



## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Provincia di Barletta-Andria-Trani

### *Relazione dell'organo di revisione*

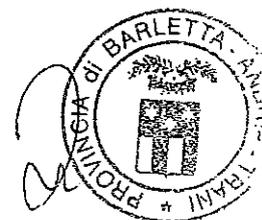
- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014*

#### L'organo di revisione

DOTT. VINCENZO MADDALO (PRESIDENTE)

DOTT. RAFFAELE ANGIULI

DOTT.SSA SABRINA VALENTINO





# COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**Provincia di Barletta-Andria-Trani**

**VERBALE N. 139 del 26.05.2015**

## **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali», nella versione modificata dal d. lgs. n. 126/2014 di recepimento all'interno del Tuel del d. lgs. n. 118/2011;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

*presenta*

la redazione della presente relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 della Provincia di Barletta- Andria- Trani che forma parte integrante e sostanziale del presente atto.

Andria, il 26.05.2015

**L'organo di revisione**

DOTT. VINCENZO MADDALO (PRESIDENTE)

DOTT. RAFFAELE ANGIOLI

DOTT.SSA SABRINA VALENTINO



*Handwritten mark*

## Sommario

INTRODUZIONE .....	5
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria .....	6
Risultati della gestione .....	7
Analisi del conto del bilancio .....	14
Analisi delle principali poste .....	16
Entrate Tributarie .....	16
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	17
Entrate Extratributarie .....	18
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada .....	19
Proventi dei beni dell'ente .....	20
Spese correnti.....	20
Spese per il personale.....	21
Contrattazione integrativa.....	24
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	26
Spese in conto capitale .....	27
Indebitamento e gestione del debito.....	28
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti .....	28
Contratti di leasing.....	28
Analisi della gestione dei residui .....	29
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio .....	32
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio .....	32
Rapporti con organismi partecipati.....	33
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate.....	34
Esterneizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati .....	34
Tempestività pagamenti.....	34
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale .....	35
Resa del conto degli agenti contabili.....	35



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.....	36
CONTO ECONOMICO .....	37
STATO PATRIMONIALE .....	39
RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO.....	42
PIANO TRIENNALE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	43
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	43
CONCLUSIONI.....	43



*[Handwritten signature]*

## INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori dei conti, componenti il Collegio della Provincia di Barletta – Andria – Trani, ricevuta in data 14/05/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera del Presidente della Provincia con funzioni di Giunta Provinciale n. 22 del 30/04/2015, completi dei seguenti documenti obbligatori:

- Conto del bilancio, redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D. Lgs. N. 118/2011, e suoi allegati di cui all'art.11, comma 4, del D.Lgs.n. 118/2011 e all'art. 227, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000;
  - Relazione illustrativa al Rendiconto;
  - Conto economico e Stato patrimoniale
  - deliberazione avente ad oggetto l'adempimento della salvaguardia degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193 del Tuel, nell'ambito della quale veniva dato atto del permanere degli equilibri di bilancio;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
  - inventario generale;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati dagli organismi partecipati;
  - piano triennale di contenimento delle spese 2013/2015 ( art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
  - nota prot. 23335-15 del 14/05/2015, a firma del Dirigente F.F. del Settore Segreteria e Affari Generali, Rapporti Istituzionali, Contratti, Dott.ssa Maria De Filippo, contenente le informazioni sull'attività contrattuale svolta dall'Ente nell'esercizio 2014, previste dall'art. 46 dello Statuto della Provincia di Barletta Andria Trani;
- ♦ visto il bilancio di previsione finanziario 2014-2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
  - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
  - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
  - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 27/01/2011 e successivamente modificato con deliberazione di C.P. n. 64 del 27/12/2012;

### DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avendo aderito al primo anno di sperimentazione dei nuovi sistemi contabili di cui al D. Lgs. n. 118/2011 ha adottato il sistema di contabilità economico-patrimoniale, giungendo alla redazione del conto economico e dello stato patrimoniale al termine della gestione, nel corso della quale sono state effettuate apposite scritture atte a rilevare contestualmente l'aspetto il duplice aspetto – finanziario ed economico-patrimoniale – dei fatti di gestione.
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ 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;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali relativi ad atti e fatti annualità 2014;
- ♦ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014



## CONTO DEL BILANCIO Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- 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 rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari con la delibera adottata dal presidente della provincia con funzioni di consiglio provinciale, n. 31 del 29/09/2014, dando atto del permanere degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'esercizio 2014 per complessivi euro 83.488,32 finanziati integralmente nell'anno 2014;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta per i quali è stato verificato l'invio all'amministrazione finanziaria delle dichiarazioni.
- che il responsabile del servizio economico finanziario con determinazione di settore nr. 87 del 2015 ha provveduto al Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi al 31.12.2014, previo lavoro analitico di ricognizione svolto dallo stesso in collaborazione con i singoli responsabili dei servizi.

### Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1577 reversali con ultima alla data del 31.12.2014 e n. 4841 mandati con ultimo sempre alla data del 31.12.2014;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato per l'esercizio finanziario 2014 il ricorso all'anticipazione di tesoreria come previsto dall'articolo 222 del TUEL;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione 2014, allegando i documenti previsti anche ai fini della redazione Rendiconto 2014;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, IntesaSanPaolo – Banco di Napoli, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:



## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			31.331.484,04
Riscossioni	14.161.261,37	30.406.283,09	44.567.544,46
Pagamenti	16.710.009,13	28.020.779,31	44.730.788,44
Fondo di cassa al 31 dicembre			31.168.240,06
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			31.168.240,06

Giova precisare, come da verbali relativi alle verifiche saldi di cassa degli agenti contabili al 31.12.2014 che la liquidità dell'Ente presenta altri valori positivi riscontrati nei c/c postali per i quali si rimanda ai verbali di verifica di cassa effettuati dal Collegio.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, facendo riferimento ai soli Saldi della Tesoreria evidenzia i valori per ciascun anno di seguito riportati:

situazione di cassa				
	2	2012	2013	2014
Disponibilità		36.632.649,85	31.331.484,04	31.168.240,06
Anticipazioni		0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria né ha utilizzato entrate a destinazione vincolata, ai sensi del combinato disposto dagli artt. 195 e 222 del Tuel avendo una cospicua disponibilità di cassa libera, come si dirà innanzi.

### Cassa vincolata

L'Ente provvede, come prima precisato, alla determinazione della cassa vincolata, avendo implementato sia in contabilità che attraverso un monitoraggio extracontabile, che tenga conto del riporto dei vincoli degli anni precedenti il 2014.

Dal conto del tesoriere si evince che detta cassa ammonta, al 31/12/2014, ad € 15.972.208,63 e pertanto non ricorre il combinato disposto dagli artt. 195 e 222 del Tuel.

La cassa libera ammonta infatti ad € 15.196.031,43.

A seguito della riconciliazione dei vincoli di cassa, effettuata trimestralmente in coincidenza con le verifiche trimestrali previste dalla normativa vigente, viene effettuata comunicazione alla banca tesoriere che deve vincolare le giacenze per un importo pari a quello comunicato.



*[Handwritten signature]*

## Risultato della gestione di competenza

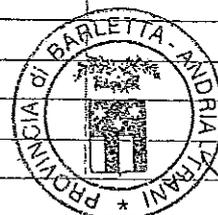
Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **4.179.257,35**, come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato della gestione di competenza</b>	<b>4</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Accertamenti di competenza		61.511.803,81	55.996.126,00	42.351.344,08
Impegni di competenza		61.177.848,41	56.659.813,25	41.715.848,80
<b>Differenza (*)</b>				<b>635.495,28</b>
Fondi pluriennali vincolati parte entrata				62.290.303,82
Fondi pluriennali vincolati parte spesa				62.668.051,63
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>333.955,40</b>	<b>-663.687,25</b>	<b>257.747,47</b>

(\*) Si deve tenere presente che, avendo l'ente aderito alla sperimentazione dei nuovi sistemi contabili dal 2014, alla gestione di competenza pura (differenza tra accertamenti e impegni per € 635.495,28) deve aggiungersi la somma algebrica dei fpv di parte entrata e spesa per € 377.747,81 (€ 62.290.303,82 - 62.668.051,63).

così dettagliati:

<b>dettaglio gestione di competenza</b>				
			<b>2014</b>	
Riscossioni	(+)		30.406.283,09	
Pagamenti	(-)		28.020.779,31	
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>		2.385.503,78	
Residui attivi	(+)		11.945.060,99	
Residui passivi	(-)		13.695.069,49	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>		-1.750.008,50	
<b>Differenza</b>	<b>[A] - [B]</b>		<b>635.495,28</b>	
Fondi pluriennali vincolati parte entrata			62.290.303,82	
Fondi pluriennali vincolati parte spesa			62.668.051,63	
<b>Saldo (avanzo/disavanzo)</b>			<b>257.747,47</b>	
Avanzo applicato nell'anno 2014			3.921.509,88	
<b>saldo della gestione di competenza</b>			<b>4.179.257,35</b>	



La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	2012	2013	2014
<i>Fondo pluriennale vincolato entrata parte corrente</i>			954.477,60
Entrate titolo I	28.533.132,00	22.999.347,25	24.159.687,85
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	8.649.694,60	5.658.812,97	9.871.868,51
Entrate titolo III	2.090.702,71	2.151.644,83	1.951.719,96
<b>Totale titoli (FPV+I+II+III) (A)</b>	<b>39.273.529,31</b>	<b>30.809.805,05</b>	<b>36.937.753,92</b>
Spese titolo I (B)	33.570.029,12	30.043.707,38	29.732.169,46
<i>Fondo pluriennale vincolato spesa parte corrente</i>			3.160.623,23
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.496.337,76	1.276.285,44	1.576.552,27
<b>Differenza parte corrente (D=A-B-FPV-C)</b>	<b>4.207.162,43</b>	<b>-510.187,77</b>	<b>2.468.408,96</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	<b>777.135,32</b>	<b>2.212.557,49</b>	<b>1.512.755,91</b>
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00		0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	<b>245.493,54</b>	<b>330.909,59</b>	<b>1.182.628,96</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	7.228,86	39.662,56	43.049,09
Altre entrate	238.264,68	291.247,03	1.139.579,87
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>4.738.804,21</b>	<b>1.371.460,13</b>	<b>2.798.535,91</b>





E' stata verificata, in relazione alla elaborazione del presente rendiconto, la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

Entrate a destinazione specifica		
	8	
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	0,00	0,00
Per altri contributi regionali a destinazione vincolata	5.410.326,35	3.267.015,24
Per fondi comunitari ed internazionali	290.000,00	309.000,00
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	605.144,98	433.616,86
Per alienazione beni patrimoniali	362.700,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi c/capitale		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	287.493,90	380.366,89
Per contributi c/impianti		
Per mutui	1.565.244,43	0,00
<b>Totale</b>	<b>8.520.909,66</b>	<b>4.389.998,99</b>



Handwritten signature and initials in blue ink, appearing to be 'M' and 'J'.

Al risultato di gestione 2014 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Accensione di prestiti	1.565.244,43
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	574.987,80
Altre (da specificare) (traferimento da parte della provincia di Bari a chiusura dei rapporti debito/credito con la presente provincia)	3.531.990,53
<b>Totale entrate</b>	<b>5.672.222,76</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Altri oneri straordinari della gestione corrente	74.052,23
Contributo ex d.l. 66/2014	2.646.559,70
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	255.557,70
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>2.976.169,63</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>2.696.053,13</b>

(L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi. Si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

l contribuiti per la sanatoria di abusi edilizi e sanzioni;

l condoni;

le entrate derivanti dall'attività straordinaria diretta al recupero evasione tributaria;

le entrate per eventi calamitosi;

le plusvalenze da alienazione;

le accensioni di prestiti;

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Le altre entrate sono da considerarsi ricorrenti.

Si ritiene opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.)



## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 7.691.914,82, come analiticamente dimostrato dai seguenti elementi:

<b>Riscontro risultati della gestione</b>			
<b>Gestione di competenza (*)</b>		<b>2014</b>	
Totale accertamenti di competenza (+)		42.351.344,08	
Totale impegni di competenza (-)		41.715.848,80	
<b>Differenza</b>		<b>635.495,28</b>	
Fondi pluriennali vincolati entrata		62.290.303,82	
Fondi pluriennali vincolati spesa		62.668.051,63	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>257.747,47</b>	
<b>Gestione dei residui</b>			
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		736,75	
Minori residui attivi riaccertati (-)		180.712,53	
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.485.593,25	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>1.305.617,47</b>	
<b>Riepilogo</b>			
SALDO GESTIONE COMPETENZA		257.747,47	
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.305.617,47	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		3.921.509,88	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2.207.040,00	

(\*) Si deve tenere presente che, avendo l'ente aderito alla sperimentazione dei nuovi sistemi contabili dal 2014, alla gestione di competenza pura (differenza tra accertamenti e impegni per € 635.495,28) deve aggiungersi la somma algebrica dei fpv di parte entrata e spesa per € 377.747,81 (€ 62.290.303,82 - 62.668.051,63).

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

### **evoluzione risultato amministrazione**

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	5.649.203,22	6.128.549,88	7.691.914,82
di cui:			
a) Vincolato	2.282.040,00	2.437.808,80	974.118,30
b) Per spese in conto capitale	0,00	2.158.753,97	362.700,00
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			1.315.167,06
e) per accantonamenti			4.819.503,07
f) Non vincolato (+/-) *	3.367.163,22	1.531.987,11	220.426,39

Circa le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014 va indicato che lo stesso risulta applicato nella gestione relativa all'annualità 2014 per complessivi € 3.921.509,88 di cui € 2.408.753,97 per spese di investimento ed € 1.512.755,91 per spese correnti in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio.



## Analisi del conto del bilancio

### Trend storico gestione competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	28.533.132,00	22.999.347,25	24.159.687,85
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	8.649.694,60	5.658.812,97	9.871.868,51
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.090.702,71	2.151.644,83	1.951.719,96
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	10.418.121,64	10.731.754,33	1.750.344,98
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	8.229.062,99	10.360.000,00	1.565.244,43
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	3.591.089,87	4.094.566,62	3.052.478,35
<b>Totale Entrate</b>		<b>61.511.803,81</b>	<b>55.996.126,00</b>	<b>42.351.344,08</b>

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	33.570.029,12	30.043.707,38	29.732.169,46
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	22.520.391,66	21.245.253,81	7.354.648,72
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.496.337,76	1.276.285,44	1.576.552,27
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	3.591.089,87	4.094.566,62	3.052.478,35
<b>Totale Spese</b>		<b>61.177.848,41</b>	<b>56.659.813,25</b>	<b>41.715.848,80</b>

Fondi pluriennali vincolati entrata	0,00	0,00	62.290.313,82
Fondi pluriennali vincolati spesa	0,00	0,00	62.668.051,63
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	333.955,40	-663.687,25	257.757,47
Avanzo di amministrazione applicato (B)	4.873.007,19	2.678.947,38	3.921.509,88
Saldo (A) +/- (B)	5.206.962,59	2.015.260,13	4.179.267,35



## Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Anno 2009	0,00
SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2010	32.178
	Anno 2011	43.812
	<b>2014</b>	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	<b>37.995</b>	
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	20,25%	
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	<b>7.694</b>	
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	3.508	
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)</b>	<b>4.186</b>	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO ENTI IN SPERIMENTAZIONE (commi 4 ter e 4 quater art. 31 della l. n. 183/2011)	3.151	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0	
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	0,00	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-4.186	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0	
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI</b>	<b>-1.035</b>	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0,00	
ULTERIORE RIDUZIONE OBIETTIVO RICONOSCIUTA CON DECRETO MEF ENTI IN SPERIMENTAZIONE	-704	
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0,0	
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>	<b>-1.739</b>	
accertamenti titoli I, II e III al netto esclusioni	30.362	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	5.007	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>35.369,00</b>	
impegni titolo I al netto esclusioni	30.307	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	6.497	
<b>Totale spese finali</b>	<b>36.804</b>	
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>-1.435,00</b>	
<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)</b>	<b>304,00</b>	

L'ente ha provveduto in data 31.03.2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze del 10/2/2014.



## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

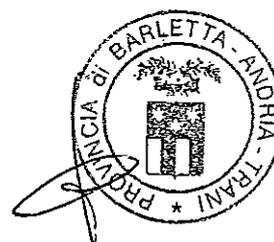
Entrate Tributarie	2012	2013	2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
Add.le sul consumo di energia elettrica	752.426,60	289.046,62	52.730,18
IPT	5.799.592,25	6.388.985,83	6.375.955,48
Imposta Rc auto	13.499.530,94	12.925.928,52	14.217.179,42
Tributo Provinciale Ambiente	2.067.244,84	2.194.612,34	2.626.357,55
Compartecipazione IRPEF	0,00	0,00	
Imposta di scopo	0,00	0,00	
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	
Altre imposte	0,00	0,00	
<b>Totale categoria I</b>	<b>22.118.794,63</b>	<b>21.798.573,31</b>	<b>23.272.222,63</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
altre tasse	0	0	0
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Altri tributi propri	6.414.337,37	1.200.773,94	887.465,22
<b>Totale categoria III</b>	<b>6.414.337,37</b>	<b>1.200.773,94</b>	<b>887.465,22</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>28.533.132,00</b>	<b>22.999.347,25</b>	<b>24.159.687,85</b>



## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti			
	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	755.095,65	309.668,15	284.589,00
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.550.034,85	2.024.810,14	5.410.326,35
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	4.756.191,00	2.885.054,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			290.000,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	588.373,10	439.280,68	3.884.939,16
<b>Totale</b>	<b>8.649.694,60</b>	<b>5.658.812,97</b>	<b>9.871.868,51</b>



## Entrate Extratributarie

La entrate extra-tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

<b>entrate extratributarie</b>			
	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	1.280.366,54	1.199.695,79	885.032,18
Proventi dei beni dell'ente	365.410,10	470.937,13	534.809,63
Interessi su anticip.ni e crediti	176.218,55	84.124,57	106.077,04
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	268.707,52	396.887,34	425.801,11
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.090.702,71</b>	<b>2.151.644,83</b>	<b>1.951.719,96</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva rispetto alle annualità precedenti una riduzione dei valori riportati in bilancio, tranne che per la voce riferita ai proventi diversi.

Circa il valore dei Proventi diversi gli stessi sono da ricondursi per circa € 265.056,02 a rimborsi per personale in comando presso altri enti e per € 100.000,00 a recuperi per spese postali di notifica verbali da sanzioni al cds.

### Proventi dei servizi pubblici

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 2013 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

L'ente non eroga servizi a domanda individuale. A titolo esemplificativo si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi riferiti a servizi diversi .

<b>dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi</b>					
<i>RENDICONTO 2014</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Funzioni di edilizia sismica	104.500,00	13.735,00	90.765,00	integrale	
Funzioni approvvigionamento idrico	53.616,46	0,01	53.616,45	integrale	
Controlli impianti termici	0,00	0,00	0,00	integrale	
Trasporti pubblici	33.094,62	2.500,00	30.594,62	integrale	
Altri servizi				integrale	
<b>Totali</b>	<b>191.211,08</b>	<b>16.235,01</b>	<b>174.976,07</b>	<b>1177,77%</b>	

La tabella sopra riportata attesta che i servizi offerti sono integralmente coperti dai relativi proventi.



## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2012	2013	2014
accertamento	96.384,75	522.334,08	574.987,80
riscossione			529.987,80
%riscossione	-	-	92,17

La parte vincolata risulta destinata come segue:

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	40.936,52	221.991,98	337.317,80
Spesa per investimenti	7.228,86	39.175,06	43.049,09

Essa risulta superiore al 50% in quanto sono stati stralciati, in sede di riaccertamento dei residui, residui attivi per € 91.812,07 e riduzioni accertamenti in conto competenza per € 625.276,67 non corrispondenti ad obbligazioni giuridicamente perfezionate.

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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	101.884,75	100,00%
Residui riscossi nel 2014	10.072,68	9,89%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	91.812,07	90,11%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	45.000,00	



*[Handwritten signature]*

## Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 risultano essere pari ad Euro 534.809,63. Rispetto a quelle dell'esercizio 2013 (accertate per € 470.937,13) si è verificato un incremento imputabile in gran parte al canone per occupazione di spazi e aree provinciali.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

<b>movimentazione delle somme rimaste a residuo per proventi dei beni dell'ente</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	968.094,29	100,00%
Residui riscossi nel 2014	340.108,26	35,13%
Residui eliminati	221.166,41	22,85%
Residui (da residui) al 31/12/2014	212.118,25	21,91%
Residui della competenza	534.809,63	55,24%
Residui totali	746.927,88	

In merito si osserva che esistono residui non ancora riscossi per i quali si raccomanda l'Ente di analizzarne le motivazioni e adottare idonee procedure per la riscossione.

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

<b>comparazione delle spese correnti</b>			
<b>Classificazione delle spese</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
01 - Personale	11.629.917,84	10.338.815,59	9.217.329,66
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	215.126,42	274.158,42	302.377,94
03 - Prestazioni di servizi	16.492.519,83	13.001.791,71	10.268.636,37
04 - Utilizzo di beni di terzi	3.062.471,69	2.557.858,77	2.873.746,63
05 - Trasferimenti	417.047,66	1.637.546,67	2.117.444,81
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	640.136,20	947.667,56	1.358.049,57
07 - Imposte e tasse	771.670,82	857.147,37	684.050,12
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	341.138,66	428.720,99	2.910.534,36
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>33.570.029,12</b>	<b>30.043.707,08</b>	<b>29.732.169,46</b>



## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

<b>Spese per il personale</b>	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
spesa intervento 01	11.183.374,94	9.217.329,66
spese incluse nell'int.03	136.687,63	95.755,05
irap intervento 07	718.138,92	606.129,48
altre spese incluse	102.323,88	317.395,05
<b>Totale spese di personale</b>	<b>12.140.525,37</b>	<b>10.236.609,24</b>
spese escluse	767.050,14	821.700,23
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>11.373.475,23</b>	<b>9.414.909,01</b>



Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti

31:

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	6.769.718,85
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	58.800,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	128.350,38
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	192.004,64
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	46.197,31
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	2.024.748,59
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	606.129,48
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	125.718,79
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	221.621,95
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	63.319,25
17	Altre spese (specificare):	0,00
	<b>Totale</b>	<b>10.236.609,24</b>



Handwritten signature and initials in black ink, located to the right of the official stamp.

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	58.800,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	63.319,25
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	175.301,53
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	0,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	407.270,87
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	96.965,71
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00
9	Incentivi per la progettazione	0,00
10	Incentivi recupero ICI	0,00
11	Diritto di rogito	20.042,87
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	0,00
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale) - Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi alle elezioni amministrative	
	<b>Totale</b>	<b>821.700,23</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 71 del 09/04/2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale .



## Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

### Contrattazione integrativa

34

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	816.655,04	797.972,21	546.658,44
Risorse variabili	241.426,21	209.132,50	163.997,53
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
<b>Totale FONDO</b>	<b>1.058.081,25</b>	<b>1.007.104,71</b>	<b>710.655,97</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	9,10%	9,00%	7,71%

L'organo di revisione ha verificato che nel corso del 2014 l'Ente ha proceduto alla quantificazione dei Fondi nelle sue voci specifiche, costituendo il fondo con determinazione RG n. 3370 del 31.12.2014.

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

L'organo di revisione richiede, al fine di una corretta programmazione e gestione del personale, 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).

Inoltre, considerato che le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%, è appena il caso di rilevare che le percentuali riportate nella tabella nr 34 non si discostano dal parametro valutato.

### Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta come può evincersi dalla tabella di seguito riportata rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.



In particolare le somma impegnate nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

**Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

Tipologia spesa	Rendiconto 2010	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1) (cap. 1460)	25.005,00	80,00%	5.001,00	5.000,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, (cap. 1499 e 1455) pubblicità e rappresentanza	21.834,00	80,00%	4.366,80	1.171,20	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni (cap 1247)	56.167,69	50,00%	28.083,85	21.392,00	0,00
Formazione	83.855,89	50,00%	41.927,95	41.927,25	0,00
noleggio autovetture per fini istituzionali rispetto alla spesa anno 2011	95.862,71	20% su € 95.862,71 + 50% su € 31.443,65 (anno 2011)	15.721,83	9.639,85	0,00

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

Possono considerarsi congrue e coerenti alla normativa di riferimento; inoltre trattasi di conferimento incarico legale quindi non propriamente di consulenza così come definita dalle vigenti norme in materia di finanza pubblica e pareri della varie sezioni della Corte dei Conti.

Si consideri la circostanza dell'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, che dispone l'obbligo per le Pubbliche Amministrazioni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) tale schema è un allegato al rendiconto e deve essere trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

Il prospetto deve essere, inoltre, pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

Si attesta che tale prospetto è stato redatto e sottoscritto dal responsabile del servizio finanziario.

**Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014**

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori al contributo dovuto, si è verificata la spesa media, afferente al triennio 2011-2013, per acquisto beni, prestazioni di servizi e utilizzo beni terzi, rispetto a quella sostenuta nel 2014, come riepilogata nel seguente prospetto:

intervento, titolo I spesa	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	media	Consuntivo 2014	Riduzione in valore assoluto
2	434.527,57	10.460.125,37	2.117.604,57	4.337.419,17	302.377,94	4.035.041,23
3	24.973.763,59	17.371.315,03	18.728.708,11	20.357.928,91	10.268.636,37	10.089.292,54
4	2.691.998,30	2.566.868,77	6.688.151,13	3.982.339,40	2.873.746,63	1.108.592,77
totale	28.100.289,46	30.398.309,17	27.534.463,81	28.677.687,47	13.444.760,94	15.232.926,54



Handwritten signatures and initials in black ink, including a large stylized signature and several smaller initials.

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non al contributo previsto dal succitato d.l. si è verificato che, oltre alla riduzione complessiva per le succitate tipologie di spesa, l'ente ha provveduto alla rinegoziazione dei contratti di locazione passiva in essere, conseguendo un risparmio complessivo di € 168.432,63, pari al 15% degli importi ancora da corrispondere alla data di entrata in vigore del D.L. n. 66/2014.

L'organo di revisione ha verificato che la concreta riduzione operata, dunque, non è da ritrovarsi unicamente nella rimodulazione dei contratti in essere ma nella riduzione della spesa afferente gli interventi 02,03 e 04 della spesa corrente.

Si osserva che l'ulteriore riduzione disposta dal d.l. n. 66/2014 sulla spesa relativa ad acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autoveicoli, nonché per l'acquisto di buoni taxi per fini istituzionali nella misura del 30% di quella sostenuta nel 2011 porterebbe il limite massimo, nel caso dell'ente a € 9.433,10, contro € 9.636,85 sostenuti. L'esigua differenza (€ 203,85) viene ampiamente compensata dalle riduzioni sulle altre voci di spesa soggetta a limitazione, come sopra evidenziate.

Dall'esame dei dati aggregati relativi agli interventi 02, 03 e 04 del Titolo I della spesa da Consuntivi 2011/2013 la spesa media per acquisti di beni, servizi e utilizzo di terzi, ammonta ad € 28.677.687,48; dai dati consuntivi 2014 relativi agli interventi sopra citati si riporta una spesa pari ad € 13.444.760,94 inferiore a quella della media del triennio precedente.

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui al comma 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012. L'Ente non ha conferito incarichi di consulenza in materia informatica.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammontano ad euro 1.358.049,57 e rispetto alle entrate accertate afferenti i primi 3 titoli del rendiconto del penultimo esercizio (€ 39.273.529,31) determinano un'incidenza pari al 3,46%.

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.

### **Accantonamento per Passività Potenziali**

Alla luce dei nuovi principi in materia di contabilità armonizzata, che prevede apposito accantonamento nel risultato di amministrazione per fronteggiare passività potenziali di cui siano a conoscenza i responsabili dei servizi, si precisa quanto segue:

- Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto con propria nota ai diversi responsabili dei servizi dell'Ente di riscontrare in merito alla sussistenza di contenziosi in essere;
- Il Responsabile del Settore Contenzioso ha fatto pervenire propria nota evidenziando l'esistenza di contenziosi con alta probabilità di soccombenza che esporrebbero l'ente a pretese risarcitorie quantificate in € 529.435,42 in tempi brevi, € 243.597,68 per spese quantificate in tempi più dilazionati, € 100.000,00 per giudizi con compensazione delle spese;
- Risulta inoltre un accantonamento pregresso per contenzioso a fronte del quale risulta accantonata una quota del risultato di amministrazione 2012 pari a € 2.207.040,00;
- Pertanto si ritiene congruo l'accantonamento proposto pari a complessivi € 3.080.073,10;

Inoltre, poiché il responsabile del Servizio Finanziario è stato notiziato su ulteriori passività potenziali, si è ritenuto opportuno costituire ulteriore fondo di € 1.600.000,00, che potrà essere utilizzato per finanziare debiti fuori bilancio in essere nell'esercizio finanziario 2015, date le disponibilità ridotte a valere sul redigendo bilancio di previsione 2015-2017.



### Limitazione acquisto immobili

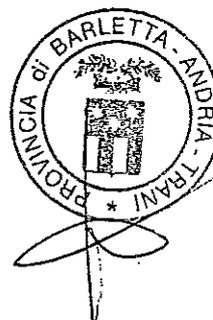
Non vi è stata nel corso del 2014 alcuna spesa impegnata per acquisto immobili, pertanto non sono da verificarsi i limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

### Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue: le stesse sono state finanziate in ossequio ai vincoli di finanza pubblica e risultano coperti da contributi in conto capitale specifici, riscossione di crediti, alienazione beni patrimoniali e da avanzi di parte corrente.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale		
<b>Mezzi propri:</b>		
- avanzo d'amministrazione	2.408.753,97	
- avanzo del bilancio corrente	1.630.305,34	
- alienazione di beni	362.700,00	
- altre risorse	282.500,00	
<i>Parziale</i>	<i>4.684.259,31</i>	
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui	1.565.244,43	
- riscossione di crediti		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	605.144,98	
- contributi di altri	500.000,00	
- altri mezzi di terzi		
<i>Parziale</i>	<i>2.670.389,41</i>	
<b>Totale risorse</b>		<b>7.354.648,72</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		<b>7.354.648,72</b>



Handwritten signature or initials in black ink, consisting of a stylized 'A' and 'M'.

## 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:

	2012	2013	2014
Controllo limite art. 204/TUEL	1,70%	1,96%	3,46%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	1.507,00	8.240,00	17.324,00
Nuovi prestiti (+)	8.229,00	10.360,00	1.565,00
Prestiti rimborsati (-)	1.496,00	1.276,00	1.577,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>8.240,00</b>	<b>17.324,00</b>	<b>17.312,00</b>

Si precisa che nel corso del presente esercizio è giunto al termine l'iter della novazione dei mutui trasferiti dalla Provincia di Bari per la realizzazione di investimenti nel territorio provinciale.

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	640,00	948,00	1.358,00
Quota capitale	1.496,00	1.276,00	1.577,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.136,00</b>	<b>2.224,00</b>	<b>2.935,00</b>

Data la crescente incidenza degli oneri finanziari e considerate le forti limitazioni imposte all'ente dai vigenti vincoli di finanza pubblica (legge 190/2014) si raccomanda la massima attenzione e valutazione nell'assunzione di nuovi mutui, anche se per il finanziamento di investimenti nelle tipologie ancora consentite dalla legge (edilizia scolastica).

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 una anticipazione dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

## Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2013 contratti di locazione finanziaria, non avendo anche in esercizi precedenti attivato alcun acquisto con tale strumento.



## 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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui							
Residui attivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo 1	4.844.622,74	2.650.756,34	-736,71	2.194.603,11	45,30%	5.347.163,83	7.541.766,94
Titolo 2	7.038.910,05	3.454.651,84	45.237,50	3.539.020,71	50,28%	4.020.440,53	7.559.461,24
Titolo 3	938.510,37	299.588,40	135.148,12	503.773,85	53,68%	396.020,95	899.794,80
<b>Gest. Corrente</b>	<b>12.822.043,16</b>	<b>6.404.996,58</b>	<b>179.648,91</b>	<b>6.237.397,67</b>	<b>48,65%</b>	<b>9.763.625,31</b>	<b>16.001.022,98</b>
Titolo 4 (*)	32.062.691,40	5.288.216,77	1.059.300,00	25.715.174,63	80,20%	216.808,43	25.931.983,06
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	282.500,00	282.500,00
Titolo 6	22.111.576,24	2.403.008,31	0,00	19.708.567,93	89,13%	1.564.540,56	21.273.108,49
<b>Gest. Capitale</b>	<b>54.174.267,64</b>	<b>7.691.225,08</b>	<b>1.059.300,00</b>	<b>45.423.742,56</b>	<b>83,85%</b>	<b>2.063.848,99</b>	<b>47.487.591,55</b>
Servizi c/terzi Tit. 9	250.287,81	65.039,71	326,87	184.921,23	73,88%	117.586,69	302.507,92
<b>Totale</b>	<b>67.246.598,61</b>	<b>14.161.261,37</b>	<b>1.239.275,78</b>	<b>51.846.061,46</b>	<b>77,10%</b>	<b>11.945.060,99</b>	<b>63.791.122,45</b>
Residui passivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. 1 (**)	24.232.800,08	11.556.204,14	2.418.940,37	10.257.655,57	42,33%	9.567.704,55	19.825.360,12
C/capitale Tit. 2 (***)	67.251.240,94	4.489.070,64	62.415.940,25	346.230,05	0,51%	2.920.607,66	3.266.837,71
C/incr.att.finanz. Tit.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	282.500,00	282.500,00
Rimb. prestiti Tit. 4	488.531,95	488.531,95	0,00	0,00	0,00%	502.544,16	502.544,16
Servizi c/terzi Tit. 7	476.959,80	176.202,40	316,45	300.440,95	62,99%	421.713,12	722.154,07
<b>Totale</b>	<b>92.449.532,77</b>	<b>16.710.009,13</b>	<b>64.835.197,07</b>	<b>10.904.326,57</b>	<b>11,79%</b>	<b>13.695.069,49</b>	<b>24.599.396,06</b>
(*) Nei residui attivi iniziali del Tit. 4 sono compresi € 1.059.300,00 reimputati negli esercizi 2014 e successivi a seguito del riaccertamento straordinario dei residui.							
(**) Nei residui passivi iniziali del Tit. 1 sono compresi € 954.477,60 reimputati negli esercizi 2014 e successivi a seguito del riaccertamento straordinario dei residui.							
(***) Nei residui passivi iniziali del Tit. 2 sono compresi € 62.395.126,22 reimputati negli esercizi 2014 e successivi a seguito del riaccertamento straordinario dei residui.							



### Risultato complessivo della gestione residui

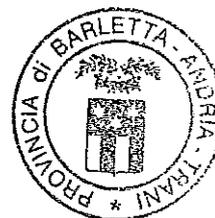
Maggiori residui attivi	736,75
Minori residui attivi	180.712,53
Minori residui passivi	1.485.593,25
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>1.305.617,47</b>

### Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	1.284.813,86
Gestione in conto capitale	20.814,03
Gestione servizi c/terzi	-10,42
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>1.305.617,47</b>

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dall'operazione del riaccertamento dei residui in ossequio al nuovo principio della competenza finanziaria potenziata di cui al D. Lgs: n. 126/2014 di recepimento nel Tuel del D. Lgs. n. 118/2011.

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 non risultano residui attivi e passivi anteriori al 2010.



### Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I (Tit. 1)				402.828,56	1.791.774,55	5.347.163,83	7.541.766,94
Titolo II (Tit. 2)		88.532,00	2.427.830,76	866.519,76	428.820,19	4.020.440,53	7.832.143,24
Titolo III (Tit. 3)				186,00	230.905,85	396.020,95	627.112,80
Tot. Parte corrente		88.532,00	2.427.830,76	1.269.534,32	2.451.500,59	9.763.625,31	16.001.022,98
Titolo IV (Tit. 4)			13.869.984,82	8.652.621,64	3.192.568,17	216.808,43	25.931.983,06
Titolo V (Tit. 5 e 6)		2.132.016,02		7.255.537,35	10.321.014,56	1.847.040,56	21.555.608,49
Tot. Parte capitale		2.132.016,02	13.869.984,82	15.908.158,99	13.513.582,73	2.063.848,99	47.487.591,63
Titolo VI (Tit. 9)					184.921,23	117.586,69	302.507,92
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>2.220.548,02</b>	<b>16.297.815,58</b>	<b>17.177.693,31</b>	<b>16.150.004,55</b>	<b>11.945.060,99</b>	<b>63.791.122,47</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I (Tit. 1)		1.150.237,24	3.853.634,90	1.825.013,49	3.428.769,94	9.567.704,55	19.825.360,12
Titolo II (Tit. 2)		61.037,82	120.352,72	9.000,00	155.839,51	2.920.607,66	3.266.837,73
Titolo III (Tit. 3 e 4)						785.044,16	785.044,16
Titolo IV (Tit. 7)		6.407,98	88.046,58	25.640,86	180.345,53	421.713,12	722.154,07
<b>Totale Passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>1.217.683,04</b>	<b>4.062.034,20</b>	<b>1.859.654,35</b>	<b>3.764.954,98</b>	<b>13.695.069,49</b>	<b>24.599.396,95</b>



*[Handwritten signature]*

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'Ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 76.488,32 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2012	2013	2014
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	82.687,39	30.575,14	51.488,32
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			25.000,00
<b>Totale</b>	<b>82.687,39</b>	<b>30.575,14</b>	<b>76.488,32</b>

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

<i>Evoluzione debiti fuori bilancio</i>		
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
82.687,39	30.575,14	76.488,32
<b>Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b>		
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
39.273.529,31	30.809.805,05	35.983.276,32
0,21%	0,10%	0,21%

### 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 non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

Tuttavia, sono stati segnalati debiti fuori bilancio per sinistri occorsi su strade provinciali, di importo tale da non determinare pregiudizio per gli equilibri finanziari dell'ente.



## Rapporti con organismi partecipati

La Provincia di Barletta Andria Trani, al fine del perseguimento delle proprie finalità istituzionali, detiene le seguenti partecipazioni societarie di minoranza:

**1. S.T.P. Spa** (quota partecipazione € 562.054,32, pari al 12,09% del cap. sociale)

La società, le cui quote sono state trasferite alla Provincia di Barletta Andria Trani dalla Provincia di Bari in occasione dell'istituzione del nuovo Ente, ha per oggetto prevalente l'esercizio in concessione o subconcessione di linee automobilistiche urbane ed extraurbane, raccordate o sostitutive del trasporto ferroviario.

Ai sensi della Legge Regionale n. 18/2002 attuativa del D. Lgs. 422/97, l'affidamento dei servizi di TPL (Trasporto Pubblico Locale) era stato effettuato per nove anni, in favore del Consorzio COTRAP al quale la STP Spa aderisce, a seguito di gara ad evidenza pubblica ed è stato prorogato per ulteriori 4 anni e mezzo, ossia fino al 30.06.2018, con DGR n. 1453 del 02.08.2013 in forza dell'art. 4 paragrafo 4 del Regolamento UE 1370/2007.

Pertanto, il servizio pubblico locale di rilevanza economica erogato da detta società in favore del territorio amministrato dalla Provincia di Barletta Andria Trani non è riconducibile ad alcuna procedura di affidamento espletata dalla medesima Provincia.

**2. Agenzia per l'Occupazione e lo Sviluppo dell'Area Nord Barese Ofantina - Società Consortile a Responsabilità Limitata** (quota partecipazione € 1.000,00, pari al 1,33% del cap. sociale)

La società ha per oggetto lo sviluppo economico-sociale del territorio del comprensorio Nord-barese Ofantino.

**3. GAC Terre di Mare s.c.ar.l.** (quota partecipazione € 900,00, pari al 4,50% del cap. sociale)

La società ha l'obiettivo di garantire lo sviluppo sostenibile ed il miglioramento della qualità della vita nelle zone di pesca nel quadro di una strategia globale di sostegno.

L'adesione a dette società non comporta per l'amministrazione provinciale alcun onere annuale, ad eccezione dell'adesione all'"Agenzia per l'Occupazione e lo Sviluppo dell'Area Nord Barese Ofantina - Società Consortile a Responsabilità Limitata" per la quale è previsto il versamento di una quota associativa annuale fissata, negli ultimi esercizi, in € 7.127,35.

La misura contenuta delle partecipazioni non comporta significative implicazioni finanziarie e patrimoniali sul bilancio dell'ente derivanti dall'andamento economico/finanziario degli organismi partecipati.

Per le suddette società, non rientranti nell'area di consolidamento, ai sensi del comma 6 dell'art. 43-ter del vigente Regolamento di contabilità dell'Ente, l'ufficio competente in materia di partecipazioni provvede ad acquisire, con gli strumenti consentiti dalla legge, ogni informazione utile alla verifica circa i possibili effetti sugli equilibri di bilancio dell'ente conseguenti all'andamento economico finanziario delle medesime partecipate.

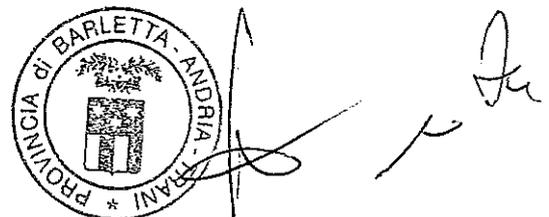
Dall'esame dei bilanci di esercizio 2013 approvati nel corso del 2014 è emerso che nessuna delle tre società partecipate ha conseguito un risultato economico negativo.

Per ciascuna delle società sopraindicate è stata effettuata attività di verifica dei presupposti previsti dall'art. 3, comma 27, della legge n. 244/2007, con particolare riferimento all'oggetto sociale ed alle attività effettivamente svolte dalle stesse in favore del territorio amministrato dalla Provincia di Barletta Andria Trani; con Deliberazione di Consiglio Provinciale n. 16 del 11.07.2014, è stato approvato il mantenimento delle partecipazioni della Provincia in detti organismi partecipati.

Le suddette società partecipate nelle quali, si ribadisce, l'ente detiene solo partecipazioni di minoranza, non sono affidatarie di servizi pubblici locali da parte della Provincia di Barletta Andria Trani e non svolgono servizi strumentali in favore dell'Ente.

Pertanto, non trovano applicazione le disposizioni di cui all'art. 34, commi 20 e 21, del d.l. 179/2012, convertito dalla legge 17.12.2012, n. 221, in tema di affidamento di servizi pubblici locali di rilevanza economica.

Inoltre, si evidenzia che, non essendo stati adottati provvedimenti di trasferimento di risorse umane in dette società partecipate, l'Ente non ha dovuto provvedere alla rideterminazione della dotazione organica ex art. 3, comma 30, della legge n. 244/2007.



### Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto che contiene anche parere/relazione del presente organo di revisione.

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Come sopra precisato, nel corso dell'esercizio 2014 l'Ente non ha esternalizzato alcun servizio pubblico locale e, pertanto, non ha sostenuto spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente.

## ***Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi***

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, con delibera di G.P. n. 13 del 05.03.2012.

Al rendiconto 2014 è allegato apposito Prospetto relativo ai tempi medi di pagamento dell'ente.



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

## **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

L'ente rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto, tranne quello relativo al volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 50 per cento degli impegni della medesima spesa corrente (al netto del valore pari ai residui attivi da contributi e trasferimenti correnti dalla regione nonché da contributi e trasferimenti dalla regione per funzioni delegate).

## **Resa del conto degli agenti contabili**

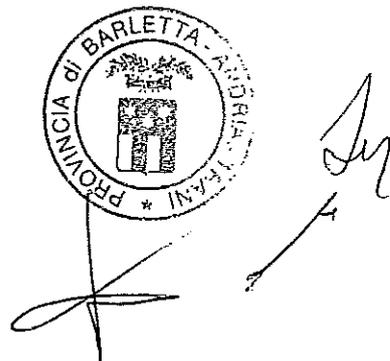
E' stato verificato che, in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Conto del Tesoriere: Banco di Napoli;

Conto dell'Economo: dott. Valerio Salvatore;

Consegnatario di azioni: dirigente *pro-tempore*, dott.ssa Cialdella Grazia;

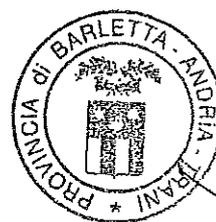
Consegnatari beni:     dott. Valerio Salvatore, per la gestione dei buoni carburante;  
                                  sig. Mennoia Nunzio, per la gestione dei buoni pasto;



The image shows the official seal of the Province of Barletta-Andria-Trani, which is circular and contains the text "PROVINCIA DI BARLETTA - ANDRIA - TRANI" around the perimeter and a central emblem. To the right of the seal is a handwritten signature in black ink.

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Avendo la Provincia di Barletta Andria Trani aderito, con decorrenza 2014, alla sperimentazione di cui all'art. 36 del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi e al decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 28 dicembre 2011, non è stato redatto il Prospetto di conciliazione in quanto è stata adottata nel corso dell'esercizio 2014 la contabilità economico-patrimoniale le cui risultanze finali sono riportate nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale di seguito indicati.



*[Handwritten signature]*

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2013	2014
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
1	Proventi da tributi	€ 22.999.347,25	€ 23.219.492,45
2	Proventi da fondi perequativi		€ 887.465,22
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 5.658.812,97	€ 9.924.598,69
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.667.806,48	€ 831.236,16
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 468.110,69	€ 498.515,18
6	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
7	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
8	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
9	Altri ricavi e proventi diversi	€ 396.887,34	€ 1.014.406,76
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>€ 30.722.854,04</b>	<b>€ 35.877.199,28</b>
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 274.068,19	€ 591.307,71
11	Prestazioni di servizi	€ 12.858.705,82	€ 10.033.767,96
12	Utilizzo beni di terzi	€ 2.584.478,77	€ 2.873.746,63
13	Trasferimenti e contributi	€ 1.637.546,67	€ 2.158.460,19
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.637.546,67	€ 2.158.460,19
c	<i>Quota annuale di Contributi agli Investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
14	Personale	€ 10.338.815,89	€ 9.028.557,43
15	Ammortamenti e svalutazioni	€ -	€ -
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	€ 246.126,51	€ 559.187,90
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 3.334.190,41	€ 3.640.742,81
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		
16	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ -	€ 1.315.167,06
17	Accantonamenti per rischi	€ 9.121,00	€ 240,00
18	Altri accantonamenti		
19	Oneri diversi di gestione	€ -	€ -
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>€ 32.140.200,63</b>	<b>€ 35.399.038,10</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-€ 1.417.346,59</b>	<b>€ 478.161,18</b>



37

<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
20	Proventi da partecipazioni		
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
21	Altri proventi finanziari	€ 84.124,57	€ 106.077,04
Totale proventi finanziari		€ 84.124,57	€ 106.077,04
<i>Oneri finanziari</i>			
22	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 947.667,56	€ 1.358.049,57
a	<i>interessi passivi</i>	€ 947.667,56	€ 1.358.049,57
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
Totale oneri finanziari		€ 947.667,56	€ 1.358.049,57
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-€ 863.542,99</b>	<b>-€ 1.251.972,53</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
23	Rivalutazioni		
24	Svalutazioni		
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>			
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
25	Proventi straordinari		
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 2.535.571,98	€ 2.419.256,82
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ -	€ 319.653,32
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
Totale proventi straordinari		€ 2.535.571,98	€ 2.738.910,14
26	Oneri straordinari		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 1.382.183,68	€ 1.259.279,25
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ -	€ -
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 428.720,99	€ 200.592,11
Totale oneri straordinari		€ 1.810.904,67	€ 1.459.871,36
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>€ 724.667,31</b>	<b>€ 1.279.038,78</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>-€ 1.556.222,27</b>	<b>€ 505.227,43</b>
27	Imposte	€ -	€ 601.550,12
28	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-€ 1.556.222,27</b>	<b>-€ 96.322,69</b>



## STATO PATRIMONIALE

Nel conto del patrimonio 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 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	
		2013	2014
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI:</b>		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		€ -
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		€ -
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 1.131.462,54	€ 2.802.821,22
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ -	€ -
	5 Avviamento		€ -
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti		€ -
	7 Contributi agli investimenti a amministrazioni pubbliche		€ -
	8 Altre		
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 1.131.462,54</b>	<b>€ 2.802.821,22</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali		
	1.1 Terreni		
	1.2 Fabbricati	€ 43.445.898,53	€ 42.960.005,72
	1.3 Infrastrutture		
	1.9 Altri beni demaniali		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)		
	2.1 Terreni	€ 885.944,09	€ 842.897,41
	a di cui in leasing finanziario	€ -	€ -
	2.2 Fabbricati	€ 57.105.659,12	€ 57.081.131,48
	di cui in leasing finanziario	€ -	€ -
	2.3 Impianti e macchinari	€ -	€ -
	a di cui in leasing finanziario	€ -	€ -
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 16.809,52	€ 15.090,06
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 15.693,92	€ 350,07
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 1.642.598,89	€ 2.671.229,55
	2.7 Mobili e arredi	€ 336.058,56	€ 171.323,28
	2.8 Infrastrutture	€ -	€ -
	2.9 Diritti reali di godimento	€ -	€ -
0	2.9 Altri beni materiali	€ -	€ -
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 5.684.181,48	€ 8.027.727,68
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>€ 109.132.844,11</b>	<b>€ 111.769.755,25</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1 Partecipazioni in		
	a imprese controllate		€ -
	b imprese partecipate		€ -
	c altri soggetti	€ 487.422,19	€ 487.422,19
	2 Crediti verso		
	a altre amministrazioni pubbliche		€ -



	b	imprese controllate		€	-
	c	imprese partecipate		€	-
	d	altri soggetti		€	-
3		Altri titoli		€	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	€	487.422,19	€ 487.422,19
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	€	<b>110.751.728,84</b>	€ <b>115.059.998,66</b>
I		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
		<u>Rimanenze</u>	€	240,00	€ -
		Totale rimanenze	€	240,00	€ -
II		<u>Crediti (2)</u>			
1		Crediti di natura tributaria	€	4.844.622,74	€ 7.541.766,94
a		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			
b		Altri crediti da tributi	€	4.844.622,74	€ 7.541.766,94
c		Crediti da Fondi perequativi			
2		Crediti per trasferimenti e contributi	€	39.374.283,45	€ 33.491.444,30
a		verso amministrazioni pubbliche	€	39.374.283,45	€ 33.491.444,30
b		imprese controllate			€ -
c		imprese partecipate			€ -
d		verso altri soggetti			€ -
3		Verso clienti ed utenti (titolo 3*)	€	665.828,37	€ 899.794,80
4		Altri Crediti	€	268.207,67	€ 602.927,78
a		verso l'erario	€	17.919,86	€ 17.919,86
b		per attività svolta per c/terzi (titolo 6*)	€	250.287,81	€ 302.507,92
c		altri	€	-	€ 282.500,00
		Totale crediti	€	<b>45.152.942,23</b>	€ <b>34.994.166,88</b>
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1		Partecipazioni			
2		Altri titoli	€	-	€ -
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€	-	€ -
IV		<u>Disponibilità liquide</u>			
1		Conto di tesoreria	€	31.331.483,94	€ 31.168.239,96
a		Istituto tesoriere	€	31.331.483,94	€ 31.168.239,96
b		presso Banca d'Italia			
2		Altri depositi bancari e postali	€	22.111.576,24	€ 21.273.108,49
3		Denaro e valori in cassa			
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	€	<b>98.596.242,41</b>	€ <b>87.435.515,33</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1		Ratei attivi			
2		Risconti attivi	€	285.013,89	€ -
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	€	<b>285.013,89</b>	€ -
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	€	<b>209.632.985,14</b>	€ <b>202.495.513,99</b>

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.



STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2013	2014
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	€ 107.624.356,16	€ 102.175.052,05
a	Netto da beni demaniali		
b	Fondo di dotazione al netto dei beni demaniali		
II	Riserve	€ 59.839.795,59	€ 60.944.940,57
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ -
b	da capitale	€ 59.839.795,59	€ 60.944.940,57
c	da permessi di costruire		
III	Risultato economico dell'esercizio	€ -	€ -96.322,69
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		€ 167.464.151,75	€ 163.023.669,93
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza		€ -
2	Per imposte		€ -
3	Per svalutazione crediti		€ -
4	Altri	€ -	€ 1.315.167,06
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		€ -	€ 1.315.167,06
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		C	C
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	€ 17.323.958,44	€ 17.326.662,81
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 17.323.958,44	€ 17.326.662,81
c	verso banche e tesoriere	€ -	€ -
d	verso altri finanziatori		
2	Debiti verso fornitori	€ 24.212.796,61	€ 19.825.360,12
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ -	€ -
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ -	€ -
b	altre amministrazioni pubbliche	€ -	€ -
c	imprese controllate	€ -	€ -
d	imprese partecipate	€ -	€ -
e	altri soggetti	€ -	€ -
5	Altri debiti	€ -	€ -
a	tributari	€ 476.959,80	€ 1.004.654,07
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ -	€ -
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ -	€ -
d	altri	€ 476.959,80	€ 722.154,07
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		€ 42.013.714,85	€ 38.156.677,00
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	€ 155.118,54	€ -
II	Risconti passivi	€ -	€ -
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ -	€ -
2	Concessioni pluriennali	€ -	€ -
3	Altri risconti passivi		



TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€	155.118,54	€	-
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€	209.632.985,14	€	202.495.513,99
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1) Impegni finanziari per costi anno futuro	€	67.341.103,95	€	3.183.403,39
2) Investimenti da effettuare				
3) Contributi agli investimenti e trasferimenti in c/capitale da effettuare				
4) Canoni di leasing operativo a scadere				
5) Beni di terzi in uso				
6) Beni dati in uso a terzi				
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
8) Garanzie prestate a imprese controllate				
9) Garanzie prestate a imprese partecipate				
10) Garanzie prestate a altre imprese				
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	€	<b>67.341.103,95</b>	€	<b>3.183.403,39</b>

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

## RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Presidente della Provincia è stata redatta conformemente a quanto previsto ai sensi degli artt. 151 comma 6 e 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.



*[Handwritten signature]*

## Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2014 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo è stato pubblicato nel sito internet dell'ente.

## Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente, ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, con deliberazione di G.P. n. 17 del 12/04/2013 ha adottato il piano triennale 2013/2015 per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web. La relativa relazione è in corso di predisposizione a cura del competente ufficio.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Collegio dei Revisori rileva che durante l'esercizio 2014 non vi sono state irregolarità segnalate al Consiglio e non sanate.

## **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 2014 e si condivide la proposta formulata dal Presidente della Provincia, nel rispetto dei principi di prudenza e sana gestione, in merito all'accantonamento di consistente quota dell'avanzo di amministrazione, per complessivi € 6.134.670,13, per costituzione, in particolare, del Fondo crediti di dubbia esigibilità, del Fondo contenzioso e spese legali e del Fondo passività potenziali.

L'ORGANO DI REVISIONE



*[Handwritten signatures of the auditing body members]*

