamenti	542.039,98
Totale parte accantonata (B)	18.043.920,48
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.166.834,03
Vincoli derivanti da trasferimenti	923.574,16
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.679.338,12
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	3.769.746,31
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.844.465,56
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	607.925,26
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
(3)	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
(4)	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Variazione dei residui anni precedenti

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	29.208.773,56	7.253.462,82	20.840.018,22	- 1.115.292,52
Residui passivi	10.181.178,92	7.205.982,23	2.410.654,92	- 564.541,77

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2017
saldo gestione di competenza	(+ o -)	
SALDO GESTIONE COMPETENZA		6.954.022,13
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.115.292,52
Minori residui passivi riaccertati (+)		564.541,77
SALDO GESTIONE RESIDUI		-550.750,75
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		6.368.394,93
SALDO GESTIONE RESIDUI		-550.750,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		585.627,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		17.862.786,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A)	24.266.057,61

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	11.026,29
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	299.110,22
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	59.162,66
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	18.365,12
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	646.787,56
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	1.034.451,85
(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017
F.P.V. alimentato da entrate destinate ad investimenti accertate in c/competenza	684.289,44
F.P.V. alimentato da entrate destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	3.553.697,32
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	4237986,76

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

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 15.701.880,50.

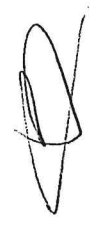
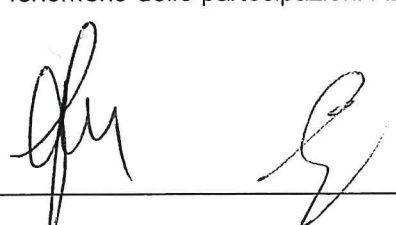
Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso e altre spese straordinarie (fra cui gli oneri per rinnovi contrattuali) per euro 1.800.000,00, determinato presuntivamente **non in conformità alle modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.**

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non vi è alcun accantonamento, data l'esiguità del fenomeno delle partecipazioni AL Comune di Monopoli



Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	4.516,84
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.716,84
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	8.233,68

Altri fondi e accantonamenti

- Fondo di cui allegato B (FONDO SPESE PER RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO RESIDUI) per € 500.000,00

L'Organo di Revisione ha verificato che le quote accantonate per la copertura di eventuali debiti fuori bilancio **sono** risultate congrue rispetto ai debiti fuori bilancio da riconoscere alla data del 31/12 che possono costituire passività potenziali probabili.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha** provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

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

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono (o non sono)** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo
Recupero evasione ICI/IMU	3.540.220,80	169.375,92	4,78%	3.370.844,88
Recupero evasione TARSU/TIATASI			#DIV/0!	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	23.445,76	22.253,82	94,92%	1.191,94
Recupero evasione altri tributi	489,00	489,00	100,00%	0,00
Totale	3.564.155,56	192.118,74	5,39%	3.372.036,82

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	4.679.569,29	
Residui riscossi nel 2017	355.483,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.309.890,77	
Residui al 31/12/2017	3.014.194,78	64,41%
Residui della competenza	3.372.036,82	
Residui totali	6.386.231,60	
FCDE al 31/12/2017	5.628.599,37	88,14%

TARSU-TIA-TARI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	13.143.777,28	
Residui riscossi nel 2017	3.561.279,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-654.174,57	
Residui al 31/12/2017	10.236.672,52	77,88%
Residui della competenza	5.579.439,21	
Residui totali	15.816.111,73	
FCDE al 31/12/2017	8.859.404,08	56,02%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	€ 1.952.004,79	€ 2.506.508,02	2.140.442,91





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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2015	0,00	0,00%
2016	1,00	100,00%
2017	2,00	200,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	246.615,45	
Residui riscossi nel 2017	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	46.182,17	
Residui al 31/12/2017	200.433,28	81,27%
Residui della competenza	3.699,96	
Residui totali	204.133,24	
FCDE al 31/12/2017	187.362,30	91,78%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2015	2016	2017
accertamento	352.496,02	701.963,08	780.600,21
riscossione	288.495,26	628.490,98	650.024,11
%riscossione	81,84	89,53	83,27
FCDE			10.734,25

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	94.320,82	
Residui riscossi nel 2017	94.320,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	130.576,10	
Residui totali	130.576,10	
FCDE al 31/12/2017	10.734,25	8,22%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	390.470,99	
Residui riscossi nel 2017	26.837,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,04	
Residui al 31/12/2017	363.633,15	93,13%
Residui della competenza	56.139,50	
Residui totali	419.772,65	
FCDE al 31/12/2017	385.785,35	91,90%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

Servizi a domanda individuale - Bilancio 2017	Entrate 2017	Spese 2017	Risultato 2017	Copertura in %
Asili nido	103.338,56	593.466,60	-490.128,04	17,41%
Parcheggi custoditi e parchimetri	210.877,11	368.489,11	-157.612,00	57,23%
Servizi turistici diversi	0,00	457.580,79	-457.580,79	0,00%

Impianti sportivi	38.889,00	570.905,10	-532.016,10	6,81%
Mense non scolastiche	0,00	75.120,33	-75.120,33	0,00%
Mense scolastiche	538.394,08	1.073.993,10	-535.599,02	50,13%
Illuminazione votiva	51.925,14	0,00	51.925,14	0,00%
Uso di locali non istituzionali	16.849,20	0,00	16.849,20	0,00%
Distribuzione acqua	74.731,94	0,00	74.731,94	0,00%
Totale Servizi	1.035.005,03	3.139.555,03	-2.104.550,00	32,97%

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	8.513.134,33	8.233.388,60	-279.745,73
102	imposte e tasse a carico ente	698.216,78	734.450,71	36.233,93
103	acquisto beni e servizi	17.179.902,68	18.945.406,34	1.765.503,66
104	trasferimenti correnti	2.072.725,25	2.586.917,33	514.192,08
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	805.288,27	746.909,95	-58.378,32
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	48.906,03	119.169,30	70.263,27
110	altre spese correnti	504.706,56	511.493,27	6.786,71
TOTALE		29.822.879,90	31.877.735,50	2.054.855,60

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

CONTROLLO C. 557

DESCRIZIONE	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	rendiconto 2013	media triennio	rendiconto 2017
Spese M.A. 01	9.111.141,40	8.804.211,76	8.656.864,18	8.857.405,78	8.230.067,95
Spese M.A. 02	45.403,80	90.890,00	80.747,70	72.347,17	478.269,14
Spese M.A. 03	517.242,89	487.154,07	506.844,03	503.747,00	28.728,83
Altre spese da specificare:					
ALTRE SPESE PERSONALE INCLUSE M.A. 5	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00
Totale spese personale (A)*	9.703.788,09	9.412.255,83	9.274.455,91	9.463.499,94	8.737.065,92
(-) Componenti escluse (B)**	242.351,16	419.019,42	330.555,91	330.642,16	163.301,45
(=)Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	9.461.436,93	8.993.236,41	8.943.900,00	9.132.857,78	8.573.764,47
				rispetto alla media:	-559.093,31

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

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

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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





VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

oggetto spesa	descrizione base imponibile	base imponibile	ANNO 2017			
			% tetto max	limite max annuo	previsioni iniziali	rendiconto
incarichi di studio, ricerca e consulenza	limite di spesa 2014	8.640,00	75%	6.480,00	5.000,00	0,00
relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza	spesa 2009	29.994,00	20,00%	5.998,80	2.494,20	21.407,81
sponsorizzazioni	spesa 2009	0,00	0,00%	0,00	0,00	
missioni	spesa 2009	15.000,00	50,00%	7.500,00	5.000,00	5.538,83
formazione professionale	spesa 2009	78.780,00	50,00%	39.390,00	38.025,00	32.190,80
acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio autovetture (eccetto quelle per sicurezza e servizi sociali)	spesa 2011	140.542,00	30,00%	42.162,60	92.222,59	84.783,07
acquisti immobili				solo se indispensabili	0,00	0,00
CO.CO.CO.	spesa personale conto 2012	9.000.000,00	1,10%	99.000,00	0,00	0,00
				200.531,40	142.741,79	143.920,51

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

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

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

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 4.806,05 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente **ha** rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica

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

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

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 746.909,95 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,32 %.

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,96 %.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta i presupposti per le condizioni di cui comma 138 art. 1 Legge 228/.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

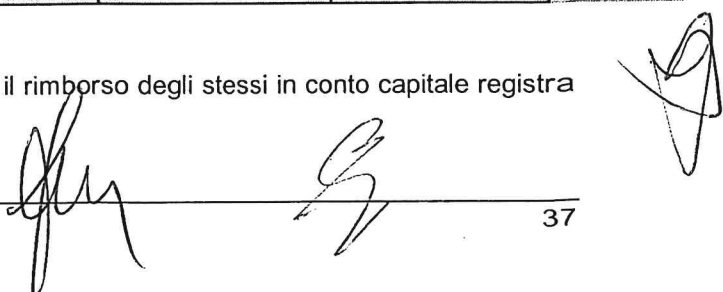
L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2015	2016	2017
Controllo limite art. 204/TUEL	3,00%	2,38%	2,31%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione (dati in mgl di euro):

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	19.855,00	18.565,00	17.269,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.290,00	-1.296,00	-1.355,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	18.565,00	17.269,00	15.914,00
Nr. Abitanti al 31/12	49.054,00	49.030,00	48.886,00
Debito medio per abitante	0,38	0,35	0,33

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



Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	863,00	805,00	746,00
Quota capitale	1.290,00	1.296,00	1.355,00
Totale fine anno	2.153,00	2.101,00	2.101,00

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha chiesto l'anticipazione.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2017 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Per ottemperare alle previsioni dell'art. 11, comma 6, lettera e), del D.Lgs. n. 118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2013) e di maggiore consistenza, si riportano le informazioni riassunte nelle seguenti tabelle:

Residui attivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
Anno 2002 Cap. 12005 - Tarsu ruolo principale	122.415,15	Ruolo principale TARSU anno 2002 ancora in fase di riscossione in carico ad Equitalia
Anno 2003 Cap. 12005 - Tarsu ruolo principale	20.538,49	Ruolo principale TARSU anno 2003 ancora in fase di riscossione in carico ad Equitalia
Anno 2004 Cap. 12005 - Tarsu ruolo	192.416,05	Ruolo principale TARSU 2004 ancora in fase

principale		di riscossione in carico ad Equitalia
Anno 2004 Cap. 12001 . Tosap recupero arretrati	38.171,97	Ruoli coattivi Tosap anno 2004
Anno 2005 Cap. 12005 - Tarsu ruolo principale	394.505,40	Ruolo principale TARSU anno 2005 ancora in fase di riscossione in carico ad Equitalia
Anno 2008 Cap. 12001 - Tosap recupero arretrati	110.099,69	RECUPERO TOSAP ANNO 2008 (COMUNICAZIONE TRIBUTI ITALIA SPA)
Anno 2008 Cap. 11013 . Imposta comunale sulla pubblicita' - recupero arretrati	243.288,32	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA ANNO 2008 (RECUPERO EVASIONE COMUNICAZIONE TRIBUTI ITALIA)
Anno 2009 Cap. 60005 - Rimborso spese per servizi per conto terzi	61.151,12	COMUNE MARTINA FRANCA - RIMBORSO QUOTA SPESE PROGETTUALI PIT N.5
Anno 2005 Cap. 12001 . Tosap recupero arretrati	28.817,35	Ruoli coattivi Tosap anno 2005
Anno 2009 Cap. 11006 - Imposta comunale sulla pubblicità	230.844,66	PROVENTI IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' ANNO 2009
Anno 2010 Cap. 11011 - Recupero evasione ICI	233.244,38	Ruolo ancora in corso di riscossione
Anno 2010 Cap. 12007 - Recupero evasione TARSU	237.080,43	Ruolo ancora in corso di riscossione
Anno 2011 Cap. 12005 - Tarsu ruolo principale	636.323,83	Ruolo ancora in corso di riscossione
Anno 2011 Cap. 12007 - Recupero evasione TARSU	257.249,53	Ruolo ancora in corso di riscossione





ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 228.104,02.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2015	2016	2017
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	147.919,81	118.714,46	228.104,02
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	19.234,05		
Totale	167.153,86	118.714,46	228.104,02

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

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

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

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 1.893,17;
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 84.270,02.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto con stanziamenti di bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'esito di tale verifica è riportato nell'apposito allegato al rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).


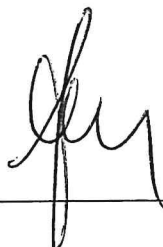
Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

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

L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 23/01/2018 (mediante applicativo rilevazione annuale partecipazioni e rappresentanti);
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 25/10/2017 (mediante pec. del 25/10/2017)
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 30/10/2017 (mediante applicativo revisione straordinaria partecipazioni).



TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

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

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

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere

Economo

Alla data odierna non sono stati ancora parificati i conti delle strutture turistiche ricettive che incassano l'imposta di soggiorno e si invita pertanto l'ente a completare la parificazione. Nel caso di inadempimento l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti.



CONTO ECONOMICO

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

Allegato n.10 rendiconto della gestione - foglio conto economico)

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

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

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

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

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

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


- rilevazione nella voce *E .24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24 d.*) o minusvalenze (*voce E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

STATO PATRIMONIALE

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

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

Allegato n.10 rendiconto della gestione - foglio s.p. attivo e foglio s.p. passivo)



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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi e oneri


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

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti



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

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

PROPOSTE

Il Collegio ritiene di formulare le seguenti proposte e raccomandazioni:

- riduzione dei tempi di verifica e controllo delle dichiarazioni e degli incassi dei tributi e delle entrate extra tributarie, al fine di poter emettere tempestivamente gli avvisi di accertamento e svolgere più efficacemente le conseguenti attività di recupero dell'evasione e di incasso dei crediti;
- costante aggiornamento e monitoraggio gestionale delle società e degli organismi partecipati dall'Ente;
- monitoraggio costante delle cause legali in corso;
- miglioramento delle procedure di monitoraggio dei crediti che coinvolga tutti i servizi dell'Ente ed eviti la decorrenza dei termini prescrizionali.
- valutazione attenta degli impatti sugli equilibri di finanza pubblica dei futuri bilanci dell'Ente derivanti dall'assunzione di iniziative di partenariato.
- in merito al recepimento dei nuovi principi contabili: applicare il principio contabile n. 4.2 alle entrate derivanti dai proventi dei permessi a costruire e completare l'integrazione, anche sotto il profilo informatico, tra la contabilità finanziaria, la contabilità economico-patrimoniale e la gestione dell'inventario.



CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Silvano Macculi

Dott. prof. Angelo Carrozzo

Dott. Angelo Tagarelli

