

Provincia di Brindisi
Collegio dei Revisori dei Conti

Prot. n. ____ del 30 Aprile 2015

Brindisi, 30 Aprile 2015

PROVINCIA DI BRINDISI ARCHIVIO GENERALE	
Num. 23444 di Protocollo	Data arrivo 30.4.2015 Classifica

Al Presidente della Provincia

Al Dirigente dei Servizi Finanziari

Al Segretario Generale

Sede

Oggetto: Trasmissione Parete del Collegio sullo Schema di Rendiconto 2014

In allegato alla presente si trasmette quanto in oggetto.

Per il Collegio dei Revisori

Il Presidente Dott. Giancarlo Celozzi

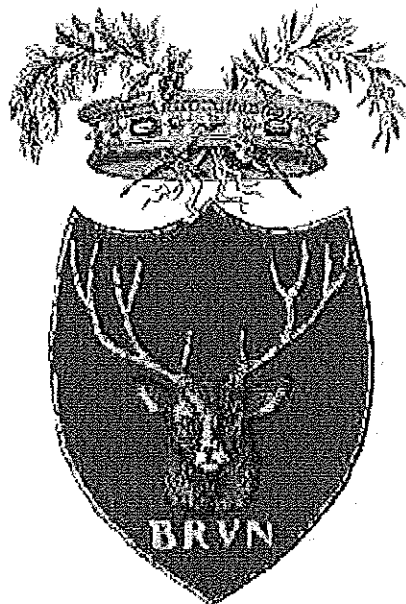
1. The first part of the paper is devoted to the study of the properties of the function $f(x)$ defined by the equation

$$f(x) = \int_0^x f(t) dt$$

where $f(x)$ is a continuous function on the interval $[0, 1]$.

Provincia di Brindisi

Collegio dei Revisori dei Conti



RELAZIONE

dell'Organo di Revisione

sulla Proposta di Deliberazione Consiliare del Rendiconto della Gestione

sullo Schema di Rendiconto per l'Esercizio Finanziario 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIANCARLO CELOZZI

DOTT. SALVATORE ANGELO RUSSO

RAG. BERARDINO FERRULLI

Provincia di Brindisi

Organo di Revisione

Verbale n. 9 del 30 Aprile 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»;
- 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;

e all'unanimità di voti

Approva

L'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della Gestione 2014 e sullo Schema di Rendiconto per l'Esercizio Finanziario 2014 della Provincia di Brindisi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Brindisi, lì 30 Aprile 2015

L'Organo di Revisione

F.to Dott. Giancarlo Celozzi

F.to Dott. Salvatore Angelo Russo

F.to Rag. Berardino Ferrulli

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Dott. Giancarlo Celozzi, Dott. Salvatore Angelo Russo, Rag. Berardino Ferrulli**, revisori nominati con deliberazione del Commissario Straordinario con poteri del Consiglio n. 24 del 29 Maggio 2014;

- ♦ Ricevuto in data 29 Aprile 2015 il Decreto del Presidente della Provincia n. 105 del 29 Aprile 2015 con il quale si approva la Relazione Illustrativa al Rendiconto di Gestione – Esercizio 2014.
- ♦ Ricevuti, inoltre, i 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) Conto del Patrimonio;

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

- Relazione dell'Organo Esecutivo al Rendiconto della Gestione (Articolo 151/Tuel, Comma 6 – Articolo 231/Tuel);
 - Elenco dei Residui Attivi e Passivi distinti per anno di provenienza (Articolo 227/Tuel, Comma 5);
 - Delibera del Commissario Straordinario con poteri di Consiglio n. 45 del 30 Settembre 2014 riguardante la Ricognizione sullo Stato di Attuazione dei Programmi e dei Progetti e di Verifica della Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio ai sensi dell'Articolo 193 del Tuel;
 - Conto del Tesoriere (Articolo 226/Tuel);
 - Conto degli Agenti Contabili Interni ed Esterni (Articolo 233/Tuel);
 - Prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'Articolo 77 quater, Comma 11 del Decreto Legge 112/2008 e Decreto Ministeriale 23 Dicembre 2009;
 - La tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (Decreto Ministeriale 18 Febbraio 2013);
 - Tabella dei Parametri Gestionali (Articolo 228/Tuel, Comma 5);
 - Inventario Generale (Articolo 230/Tuel, Comma 7);
 - Il Prospetto di Conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - La nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata non è stata predisposta poiché l'Ente non si avvale di tali forme di finanziamento (Articolo 62, Comma 8, della Legge 133/2008);
 - Nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra Ente Locale e Società Partecipate (Articolo 6 Decreto Legge 95/2012, Comma 4);
 - Prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (Articolo 16, Decreto Legge 138/2011, Comma 26, e Decreto Ministeriale 23 Gennaio 2012);
 - Ultimi Bilanci di Esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - Certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del Patto di Stabilità Interno;
 - Relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese. (Articolo 2, Legge 244/2007, Commi da 594 a 599)
 - Attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ Visto il Bilancio di Previsione dell'Esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;

Provincia di Brindisi Collegio dei Revisori dei Conti

- ♦ Viste le disposizioni del Titolo IV del Tuel (Organizzazione e Personale);
- ♦ Visto il D.P.R. n. 194/1996;
- ♦ Visto l'Articolo 239, Comma 1, Lettera d) del Tuel;
- ♦ Visto il Regolamento di Contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 115/23 del 26 Giugno 1996;

DATO ATTO CHE

- ♦ L'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'Articolo 232 del Tuel, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *Sistema Contabile Semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del Conto del Bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il Conto Economico ed il Conto del Patrimonio;*
- ♦ 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'Articolo 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;
- ♦ Le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di Revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali
 - dal n. 1 al n. 40 redatti dal Collegio in carica per il triennio 2011 – 2014;
 - dal n. 1 al n. 17 redatti dal Collegio in carica per il triennio 2014 – 2017;
- ♦ 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 2014.

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 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 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 rapporti di credito e debito al 31 Dicembre 2014 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 obiettivi e degli Equilibri Finanziari ai sensi dell'Articolo 193 del Tuel in data 30 Settembre 2014, con delibera del Commissario Straordinario con poteri di Consiglio n. 45;
- ♦ Che l'Ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per Euro 2.063.225,98 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'Articolo 23 Legge 289/2002, Comma 5;
- ♦ L'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., Sostituti d'Imposta;
- ♦ Che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- ♦ Risultano emessi n. 3.088 reversali e n. 5.687 mandati;
- ♦ I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- ♦ Nel corso dell'anno 2014 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- ♦ L'Ente non ha fatto ricorso all'utilizzo in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti come previsto dall'Articolo 195 del Tuel;
- ♦ Nel corso dell'anno 2014 l'Ente non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento, rispettando i limiti di cui al primo comma del citato Articolo 204;
- ♦ Gli agenti contabili, in attuazione degli Articoli 226 e 233 del Tuel, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 Gennaio 2015, 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, Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A., reso entro il 30 Gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della Gestione

Saldo di Cassa

Il saldo di cassa al 31 Dicembre 2014 risulta così determinato:

1	in Conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di Cassa 1° Gennaio			€ 66.321.110,26
Riscossioni	€ 17.077.213,77	€ 40.876.094,34	€ 57.953.308,11
Pagamenti	€ 24.063.741,69	€ 37.881.651,81	€ 61.945.393,50
Fondo di Cassa al 31 Dicembre			€ 62.329.024,87
Pagamenti per Azioni Esecutive non Regolarizzate al 31 Dicembre			
Differenza			€ 62.329.024,87

La situazione di cassa dell'Ente al 31 Dicembre degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

Situazione di Cassa			
2	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Disponibilità	€ 52.047.787,74	€ 60.417.295,35	€ 66.321.110,26
Anticipazioni	€ -	€ -	€ -
Anticipazione Liquidità Cassa DD.PP.	€ -	€ -	€ -

Anticipazioni di Tesoreria				
	3	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Giorni di Utilizzo dell'Anticipazione		0,00	0,00	0,00.
Utilizzo Medio dell'Anticipazione		€ -	€ -	€ -
Utilizzo Massimo dell'Anticipazione		€ -	€ -	€ -
Entità Anticipazione Complessivamente Corrisposta		€ -	€ -	€ -
Entità Anticipazione non Restituita al 31 Dicembre		€ -	€ -	€ -
Spese Impegnate per Interessi Passivi sull'Anticipazione		€ -	€ -	€ -

L'Ente nel corso dell'Esercizio 2014 non ha fatto ricorso ad Anticipazioni di Tesoreria ai sensi dell'Articolo 222 del Tuel.

Il Fondo di Cassa al 31 Dicembre 2014 corrisponde al saldo presso la Tesoreria Unica, acquisito in fase di verifica di cassa effettuata in data 27 Gennaio 2015 – Verbale 01/2015.

Durante l'esercizio 2014 il Collegio per quanto riguarda la gestione di cassa ha provveduto ad effettuare le verifiche redigendo per ciascuna verifica un verbale relativo ai movimenti di cassa del Tesoriere, verificandone la regolarità.

Si è provveduto, inoltre, ad effettuare la verifica della gestione degli altri Agenti Contabili redigendo per ciascuna verifica apposito verbale.

Nel corso dell'esercizio 2014 il Collegio riscontra una diminuzione delle disponibilità di cassa rispetto al saldo 2013 di € 3.992.085,39

Cassa Vincolata

Il Collegio rileva che l'Ente non ha provveduto alla determinazione dell'importo della cassa vincolata alla data del 1° Gennaio 2015, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs. 118/2011.

Pertanto nè sollecita la determinazione che dovrà risultare da apposito atto del Responsabile del Servizio Finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al Tesoriere e all'Ente alla data del 31 Dicembre 2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31 Dicembre 2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31 Dicembre 2014 dovrà essere comunicato al Tesoriere.

Il Collegio evidenzia che a seguito della comunicazione il Tesoriere vincola giacenze per un importo pari a quello comunicato o per un importo superiore se allo stesso risulta un importo superiore.

Qualora la liquidità risultasse inferiore a quella delle giacenze vincolate significherebbe che una parte è stata utilizzata per il pagamento di spese correnti e dovrà essere reintegrata con i primi incassi dell'esercizio.

Risultato della Gestione di Competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *disavanzo* di Euro 5.028.211,99, come risulta dai seguenti elementi:

Risultato della Gestione di Competenza				
	4	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Accertamenti di Competenza		€ 70.903.619,42	€ 83.814.941,19	€ 50.094.532,28
Impegni di Competenza		€ 67.130.002,49	€ 81.591.646,50	€ 55.122.744,27
Saldo (Avanzo/Disavanzo) di Competenza		€ 3.773.616,93	€ 2.223.294,69	-€ 5.028.211,99

così dettagliati:

Dettaglio della Gestione di Competenza		
	5	Anno 2014
Riscossioni	(+)	€ 40.876.094,34
Pagamenti	(-)	€ 37.881.651,81
Differenza	[A]	€ 2.994.442,53
Residui Attivi	(+)	€ 9.218.437,94
Residui Passivi	(-)	€ 17.241.092,46
Differenza	[B]	-€ 8.022.654,52
Saldo (Avanzo/Disavanzo) di Competenza	[A] - [B]	-€ 5.028.211,99

Il disavanzo della Gestione di Competenza è stato ripianato mediante l'applicazione dell'Avanzo di Amministrazione risultante dal Rendiconto 2013.

La suddivisione tra Gestione Corrente ed in Conto Capitale del Risultato di Gestione di Competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Equilibrio di Parte Corrente			
6	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Entrate Titolo I	€ 24.934.903,43	€ 31.034.487,90	€ 27.653.118,82
di cui a Titolo di F.S.R. o Fondo di Solidarietà			
Entrate Titolo II	€ 27.043.296,64	€ 13.185.059,20	€ 12.290.846,27
Entrate Titolo III	€ 5.825.575,85	€ 5.343.541,22	€ 5.347.332,15
Totale Titoli (I + II + III) (A)	€ 57.803.775,92	€ 49.563.088,32	€ 45.291.297,24
Spese Titolo I (B)	€ 51.469.327,94	€ 44.918.280,72	€ 46.363.742,86
Rimborso Prestiti parte del Titolo III* (C)	€ 2.377.121,26	€ 1.970.116,70	€ 2.009.609,33
Differenza di Parte Corrente (D = A - B - C)	€ 3.957.326,72	€ 2.674.690,90	-€ 3.082.054,95
Utilizzo Avanzo di Amministrazione Applicato alla Spesa Corrente (+) ovvero Copertura Disavanzo (-) (E)			€ 4.198.877,83
Entrate Diverse Destinate a Spese Correnti (F) di cui:	€ -	€ -	€ -
Contributo per Permessi di Costruire			
Altre Entrate (Specificare)	€ -	€ -	€ -
Entrate Correnti Destinate a Spese di Investimento (G) di cui:	€ 183.709,79	€ 451.396,21	€ 60.000,00
Proventi da Sanzioni per Violazioni al Codice della Strada			
Altre Entrate (Specificare)	€ 183.709,79	€ 451.396,21	€ 60.000,00
	€ 183.709,79	€ 451.396,21	
Cosap			€ 10.000,00
Contributi da Fondazioni e Altri Enti (CARIGE)			€ 30.000,00
Finanziamento per Giofondi Risorse Esercizio 2007 per Realizzazione Spese Mercato del Lavoro			€ 20.000,00
Entrate Diverse Utilizzate per Rimborso Quote di Capitale (H)			
Saldo di Parte Corrente al Netto delle Variazioni (D + E + F + G + H)	€ 3.773.616,93	€ 2.223.294,69	€ 1.056.822,88
Equilibrio di Parte Capitale			
7	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Entrate Titolo IV	€ 3.951.506,21	€ 28.881.916,36	€ 732.500,38
Entrate Titolo V **			€ -
Totale Titoli (IV + V) (M)	€ 3.951.506,21	€ 28.881.916,36	€ 732.500,38
Spese Titolo II (N)	€ 4.135.216,00	€ 29.333.312,57	€ 2.678.657,42
Differenza di Parte Capitale (P = M - N)	-€ 183.709,79	-€ 451.396,21	-€ 1.946.157,04
Entrate di Capitale Destinate a Spese Correnti (F)	€ -	€ -	€ -
Entrate Correnti Destinate a Spese di Investimento (G)	€ 183.709,79	€ 451.396,21	€ 60.000,00
Entrate Diverse Utilizzate per Rimborso Quote di Capitale (H)	€ -	€ -	€ -
Utilizzo Avanzo di Amministrazione Applicato alla Spesa in Conto Capitale [eventuale] (O)			€ 1.903.067,04
Saldo di Parte Capitale al Netto delle Variazioni (P + F + G + H + O)	-€ 0,00	-€ 0,00	€ 16.910,00

Provincia di Brindisi Collegio dei Revisori dei Conti

E' 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 dal seguente prospetto:

Entrate a Destinazione Specifica		
	Entrate	Spese
Per Funzioni Delegate dalla Regione	€ 8.180.365,24	€ 8.180.365,24
Per Fondi Comunitari ed Internazionali	€ 699.047,25	€ 699.047,25
Per Imposta di Scopo		
Per Contributi in Conto Capitale dalla Regione		
Per Contributi in Conto Capitale dalla Provincia		
Per Contributi Straordinari		
Per Monetizzazione Aree Standard		
Per Proventi Alienazione Alloggi e.r.p.	€ 45.060,00	€ 45.060,00
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)	€ 17.500,00	€ 17.500,00
Per Proventi Parcheggi Pubblici		
Per Contributi Conto Impianti		
Per Mutui		
Totale	€ 8.941.972,49	€ 8.941.972,49

Risultato di Amministrazione

Il Risultato di Amministrazione dell'Esercizio 2014, presenta un Avanzo di Euro 15.504.823,25, come risulta dai seguenti elementi:

Risultato di Amministrazione			
	in Conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di Cassa al 1° Gennaio 2014			€ 66.321.110,26
Riscossioni	€ 17.077.213,77	€ 40.876.094,34	€ 57.953.308,11
Pagamenti	€ 24.063.741,69	€ 37.881.651,81	€ 61.945.393,50
Fondo di Cassa al 31 Dicembre 2014			€ 62.329.024,87
Pagamenti per Azioni Esecutive non Regolarizzate al 31 Dicembre			
Differenza			€ 62.329.024,87
Residui Attivi	€ 146.874.197,00	€ 9.218.437,94	€ 156.092.634,94
Residui Passivi	€ 185.675.744,10	€ 17.241.092,46	€ 202.916.836,56
Differenza			-€ 46.824.201,62
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 Dicembre 2014			€ 15.504.823,25

Il Risultato di Amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del Risultato di Amministrazione			
	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Risultato di Amministrazione (+/-)	€ 10.431.202,03	€ 13.165.097,16	€ 15.504.823,25
di cui:			
a) Vincolato	€ 88.632,22	€ 88.632,22	€ 88.632,22
b) Per Spese in Conto Capitale	€ 201.506,21	€ 1.210,00	€ 1.210,00
c) Per Fondo Ammortamento			
d) Per Fondo Svalutazione Crediti	€ 443.000,00	€ 880.000,00	€ 1.293.000,00
e) Non Vincolato (+/-) *	€ 9.698.063,60	€ 12.195.254,94	€ 14.121.981,03

Si indicano le modalità di utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione rilevato al 31 Dicembre 2013 nel corso dell'Esercizio 2014:

Applicazione dell'Avanzo nel 2014	Avanzo Vincolato	Avanzo per Spese in Conto Capitale	Avanzo per Fondo di Ammortamento	Fondo Svalutazione Crediti *	Avanzo non Vincolato	Totale
Spesa Corrente	€ -				€ 3.798.877,83	€ 3.798.877,83
Spesa Corrente a Carattere non Ripetitivo					€ -	€ -
Debiti Fuori Bilancio di Parte Corrente					€ 400.000,00	€ 400.000,00
Debiti Fuori Bilancio di Parte Capitale					€ 1.448.067,04	€ 1.448.067,04
Estinzione Anticipata di Prestiti					€ -	€ -
Spesa in Conto Capitale		€ -			€ 455.000,00	€ 455.000,00
Reinvestimento Quote Accantonate per Ammortamento			€ -			€ -
Altro				€ -	€ -	€ -
Totale Avanzo Utilizzato	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6.101.944,87	€ 6.101.944,87

Il Collegio osserva, anche in merito a quanto stabilito dal Punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al D. Lgs. 118/2011, che l'Avanzo di Amministrazione nel corso dell'anno 2014 è stato utilizzato prevalentemente per la copertura di Debiti Fuori Bilancio e per la copertura degli oneri derivanti dall'applicazione del Decreto Legge 66/2014 e, per una quota residuale, destinato alla copertura di spese in conto capitale relativa a Cittadella della Ricerca.

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	
12	
Gestione di Competenza	Anno 2014
Totale Accertamenti di Competenza (+)	€ 50.094.532,28
Totale Impegni di Competenza (-)	€ 55.122.744,27
Saldo della Gestione di Competenza	-€ 5.028.211,99
Gestione dei Residui	
Maggiori Residui Attivi Riaccertati (+)	
Minori Residui Attivi Riaccertati (-)	€ 10.473.168,16
Minori Residui Passivi Riaccertati (+)	€ 17.841.106,24
Saldo della Gestione Residui	€ 7.367.938,08
Riepilogo	
Saldo della Gestione di Competenza	-€ 5.028.211,99
Saldo della Gestione Residui	€ 7.367.938,08
Avanzo Esercizi Precedenti Applicato	€ 6.101.944,87
Avanzo Esercizi Precedenti non Applicato	€ 7.063.152,29
Avanzo (+) / Disavanzo (-) di Amministrazione al 31 Dicembre 2014	€ 15.504.823,25

Analisi del Conto del Bilancio

Trend Storico Gestione di Competenza

13

Entrate		Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
<i>Titolo I</i>	Entrate Tributarie	€ 24.934.903,43	€ 31.034.487,90	€ 27.653.118,82
<i>Titolo II</i>	Entrate da Contributi e Trasferimenti Correnti	€ 27.043.296,64	€ 13.185.059,20	€ 12.290.846,27
<i>Titolo III</i>	Entrate Extratributarie	€ 5.825.575,85	€ 5.343.541,22	€ 5.347.332,15
<i>Titolo IV</i>	Entrate da Trasferimenti in Conto Capitale	€ 3.951.506,21	€ 28.881.916,36	€ 732.500,38
<i>Titolo V</i>	Entrate da Prestiti	€ -	€ -	€ -
<i>Titolo VI</i>	Entrate da Servizi per Conto Terzi	€ 9.148.337,29	€ 5.369.936,51	€ 4.070.734,66
Totale Entrate		€ 70.903.619,42	€ 83.814.941,19	€ 50.094.532,28

Spese		Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
<i>Titolo I</i>	Spese Correnti	€ 51.469.327,94	€ 44.918.280,72	€ 46.363.742,86
<i>Titolo II</i>	Spese in Conto Capitale	€ 4.135.216,00	€ 29.333.312,57	€ 2.678.657,42
<i>Titolo III</i>	Rimborso di Prestiti	€ 2.377.121,26	€ 1.970.116,70	€ 2.009.609,33
<i>Titolo IV</i>	Spese per Servizi per Conto Terzi	€ 9.148.337,29	€ 5.369.936,51	€ 4.070.734,66
Totale Spese		€ 67.130.002,49	€ 81.591.646,50	€ 55.122.744,27

Avanzo (+) / Disavanzo (-) di Competenza (A)	€ 3.773.616,93	€ 2.223.294,69	-€ 5.028.211,99
--	----------------	----------------	-----------------

Avanzo di Amministrazione Applicato (B)	€ -	€ -	€ 6.101.944,87
---	-----	-----	----------------

Saldo (A) +/- (B)	€ 3.773.616,93	€ 2.223.294,69	€ 1.073.732,88
-------------------	----------------	----------------	----------------

Verifica del Patto di Stabilità Interno

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

	14	Anno 2009	€ 48.019.618,92
Spese Correnti (Impegni)		Anno 2010	€ 48.542.318,42
		Anno 2011	€ 53.637.010,87
		Anno 2014	
Media delle Spese Correnti (2009 - 2011)	€	50.066.316,07	
Percentuale da Applicare alla Media delle Spese Correnti (Comma 2, Articolo 31, Legge n. 183/2011)		20,25%	
Saldo Obiettivo Determinato come da Percentuale Data della Spesa Media (Comma 2, Articolo 31, Legge n. 183/2011)	€	10.138.429,00	
Riduzione dei Trasferimenti Erariali, di cui al Comma 2, dell'Articolo 14, del Decreto Legge n. 78/2010 (Comma 4, Articolo 31, Legge n. 183/2011)	€	4.286.989,00	
Saldo Obiettivo al Netto dei Trasferimenti (Comma 4, Articolo 31, Legge n. 183/2011)	€	5.851.440,00	
Saldo Obiettivo Rideterminato con Clausola di Salvaguardia (Articolo 3, Comma quinquies, Articolo 31, Legge 183/2011)			
Patto Nazionale "Orizzontale" - Variazione Obiettivo ai Sensi dei Commi 1 e Seguenti, Articolo 4-ter, Decreto Legge n. 16/2012			
Patto Nazionale "Verticale" - Variazione Obiettivo ai Sensi del Comma 542, Articolo 1, Legge 147/2013			
Patto Regionale "Verticale" - Variazione Obiettivo ai Sensi del Comma 138, Articolo 1, Legge n. 220/2010 (Comma 17, Articolo 32, Legge n. 183/2011)			
Patto Regionale "Verticale Incentivato" - Variazione Obiettivo ai Sensi dei Commi 122 e Seguenti, Articolo 1, Legge n. 228/2012	-€	3.480.000,00	
Patto Regionale "Orizzontale" - Variazione Obiettivo ai Sensi del Comma 141, Articolo 1, Legge n. 220/2010 (Comma 17, Articolo 32, Legge n. 183/2011)			
Saldo Obiettivo Rideterminato - Patti Territoriali	€	2.371.440,00	
Importo della Riduzione dell'Obiettivo ai Sensi del Comma 122, Articolo 1, Legge n. 220/2010			
Variazione dell'Obiettivo per Gestioni Associate Sovracomunale ai Sensi del Comma 6-bis, Articolo 31, Legge 183/2011			
Saldo Obiettivo Finale (A)	€	2.371.440,00	
Accertamenti Titoli I, II e III al Netto Esclusioni	€	44.000.417,73	
Riscossioni Titolo IV al Netto Esclusioni	€	4.472.016,13	
Totale Entrate Finali	€	48.472.433,86	
Impegni Titolo I al Netto Esclusioni	€	45.072.863,35	
Pagamenti Titolo II al Netto Esclusioni	€	5.411.709,89	
Totale Spese Finali	€	50.484.573,24	
Saldo Finanziario di Competenza Mista (B)	-€	2.012.139,38	
Differenza fra Saldo Finanziario e Saldo Obiettivo Finale (A - B)	€	4.383.579,38	

L'Ente ha provveduto in data 27 Marzo 2015 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze,

Provincia di Brindisi Collegio dei Revisori dei Conti

la Certificazione secondo i prospetti allegati al Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 11400 del 10 Febbraio 2014.

In ordine al mancato conseguimento degli obiettivi del patto di stabilità interno per l'anno 2014 l'Organo di Revisione segnala che dal 01 Gennaio 2015, dovranno essere applicate le seguenti sanzioni:

- a) Riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo perequativo in misura pari alla differenza tra risultato registrato ed obiettivo programmatico predeterminato. In caso di in capienza dei fondi occorre versare la somma residua allo Stato;*
- b) Divieto di impegnare nell'anno successivo a quello di mancato rispetto spese correnti in misura superiore all'importo annuale medio dell'ultimo triennio;*
- c) Divieto di ricorrere all'indebitamento per investimenti;*
- d) Divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale compresi co.co.co. e somministrazioni anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto;*
- e) Divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi delle predette disposizioni sul personale;*
- f) Rideterminazione indennità di funzione e gettoni di presenza agli amministratori con applicazione di una riduzione del 30% rispetto all'ammontare risultante alla data del 30 Giugno 2010;*
- g) Divieto di incremento delle risorse decentrate (Articolo 8, Comma 1 CCNL 11 Aprile 2008).*

In ordine al mancato conseguimento degli obiettivi del patto di stabilità interno l'Organo di Revisione, così come già osservato in sede di Salvaguardia degli Equilibri, conferma che le cause sono tutte riconducibili ai maggiori oneri derivanti dall'applicazione del Decreto Legge 66/2014 sulla spending review.

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			
	15-16-17		
	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Categoria I - Imposte			
Addizionale sul Consumo di Energia Elettrica	€ 466.750,78	€ 318.368,92	€ 28.579,71
Imposta Provinciale per Difesa del Suolo	€ 1.535.000,00	€ 2.100.000,00	€ 2.429.768,07
Imposta Provinciale di Trascrizione	€ 7.774.770,33	€ 7.606.326,39	€ 7.600.000,00
R.C. Auto	€ 14.806.090,63	€ 20.719.092,88	€ 17.589.642,96
Tributo Speciale per Deposito in Discarica Rifiuti Solidi Urbani	€ 278.915,61	€ 186.822,50	€ -
Contributi e Proventi Vari per Concessioni Trasporto Pubblico Locale	€ 10.256,16	€ 3.076,85	€ 5.128,08
Altre Imposte	€ 63.119,92	€ 100.800,36	€ -
Totale Categoria I	€ 24.934.903,43	€ 31.034.487,90	€ 27.653.118,82
Categoria II - Tasse			
TOSAP	€ -	€ -	€ -
TARI	€ -	€ -	€ -
Recupero Evasione Tassa Rifiuti + TIA + TARES	€ -	€ -	€ -
Tassa Concorsi	€ -	€ -	€ -
Totale Categoria II	€ -	€ -	€ -
Categoria III - Tributi Speciali			
Diritti sulle Pubbliche Affissioni	€ -	€ -	€ -
Fondo Sperimentale di Riequilibrio	€ -	€ -	€ -
Fondo Solidarietà Comunale	€ -	€ -	€ -
Sanzioni Tributarie	€ -	€ -	€ -
Totale Categoria III	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Tributarie	€ 24.934.903,43	€ 31.034.487,90	€ 27.653.118,82

Dall'analisi della tabella si evince come le entrate tributarie abbiano subito una contrazione di € 3.381.319,08 riconducibile, quasi esclusivamente, alla diminuzione del gettito R.C. Auto.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti			
	22		
	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Contributi e Trasferimenti Correnti dello Stato	€ 9.266.734,84	€ 828.945,39	€ 575.418,60
Contributi e Trasferimenti Correnti della Regione	€ 1.761.827,47	€ 1.672.374,69	€ 1.843.748,80
Contributi e Trasferimenti della Regione per Funzioni Delegate	€ 11.567.438,77	€ 9.297.189,07	€ 8.180.365,24
Contributi e Trasferimenti da Parte di Organismi Comunitari e Internazionali	€ 401.807,08	€ 257.311,67	€ 699.047,25
Contributi e Trasferimenti Correnti da Altri Enti del Settore Pubblico	€ 4.045.488,48	€ 1.129.238,38	€ 992.266,38
Totale	€ 27.043.296,64	€ 13.185.059,20	€ 12.290.846,27

Sulla base dei dati esposti si rileva come anche nel corso dell'esercizio finanziario 2014 si sia determinata a livello complessivo una diminuzione dei trasferimenti da parte dello Stato e degli altri Enti sebbene meno marcata rispetto alla contrazione avuta nel corso dell'esercizio finanziario 2013.

Entrate Extratributarie

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

Entrate Extratributarie				23
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	
Servizi Pubblici	€ 1.422.080,68	€ 385.715,39	€ 244.476,20	
Proventi dei Beni dell'Ente	€ 1.359.835,01	€ 2.050.117,51	€ 1.546.029,16	
Interessi su Anticipazioni e Crediti	€ 1.262.109,59	€ 1.648.139,72	€ 2.050.000,00	
Utili Netti delle Aziende	€ 217.039,00	€ -	€ -	
Proventi Diversi	€ 1.564.511,57	€ 1.259.568,60	€ 1.506.826,79	
Totale Entrate Extratributarie	€ 5.825.575,85	€ 5.343.541,22	€ 5.347.332,15	

Sulla base dei dati esposti il Collegio rileva, a parità di gettito rispetto all'esercizio precedente, una diversa composizione delle entrate extratributarie, con diminuzione di quelle relative ai servizi pubblici e ai proventi dei beni dell'Ente a fronte di un aumento dei proventi diversi e degli interessi maturati su somme accreditate per mutui contratti ed in attesa di utilizzo.

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 Febbraio 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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'Ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

Dettaglio dei Proventi e dei Costi dei Servizi						24
Rendiconto 2014	Proventi	Costi	Saldo	Percentuale di Copertura Realizzata	Percentuale di Copertura Prevista	
Uso di Locali Adibiti a Riunioni	€ 6.922,12	€ 6.922,12	€ -	100,00%	100,00%	
Casa Riposo Anziani	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	0,00%	
Fiere e Mercati	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	0,00%	
Mense Scolastiche	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	0,00%	
Musei e Pinacoteche	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	0,00%	
Teatri, Spettacoli e Mostre	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	0,00%	
Centro Creativo	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	0,00%	
Bagni Pubblici	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	0,00%	
Totali	€ 6.922,12	€ 6.922,12	€ -	100,00%	0,00%	

Dalla tabella sopra riportata di evidenza come l'Ente per i Servizi a Domanda Individuale realizza il 100% di copertura del costo.

Sanzioni Amministrative Pecuniarie per Violazione al Codice della Strada

(Articoli 142 e 208 D. Lgs. 285/1992)

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

Sanzioni Amministrative Pecuniarie per Violazione al Codice della Strada			
	25		
	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Accertamento	€ 33.545,98	€ 30.712,92	€ 23.693,43
Riscossione	€ 26.500,78	€ 29.899,92	€ 23.693,43
Percentuale di Riscossione	79,00%	97,35%	100,00%

La parte vincolata del (50%) risulta destinata con Delibere del Commissario Straordinario con poteri di Giunta n. 56 e 57 del 30 aprile 2014 come segue:

Destinazione della Parte Vincolata del (50%)			
	26		
	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni al Codice della Strada Destinate a Spesa Corrente	€ 16.772,99	€ 15.356,46	€ 11.846,72
Percentuale Destinata a Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Spesa per Investimenti			
Percentuale Destinata a Investimenti			

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

Movimentazione delle Somme Codice della Strada Rimaste a Residuo		
	27	
	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2014	€ 813,00	100,00%
Residui Riscossi nel 2014	€ -	0,00%
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ -	0,00%
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2014	€ 813,00	100,00%
Residui della Competenza	€ -	
Residui Totali	€ 813,00	

Proventi dei Beni dell'Ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono *diminuite* di Euro 504.088,35 rispetto a quelle dell'Esercizio 2013 per i seguenti motivi: Si rileva una diminuzione di gettito rispetto al 2013 sia con riferimento ai fitti attivi di Cittadella della Ricerca che con riferimento canoni per la concessione di spazi ed aree pubbliche.

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

Movimentazione delle Somme Rimaste a Residuo per i Canoni di Locazione			28
	Importo	Percentuale	
Residui Attivi al 1° Gennaio 2014	€ 1.021.103,29	100,00%	
Residui Riscossi nel 2014	€ 528.600,80	51,77%	
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ -	0,00%	
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2014	€ 492.502,49	48,23%	
Residui della Competenza	€ 413.683,51		
Residui Totali	€ 906.186,00		

In merito ai residui il Collegio sollecita affinché siano intraprese azioni idonee al recupero delle somme non riscosse.

Spese Correnti

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

Comparazione delle Spese Correnti			
29			
Classificazione delle Spese Correnti per	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
01 - Personale	€ 12.781.520,02	€ 11.921.462,37	€ 11.569.364,53
02 - Acquisto Beni di Consumo e/o Materie Prime	€ 905.994,57	€ 771.659,66	€ 736.070,43
03 - Prestazioni di Servizi	€ 20.683.113,67	€ 18.255.426,49	€ 14.627.252,02
04 - Utilizzo di Beni di Terzi	€ 1.663.080,04	€ 1.701.618,32	€ 1.359.093,63
05 - Trasferimenti	€ 12.042.126,41	€ 9.574.246,75	€ 15.049.250,20
06 - Interessi Passivi e Oneri Finanziari Diversi	€ 1.736.432,85	€ 1.591.240,22	€ 1.545.215,16
07 - Imposte e Tasse	€ 1.157.060,38	€ 1.062.626,91	€ 1.077.496,89
08 - Oneri Straordinari della Gestione Corrente	€ -	€ 40.000,00	€ 400.000,00
09 - Ammortamenti di Esercizio	€ -	€ -	
10 - Fondo Svalutazione Crediti	€ -	€ -	
11 - Fondo di Riserva	€ -	€ -	
Totale Spese Correnti	€ 50.969.327,94	€ 44.918.280,72	€ 46.363.742,86

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- Dei vincoli disposti dall'Articolo 3, Comma 5 del Decreto Legge 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
 - Relativamente al predetto vincolo il Collegio osserva come l'Ente nel corso dell'anno 2014 non ha dato corso a nuove assunzioni di personale a tempo indeterminato.
- Dei vincoli disposti all'Articolo 9, Comma 28 del Decreto Legge 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'Articolo 1, Comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- Del divieto di ogni attività gestionale per il personale Ex Articolo 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'Articolo 9 del Decreto Legge 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'Articolo 9, Comma 1 del Decreto Legge 78/2010.

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

Spese per il Personale			
	Spesa Media Rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Intervento 01	€ 12.531.449,26	€ 11.921.462,37	€ 11.569.364,53
Spese Incluse nell'Intervento 03	€ 110.519,04	€ 91.688,05	€ 80.765,19
Irap	€ 854.401,54	€ 785.549,00	€ 734.916,67
Altre Spese Incluse	€ 42.909,67	€ 8.014,50	€ -
Totale Spese di Personale	€ 13.539.279,50	€ 12.806.713,92	€ 12.385.046,39
Spese Escluse	€ 2.207.331,61	€ 2.371.540,35	€ 2.121.517,33
Spese Soggette al Limite (Comma 557 o 562)	€ 11.331.947,89	€ 10.435.173,57	€ 10.263.529,06
Spese Correnti - Titolo I	€ 50.008.206,51	€ 44.918.280,72	€ 46.363.742,86
Incidenza Percentuale delle Spese di Personale sulle Spese Correnti	27,07%	28,51%	26,71%
Incidenza Percentuale delle Spese di Personale Soggette al Limite sulle Spese Correnti	22,66%	23,23%	22,14%

Spese per il Personale Consolidata con la Spesa per il Personale della Società Santa Teresa			
	Spesa Media Rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Intervento 01	€ 16.486.761,02	€ 16.358.921,02	€ 15.100.634,53
Spese Incluse nell'Intervento 03	€ 110.519,04	€ 91.688,05	€ 80.765,19
Irap	€ 592.051,13	€ 865.535,00	€ 794.531,67
Altre Spese Incluse	€ 42.909,67	€ 8.014,50	€ -
Totale Spese di Personale	€ 17.232.240,85	€ 17.324.158,57	€ 15.975.931,39
Spese Escluse	€ 2.301.595,61	€ 2.524.709,35	€ 2.294.846,10
Spese Soggette al Limite (Comma 557 o 562)	€ 14.930.645,24	€ 14.799.449,22	€ 13.681.085,29
Spese Correnti	€ 50.008.206,51	€ 44.918.280,72	€ 46.363.742,86
Incidenza Percentuale delle Spese di Personale sulle Spese Correnti	34,46%	38,57%	34,46%
Incidenza Percentuale delle Spese di Personale Soggette al Limite sulle Spese Correnti	29,86%	32,95%	29,51%

La Corte dei Conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del Comma 557 quater all'Articolo 1 della Legge 296/2006 operata dal Comma 6 bis dell'Articolo 3 del Decreto Legge 90/2014 "il legislatore introduce - anche per gli Enti soggetti al patto di stabilità interno - un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'Articolo 3, Comma 5 bis, del Decreto Legge n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico - assunzionale e di spesa - più restrittivo.

In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale - relativo, come detto, al periodo 2011/2013 - in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorava ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta."

Il Collegio dall'esame della tabella sopra riportata evidenzia che relativamente all'esercizio finanziario 2014 la spesa per il personale rispetta il vincolo sia con riferimento al triennio 2011 - 2013 che con riferimento all'anno 2013.

Stessa osservazione può essere svolta a livello di spesa del personale consolidata con la spesa per personale della Società in House Santa Teresa.

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

Spese per il Personale - Anno 2014 - Consuntivo			
Comuni Soggetti al Patto di Stabilità			
Componenti Considerate per la Determinazione del Tetto di Spesa:			Impegni 2014 (da Rendiconto)
1	Totale Intervento 1 - Personale	+	€ 11.569.364,53
di cui:	Retrocessioni Lorde (Trattamento Fisso e Accessorio) Corrisposte al Personale con Contratto di Lavoro a Tempo Indeterminato, Compreso il Segretario Provinciale		€ 7.764.527,01
	Retrocessioni Lorde (Trattamento Fisso e Accessorio) Corrisposte al Personale con Contratto di Lavoro a Tempo Determinato		
	Spese per Collaborazioni Coordinate e Continuative, altre Forme di Lavoro Flessibile (Es. Intenionali, Tirocini, ecc.), con Convenzioni, LSU, Buoni Lavoro Articolo 70 D.Lgs. 276/2003 (se Contabilizzate nell'Intervento 1)		
	Spese Sostentate 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		
	Rimborsi Pagati ad altre Amministrazioni per il Personale in Posizione di Comando (se Contabilizzati nell'Intervento 1)		
	Spese per Incarichi Ex Articoli 110, Commi 1 e 2 del Tuel		
	Spese per Incarichi Ex Articolo 90, Commi 1 e 2 del Tuel		€ 2.194.891,50
	Oneri Riflessi a Carico del Datore di Lavoro per Contributi Obbligatori		
	Buoni Pasto		
	Oneri per il Nucleo Familiare		€ 12.136,22
	Spese per Equo Indennizzo		
	Spese per Personale Utilizzato, senza Estinzione del Rapporto di Pubblico Impiego, in Strutture e Organismi Variamente Denominati Partecipati o Comunque Facenti Capo all'Ente (Compresi i Consorzi, le Comunità Montane e le Unioni di Comuni)		
	Fondo Trattamento Accessorio Dipendenti, Dirigenti, Compreso Articolo 18 - Incentivi alla Progettazione, Oneri Riflessi, Fondo Funzioni Trasferito dalla Regione (Edilizia Sismica - Approvvigionamento Idrico)		€ 1.262.769,01
	Straordinario Compreso gli Oneri Riflessi		€ 167.999,53
	Altre Spese Contabilizzate nell'Intervento 1 - Diritti di Rogito - Compensi Ufficio Legale		€ 166.183,03
	Altre Spese Contabilizzate nell'Intervento 1 - Fondo Perseo		€ 858,23
2	Spese per Collaborazioni Coordinate e Continuative, altre Forme di Lavoro Flessibile (Es. Intenionali, Tirocini, ecc.), con Convenzioni, LSU, Buoni Lavoro Articolo 70 D.Lgs. 276/2003 (se Contabilizzate in un Intervento Diverso dall'Intervento 1, come ad Es. nell'Intervento 3)	+	
3	Rimborsi Pagati per Personale Comandato da altre Amministrazioni (se Contabilizzati in un Intervento Diverso dall'Intervento 1, come ad Es. nell'Intervento 5)	+	
4	Altre spese Contabilizzate in Interventi Diversi dall'Intervento 1 (ad Es. Rimborsi per Missioni, Spese di Formazione, Buoni Pasto, ecc.)	+	€ 80.765,19
5	Irap - Intervento 7	+	€ 734.916,67
Totale Parziale (Componenti Spesa Personale Contabilizzate nelle Spese Correnti)			€ 12.385.046,39
6	Altre Spese non Contabilizzate nelle Spese Correnti (ad Es. Spese Elettorali Rimborsate dallo Stato o da altri Enti Pubblici, Spese per Censimento ISTAT, se Contabilizzate a "Partite di Giro", Differenza Spesa di Personale "a Regime" per Sostituzioni in Corso d'Anno e per Confronto Dati Omogenei di Spesa, ecc.)	+	
Totale Spesa di Personale			€ 12.385.046,39

Provincia di Brindisi Collegio dei Revisori dei Conti

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Componenti Escluse:			Impegni 2014 (da Rendiconto)
7	Spese Derivanti dai Rinnovi Contrattuali Progressi (Compresi Aumenti delle Risorse Stabili del Fondo per la Contrattazione Decentrata)	-	€ 1.121.093,54
8	Spese per il Personale Comandato o Utilizzato in Convenzione ad altre Amministrazioni per le Quali è Previsto il Rimborso a Carico dell'Ente Utilizzatore	-	€ 50.906,72
9	Spese per Assunzione di Lavoratori Categorie Protette (per la Quota d'Obbligo)	-	€ 566.832,52
10	Spese per Formazione del Personale	-	
11	Rimborsi per Missioni	-	
12	Spese Personale il cui Costo sia a Carico di Finanziamenti Comunitari o Privati	-	€ 75.640,01
13	Spese per Straordinari ed altri Oneri di Personale Rimborsati dallo Stato (dalla Regione) per Attività Elettorale	-	
14	Spese di Personale per l'Esecuzione delle Operazioni Censuarie degli Enti Individuati nel Piano Generale di Censimento nei Limiti delle Risorse Trasferite dall'ISTAT (Decreto Legge 78/2010, Articolo 50, Commi 2 e 7)	-	
15	Spese per Personale Trasferito dalle Regioni o dallo Stato per l'Esercizio di Funzioni Delegate	-	€ 260.486,61
16	Spese per Assunzioni Stagionali a Progetto Finalizzate al Miglioramento della Circolazione Stradale e Finanziarie con i Proventi delle Violazioni al Codice della Strada (Circolare Ministero dell'Interno n. FL 05/2007 dell' 8 Marzo 2007)	-	
17	Spese per Assunzioni in Deroga ai sensi dell'Articolo 3, Comma 120, della Legge n. 244/2007 (Effettuate prima del 31 Maggio 2010)	-	
18	Spese per Incentivi al Personale per Progettazione Opere Pubbliche, ICI, Condoni, Avvocatura	-	€ 18.659,60
19	Diritti di Rogito Spettanti al Segretario Provinciale	-	€ 27.040,10
20	Oneri Riflessi Relativi alle Spese di cui ai Punti Precedenti	-	
21	Irap Relativo alle Spese di cui ai Punti Precedenti (non 8 Perché Versato Direttamente dall'Ente cui il Personale è Stato Comandato e 9 Perché le Spese per le Categorie Protette non sono Soggette a Irap)	-	
22	Oneri a Carico del Datore di Lavoro per Adesione al Fondo Perseo da Parte dei Dipendenti (Delibera Corte dei Conti Piemonte n. 380/2013)	-	€ 858,23
Totale Componenti Escluse			€ 2.121.517,33
Spesa del Personale 2014 Relativa alle Componenti Assoggettate al Limite di Spesa			€ 10.263.529,06

Si precisa, inoltre, che l'Ente, in attuazione del Titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, dovrà trasmettere entro il 20 Maggio 2015 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014.

Il Conto Annuale dovrà essere redatto in conformità alla Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ed in particolare n. 17 del 24 Aprile 2015 e dovrà essere trasmesso entro il 1° Giugno 2015.

Variazioni Intervenute negli Ultimi Tre Esercizi al Personale in Servizio

33

	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Dipendenti (Rapportati ad Anno)	300	297	291
Spesa per Personale	€ 11.557.894,99	€ 10.435.173,53	€ 10.263.529,06
Spesa Corrente	€ 51.469.327,94	€ 44.918.280,72	€ 46.363.742,86
Costo Medio per Dipendente	€ 38.526,32	€ 35.135,26	€ 35.269,86
Incidenza Spesa Personale su Spesa Corrente	22,46%	23,23%	22,14%

Contrattazione Integrativa

Le risorse destinate dall'Ente alla contrattazione integrativa distinte per personale non Dirigente e Dirigenti sono le seguenti:

Contrattazione Integrativa Personale non Dirigente

34

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse Fisse Comprensive delle Risorse Destinate alle Progressioni Economiche	€ 1.444.053,37	€ 1.460.453,37	€ 1.460.453,37
Risorse Variabili	€ 530.668,41	€ 439.568,55	€ 502.436,67
(-) Decurtazioni Fondo Ex Articolo 9, Comma 2-bis	-€ 100.478,18	-€ 127.789,67	-€ 152.722,18
(-) Decurtazioni del Fondo per Trasferimento di Funzioni all'Unione di Comuni	€ -	€ -	€ -
Totale Fondo	€ 1.874.243,60	€ 1.772.232,25	€ 1.810.167,86
Risorse Escluse dal Limite di cui all'Articolo 9, Comma 2-bis * (Es. Risorse Destinate ad Incrementare il Fondo per le Risorse Decentrate per gli Enti Terremotati Ex Articolo 3-bis, Comma 8-bis, Decreto Legge n. 93/2012)	€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Spese Intervento 01	14,6637%	14,8659%	15,3183%

Contrattazione Integrativa Dirigenti

34 bis

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse Fisse Comprensive delle Risorse Destinate alle Progressioni Economiche	€ 457.139,20	€ 457.139,20	€ 457.139,20
Risorse Variabili	€ 119.173,66	€ 198.081,23	€ 269.441,65
(-) Decurtazioni Fondo Ex Articolo 9, Comma 2-bis	€ -	-€ 119.502,07	-€ 94.275,58
(-) Decurtazioni del Fondo per Trasferimento di Funzioni all'Unione di Comuni	€ -	€ -	€ -
Totale Fondo	€ 576.312,86	€ 535.718,36	€ 632.305,27
Risorse Escluse dal Limite di cui all'Articolo 9, Comma 2-bis * (Es. Risorse Destinate ad Incrementare il Fondo per le Risorse Decentrate per gli Enti Terremotati Ex Articolo 3-bis, Comma 8-bis, Decreto Legge n. 98/2012)	€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Spese Intervento 01	4,5090%	4,4937%	4,6305%

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'Articolo 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria della Provincia, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'Organo di Revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'Articolo 15, Comma 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 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 (Articolo 5, Comma 1, del D.Lgs. 150/2009).

Spese per Incarichi di Collaborazione Autonoma

L'Ente nel corso dell'esercizio 2014 non ha conferito incarichi di collaborazione autonoma rispettando di fatto il limite massimo stabilito dall'Articolo 14 del Decreto Legge 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.

Spese per Acquisto Beni, Prestazione di Servizi e Utilizzo di Beni di Terzi

Le somme impegnate nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

Spese per Acquisto Beni, Prestazione di Servizi e Utilizzo di Beni di Terzi					
35					
Tipologia di Spesa	Rendiconto 2009	Riduzione Disposta	Limite Anno 2012 e Successivi	Impegni 2014	Sforamento
Studi e Consulenze (1)	€ 112.300,00	80,00%	€ 22.460,00	€ -	€ -
Relazioni Pubbliche, Convegni, Mostre, Pubblicità e Rappresentanza	€ 163.460,13	80,00%	€ 32.692,03	€ -	€ -
Sponsorizzazioni	€ -	100,00%	€ -	€ -	€ -
Missioni	€ 130.450,00	50,00%	€ 65.225,00	€ 14.145,07	€ -
Formazione	€ 87.103,40	50,00%	€ 43.551,70	€ 15.418,31	€ -
Acquisto di Autovetture	€ -	20,00%	€ -	€ -	€ -
Carburante Automezzi	€ 128.000,00	20,00%	€ 102.400,00	€ 94.400,00	€ -
Noleggio e Leasing Autovetture	€ 210.000,00	20,00%	€ 168.000,00	€ 126.331,38	€ -
Manutenzione Autovetture	€ 34.391,07	20,00%	€ 27.512,86	€ 20.400,00	€ -

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'Articolo 2, Commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'Articolo 6 del Decreto Legge 78/2010, di quelle dell'Articolo 1, Comma 146 della Legge 24 Dicembre 2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai Commi da 8 a 13 dell'Articolo 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 di Euro 50.545,03 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013 come evidenziato nella tabella seguente e di € 595.009,84 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2009.

Economie Rispetto all'Esercizio 2013 per Spese per Acquisto Beni, Prestazioni di Servizi e Utilizzo di Beni di Terzi

Tipologia di Spesa	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Variazione su Rendiconto 2013
Studi e Consulenze (1)	€ -	€ -	€ -
Relazioni Pubbliche, Convegni, Mostre, Pubblicità e Rappresentanza	€ 14.381,92	€ -	-€ 14.381,92
Sponsorizzazioni	€ -	€ -	€ -
Missioni	€ 7.043,45	€ 14.145,07	€ 7.101,62
Formazione	€ 30.614,42	€ 15.418,31	-€ 15.196,11
Acquisto di Autovetture	€ 269.200,00	€ -	-€ 28.068,62
Carburante Automezzi		€ 94.400,00	
Noleggio e Leasing Autovetture		€ 126.331,38	
Manutenzione Autovetture		€ 20.400,00	
Totali	€ 321.239,79	€ 270.694,76	-€ 50.545,03

(La Corte Costituzionale con Sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con Delibera 26 del 20 Dicembre 2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'Ente).

L'Ente nel corso dell'Esercizio 2014 non ha sostenuto spese per studi e consulenze rispettando il limite stabilito dall'Articolo 14 del Decreto Legge 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

L'Articolo 16, Comma 26 del Decreto Legge 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni e le Province di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al Rendiconto e da trasmettere alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti.

Il Collegio prende atto dell'avvenuta trasmissione alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti avvenuta con Nota protocollo n. 19858 del 14 Aprile 2015.

Evidenzia che il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'Ente entro 10 giorni dalla approvazione del Rendiconto.

Controllo Riduzione Spesa Decreto Legge 66/2014

In relazione a quanto disposto dai Commi da 1 a 7 dell'Articolo 47 del Decreto Legge n. 66 del 2014, l'Ente ha compensato la minore entrata con riduzione della spesa corrente ottenendo un risultato positivo di parte corrente rispetto a quello previsto prima dell'entrata in vigore del Decreto Legge 66/2014 di Euro 1.073.732,88.

Come evidenziato nelle risposte dei Dirigenti alle note di questo Collegio Protocollo n. 62013 del 22 Ottobre 2014 e Protocollo n. 62011 del 22 Ottobre 2014 l'Ente al fine di conseguire i risparmi di spesa si è avvalso della facoltà di:

- Ridurre, ai sensi dell'Articolo 8 del Decreto Legge 66/2014, le spese per acquisto di beni e servizi nella misura del 5% degli importi dei contratti in essere, nonché di quelli

relativi a procedure di affidamento per cui sia già intervenuta l'aggiudicazione anche provvisoria per tutta la durata residua del contratto;

- Ha assicurato che gli importi ed i prezzi dei contratti aventi ad oggetto acquisto o fornitura di beni e servizi stipulati successivamente al 24 Aprile 2014, non siano superiori a quelli derivati o derivabili dalle riduzioni di cui al punto precedente e comunque non superiori ai prezzi di riferimento, ove esistenti, o ai prezzi di beni e servizi previsti nelle convenzioni quadro Consip. Tale rispetto è opportuno sia attestato nei provvedimenti di spesa;
- a) Non ha (Articolo 14, Comma 1 del Decreto Legge 66/2014) conferito nell'anno 2014 incarichi di consulenza, studio e ricerca;
- b) Non ha stipulato (Articolo 14, Comma 2 del Decreto Legge 66/2014) nell'anno 2014, contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

Spese per Autovetture (Articolo 5, Comma 2, Decreto Legge 95/2012)

L'Ente ha rispettato il limite disposto dall'Articolo 5, Comma 2 del Decreto Legge 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 (Legge n. 228 del 24 Dicembre 2012, Articolo 1, Commi 146 e 147)

L'Ente non conferisce incarichi in materia informatica.

Interessi Passivi e Oneri Finanziari Diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad Euro 1.545.215,16 e rispetto al residuo debito al 1° Gennaio 2014, determina un tasso medio del 3,110%.

L'Ente non sostiene i interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate ai sensi dell'Articolo 207 del Tuel.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre Titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,412%.

Spese in Conto Capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Relativamente alle spese in conto capitale il Collegio non rileva grosse differenze tra quanto programmato e quanto effettivamente impegnato pur constatando una continua diminuzione negli anni delle risorse destinate a spese per investimenti.

Limitazione Acquisto Immobili

L'Ente nel corso dell'Esercizio 2014 non ha impegnato risorse per acquisto di immobili rispettando i limiti disposti dall'Articolo 1, Comma 138 della Legge 24 Dicembre 2012 n. 228.

Limitazione Acquisto Mobili e Arredi

Nel corso dell'Anno 2014 non si è dato luogo ad acquisto di mobili e arredi.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle Spese in Conto Capitale			
			36
Mezzi Propri:			
- Avanzo d'Amministrazione	€	1.903.067,04	
- Avanzo del Bilancio Corrente			
- Alienazione di Beni	€	51.910,00	
- Altre Risorse	€	43.090,00	
<i>Parziale</i>		€	1.998.067,04
Mezzi di Terzi:			
- Mutui	€	-	
- Prestiti Obbligazionari	€	-	
- Contributi Comunitari			
- Contributi Statali	€	416.191,66	
- Contributi Regionali	€	-	
- Contributi di Altri	€	264.398,72	
- Altri Mezzi di Terzi			
<i>Parziale</i>		€	680.590,38
Totale Risorse			€ 2.678.657,42
Impieghi al Titolo II della Spesa			€ 2.678.657,42

La spesa in conto capitale è stata finanziata per il 74,59% con mezzi propri e per il restante 25,41% attingendo ai Contributi Statali e Regionali.

Indebitamento e Gestione del Debito

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

Limite di Indebitamento Disposto dall'Articolo 204 del Tuel			
37			
Controllo Limite Articolo 204/Tuel	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
	3,374%	3,376%	3,412%

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

L'Indebitamento dell'Ente ha Avuto la Segueute Evoluzione			
38			
	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Residuo Debito (+)	€ 46.635.539,36	€ 50.934.364,16	€ 49.679.636,60
Nuovi Prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti Rimborsati (-)	€ 2.377.121,26	€ 1.914.622,29	€ 2.009.609,33
Estinzioni Anticipate (-)		€ 370.105,30	€ -
Altre Variazioni +/- (da Specificare)	€ 6.675.946,06	€ 1.030.000,03	€ 440.001,02
Totale Fine Anno	€ 50.934.364,16	€ 49.679.636,60	€ 48.110.028,29
Numero Abitanti al 31 Dicembre	399.835	401.652	400.801
Debito Medio per Abitante	€ 127,39	€ 123,69	€ 120,03

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			
39			
	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Oneri Finanziari	€ 1.736.432,85	€ 1.516.285,75	€ 1.545.215,16
Quota Capitale	€ 2.377.121,26	€ 1.914.622,29	€ 2.009.609,33
Totale Fine Anno	€ 4.113.554,11	€ 3.430.908,04	€ 3.554.824,49

Utilizzo di Anticipazione di Liquidità Cassa Depositi e Prestiti

L'Ente non ha richiesto nel 2014, ai sensi dell'Articolo 1 del Decreto Legge 8 Aprile 2013 n. 35 una anticipazione di liquidità.

Contratti di Leasing

L'Ente ha in corso al 31 Dicembre 2014 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

40

Bene Utilizzato	Contratto/Concedente	Scadenza Contratto	Canone Annuo
Istituto Alberghiero di Fasano (Br)	UniCredit Leasing S.p.A. (già Leasing Roma S.p.A.) Stipulato in Data 17 Gennaio 2002 – Contratto n. IF/01038814	2016	€ 412.044,07

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 Dicembre 2014 come previsto dall'Articolo 228 del Tuel *dando* adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della Gestione dei Residui

41

Residui Attivi							
<i>Gestione</i>	<i>Residui Iniziali</i>	<i>Residui Riscossi</i>	<i>Residui Stornati</i>	<i>Residui da Riportare</i>	<i>Percentuale di Riporto</i>	<i>Residui di Competenza</i>	<i>Totale Residui Accettati</i>
Titolo I	€ 334.397,16	€ 251.624,99	€ -	€ 82.772,17	24,75%	€ 3.389.326,40	€ 3.472.098,57
Titolo II	€ 17.815.402,43	€ 4.929.574,08	€ 3.363.798,88	€ 9.522.029,47	53,45%	€ 2.934.536,85	€ 12.456.566,32
Titolo III	€ 5.524.868,86	€ 2.857.797,08	€ 21.736,71	€ 2.645.335,07	47,88%	€ 2.292.828,54	€ 4.938.163,61
Gestione Corrente	€ 23.674.668,45	€ 8.038.996,15	€ 3.385.535,59	€ 12.250.136,71	51,74%	€ 8.616.691,79	€ 20.866.828,50
Titolo IV	€ 128.542.691,56	€ 5.632.492,54	€ 4.265.454,24	€ 118.644.744,78	92,30%	€ 462.726,00	€ 119.107.470,78
Titolo V	€ 20.877.539,45	€ 3.135.104,66	€ 2.770.600,24	€ 14.971.834,55	71,71%	€ -	€ 14.971.834,55
Gestione Capitale	€ 149.420.231,01	€ 8.767.597,20	€ 7.036.054,48	€ 133.616.579,33	89,42%	€ 462.726,00	€ 134.079.305,33
Servizi e Terzi Titolo VI	€ 1.329.679,47	€ 270.620,42	€ 51.578,09	€ 1.007.480,96	75,77%	€ 139.020,15	€ 1.146.501,11
Totale	€ 174.424.578,93	€ 17.077.213,77	€ 10.473.168,16	€ 146.874.197,00	84,20%	€ 9.218.437,94	€ 156.092.634,94

Residui Passivi							
<i>Gestione</i>	<i>Residui Iniziali</i>	<i>Residui Pagati</i>	<i>Residui Stornati</i>	<i>Residui da Riportare</i>	<i>Percentuale di Riporto</i>	<i>Residui di Competenza</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Corrente Titolo I	€ 47.418.672,22	€ 15.431.329,19	€ 7.626.513,03	€ 24.360.830,00	51,37%	€ 14.568.782,27	€ 38.929.612,27
c/Capitale Titolo II	€ 173.321.489,99	€ 7.768.735,05	€ 9.565.680,94	€ 155.987.074,00	90,00%	€ 1.772.377,29	€ 157.759.451,29
Rimborso Prestiti Titolo III	€ 55.493,41	€ -	€ 55.493,41	€ -	0,00%	€ -	€ -
Servizi e Terzi Titolo IV	€ 6.784.936,41	€ 863.677,45	€ 593.418,86	€ 5.327.840,10	78,52%	€ 899.932,90	€ 6.227.773,00
Totale	€ 227.580.592,03	€ 24.063.741,69	€ 17.841.106,24	€ 185.675.744,10	81,59%	€ 17.241.092,46	€ 202.916.836,56

Risultato Complessivo della Gestione Residui	
	42
Maggiori Residui Attivi	€ -
Insussistenze dei Residui Attivi:	
Gestione Corrente	€ 3.385.535,59
Gestione in Conto Capitale	€ 7.036.054,48
Gestione Servizi Conto Terzi	€ 51.578,09
Minori Residui Attivi	€ 10.473.168,16
Insussistenze dei Residui Passivi:	
Gestione Corrente	€ 7.682.006,44
Gestione in Conto Capitale	€ 9.565.680,94
Gestione Servizi c/Terzi	€ 593.418,86
Minori Residui Passivi	€ 17.841.106,24
Saldo Gestione Residui	€ 7.367.938,08
Sintesi delle Variazioni per Gestione	
Gestione Corrente	€ 4.296.470,85
Gestione in Conto Capitale	€ 2.529.626,46
Gestione Servizi c/Terzi	€ 541.840,77
Gestione Vincolata	€ -
Verifica Saldo Gestione Residui	€ 7.367.938,08

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

Residui Ante 2009				
43	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (Senza Depositi Cauzionali)
Residui Rimasti da Riscuotere alla Data del 31 Dicembre 2013		€ 1.649.229,18	€ 77.807.714,00	€ 1.017.180,73
Residui Riscossi		€ 143.228,56	€ 3.128.852,30	€ 222.666,21
Residui Stralciati o Concellati			€ 3.340.451,92	€ 48.927,42
Residui da Riscuotere al 31 Dicembre 2014	€ -	€ 1.506.000,62	€ 71.338.409,78	€ 745.587,10

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'Organo di Revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria una successiva verifica per i seguenti crediti:

- Rate annuali di Mutui con finanziamento a carico della Regione Puglia per opere edili e stradali (Legge Regionale n. 10 del 03 Luglio 1989)
 - Capitolo 961 – Costruzione Istituto Prof. Femminile di Brindisi € 9.286,23
 - Capitolo 962 – Completamento Ist. Prof. Femminile di Brindisi € 513.186,45
 - Capitolo 963 – Costruzione liceo Scientifico di Brindisi € 527.065,56
 - Capitolo 964 – Completamento Liceo Scientifico di Brindisi € 390.999,20
 - Capitolo 965 – Costruzione Circonvallazione di Cisternino € 61.978,11
- Attività di riqualificazione dei lavoratori Montedipe (Somme dovute a rimborso dalla Regione)
 - Capitolo 308 € 527.879,48
- Formazione Professionale – Attività Ordinaria (Somme dovute a rimborso dalla Regione)
 - Capitolo 305 € 380.023,89
- Contributo dei Comuni nelle spese di partecipazione alla BIT Milano
 - Capitolo 480 € 18.512,50

Totale € 2.428.931,42

Provincia di Brindisi Collegio dei Revisori dei Conti

Per tali residui il Collegio, in attesa dell'esito della verifica, propone di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'Avanzo d'Amministrazione disponibile pari a Euro 2.428.931,42.

Analisi Anzianità dei Residui							
44							
Residui Attivi	Esercizi Precedenti	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Totale
Titolo I	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 82.772,17	€ 3.389.326,40	€ 3.472.098,57
di cui Tarwi/Tari	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui F.S.R. o F.S.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo II	€ 2.518.733,00	€ 497.223,77	€ 1.812.983,44	€ 3.322.107,13	€ 1.370.962,13	€ 2.934.536,85	€ 12.456.566,32
di cui Trasferimenti dallo Stato	€ 295.103,74	€ -	€ 98.149,97	€ -	€ 26.438,84	€ 259.085,72	€ 678.778,27
di cui Trasferimenti dalla Regione	€ 7.430,49	€ 147.287,64	€ 101.875,21	€ 208.747,50	€ 55.225,00	€ 310.044,26	€ 830.610,10
Titolo III	€ 1.506.000,62	€ -	€ 2.107,16	€ 344.674,57	€ 792.552,72	€ 2.292.828,54	€ 4.938.163,61
di cui Ita							€ -
di cui Fitti Attivi					€ 492.502,49	€ 413.693,51	€ 906.196,00
di cui Sanzioni per Violazione al Codice della Strada					€ 813,00		€ 813,00
Totale Parte Corrente	€ 4.024.753,62	€ 497.223,77	€ 1.815.090,60	€ 3.666.781,70	€ 2.246.287,02	€ 8.616.691,79	€ 20.866.828,50
Titolo IV	€ 72.191.689,48	€ 7.896.116,35	€ 7.885.558,32	€ 2.475.361,48	€ 28.196.019,14	€ 462.726,00	€ 119.107.470,78
di cui Trasferimenti dallo Stato							€ -
di cui Trasferimenti dalla Regione							€ -
Titolo V	€ 14.618.675,42	€ 353.159,13	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 14.971.834,55
Totale Parte Capitale	€ 86.810.364,90	€ 8.249.275,49	€ 7.885.558,32	€ 2.475.361,48	€ 28.196.019,14	€ 462.726,00	€ 134.079.305,33
Titolo VI	€ 780.598,53	€ 2.097,30	€ -	€ 49.092,80	€ 175.692,31	€ 139.020,15	€ 1.146.501,11
Totale Attivi	€ 91.615.717,07	€ 8.748.596,56	€ 9.700.648,92	€ 6.191.235,98	€ 30.617.998,47	€ 9.218.437,94	€ 156.092.634,94
Residui Passivi	Esercizi Precedenti	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Totale
Titolo I	€ 9.924.045,12	€ 1.338.125,84	€ 1.925.563,10	€ 5.398.897,33	€ 5.774.198,61	€ 14.568.782,27	€ 38.929.612,27
Titolo II	€ 102.835.459,45	€ 13.821.122,08	€ 12.666.474,99	€ 3.344.461,41	€ 23.319.556,07	€ 1.772.377,29	€ 157.759.451,29
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ 1.302.472,34	€ 638.188,95	€ 100.223,48	€ 2.868.850,26	€ 418.105,07	€ 899.932,90	€ 6.227.773,00
Totale Passivi	€ 114.061.976,91	€ 15.797.436,87	€ 14.692.261,57	€ 11.612.209,00	€ 29.511.859,75	€ 17.241.092,46	€ 202.916.836,56

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 2.063.225,98 di cui Euro 615.158,94 di parte corrente ed Euro 1.448.067,04 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e Valutazione dei Debiti Fuori Bilancio			
	45		
	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - Sentenze Esecutive	€ 455.117,23	€ 65.214,45	€ 1.663.225,98
- lettera b) - Copertura Disavanzi			
- lettera c) - Ricapitalizzazioni			
- lettera d) - Procedure Espropriative/Occupazione d'Urgenza			
- lettera e) - Acquisizione Beni e Servizi Senza Impegno di Spesa			€ 400.000,00
Totale	€ 455.117,23	€ 65.214,45	€ 2.063.225,98

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

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

Evoluzione Debiti Fuori Bilancio		
	46	
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
€ 455.117,23	€ 65.214,45	€ 2.063.225,98
Incidenza Debiti Fuori Bilancio su Entrate Correnti		
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
€ 57.803.775,92	€ 49.563.088,32	€ 45.291.297,24
0,79%	0,13%	4,56%

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:

- a) Non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- b) Non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

Situazione Debitoria e Passività Pregresse

Il Collegio intende evidenziare situazioni debitorie che pur non avendo le caratteristiche per essere considerati debiti fuori bilancio, sono tuttavia in grado di incidere sulla condizione finanziaria dell'Ente.

La situazione dettagliata è come sotto riportata:

- Direzione Affari Legali

Nota Protocollo n. 6142 del 03 Febbraio 2015;

Anno 2015

- **Società Cooperativa Ecoambiente** € 226.000,00
Per contenzioso relativo ai piani d'impresa; è pendente n. 1 giudizio innanzi al Tribunale di Brindisi di cui R.G. n. 175/2006 per circa € 226.000,00 rinviata al 06 Febbraio 2015 per chiarimenti Ctu.
- **Pastis CNRSM Società Consortile per Azioni** € 2.000.000,00
Per contenzioso pendente alla data odierna. Possibile Definizione entro il 2015.
Il Giudice in data 15 Novembre 2013 ha emesso Ordinanza Esecutiva per € 134.297,52 per lavoro effettuati; tale somma è stata oggetto di riconoscimento nell'anno 2014, Delibera del Commissario Straordinario con poteri di Consiglio n. 22/2014.
- **Dionisio e Melpignano** € 1.200.000,00
(Esproprio) Causa definita favorevolmente nel 2012 con Sentenza n. 852/2012 e riassunta nel 2013 innanzi al TAR Lecce (RG. 51/2013), per cui non vi è ancora fissata udienza. Prossima trattazione nel 2015.
- **SCAB S.r.l.** € 1.500.000,00
R.G. 1062/2006. Per contenzioso impianti termici. Causa dal 26 Febbraio 2014 ancora riservata su alcune eccezioni preliminari. Pertanto alla data odierna non vi è alcun debito certo, liquido ed esigibile che possa realizzarsi nell'esercizio. Alla data attuale la causa è riservata per decisioni in ordine alla competenza del Giudice. Prossima trattazione il 20 Febbraio 2015.
- **Congregazione Camillo Allegretti** € 60.000,00
Sentenza n. 21 Maggio 2014 del Tribunale di Brindisi notificata, oggetto di possibile appello. Condanna in solido tra Provincia e Ministero del Lavoro.

Anno 2016

- **ASL – Brindisi/1** € 4.128.136,00
Il Giudice di I Grado ha accolto la domanda di risarcimento danni e condannato in solido, la Provincia di Brindisi ed il Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, al pagamento in favore della parte ricorrente di € 1.862.579,86, pari all'entità del canone non corrisposto, oltre a somme rivalutate, spese e competenze per lite, per un totale di € 4.128.136,00. La causa è oggetto di appello a mezzo di legale esterno. Alla data odierna è in corso una trattativa con la Asl al fine di addivenire ad una risoluzione bonaria della controversia con ipotesi di eventuale acquisto dell'immobile oggetto di contenzioso. In data 08 Maggio 2013, è stata accolta la cautelare e ammissione di mezzi istruttori richiesti. La Causa ad oggi è pendente in appello con udienza fissata per il 02 Marzo 2016.

- Sentenze Giudice di Pace, Tribunale di Brindisi € 15.200,00
 Sentenza n. 367/2014 L. A./Provincia + ASL + Comune di Carovigno – 6.700,00;
 Sentenza n. 425/2014 CO.FI. S.r.l./Provincia + ASL + Comune di Carovigno – 2.000,00
 Sentenza n. 402/2014 R. C./Provincia di Brindisi – 6.500,00.

- Direzione Settore Finanziari Patrimonio Economato e Provveditorato

Nota Protocollo n. 14629 del 18 Marzo 2015

- Non esistono situazioni che possano determinare l'esistenza di debiti fuori bilancio.

- Direzione Viabilità, Mobilità e Trasporti, Protezione Civile e Polizia Provinciale

Nota Protocollo n. 14089 del 13 Marzo 2015;

Anno 2015

- Fattoria Casamassima € 700,00
 Sentenza esecutiva del Tribunale di Brindisi, Sezione distaccata di Ostuni, n. 169/2011 del 25 Novembre 2011 – Ditta Fattoria Casamassima c/Provincia di Brindisi – Pagamento Ctu ed oneri diversi.
- Impredit General Impianti S.r.l. – D.B.S. S.r.l. e
 Avv. Francesco Villani € 20.000,00
 Pignoramento presso terzi e citazione in procedura monitoria avviata con Decreto Ingiuntivo n. 136/2014.
- STEA Engineering S.r.l. € 35.366,13
 Fattura n. 1 del 28 Maggio 2014 relativa a progettazione lavori di potenziamento del collegamento tra l'area industriale di Brindisi e il parco merci di Tuturano mediante la realizzazione di una bretella tra la SS 16 e il potenziamento della Strada Provinciale 88 – Adeguamento alle prescrizioni ANAS.

- Direzione Servizio Risorse Immobiliari, Pianificazione Territoriale, Servizi Tecnologici e Politiche Comunitarie

Nota Protocollo n. 63082 del 27 Ottobre 2014;

Anno 2015

- De Giorgio Nicola, Teodoro e Giuseppe € 24.650,00
 Con Sentenza n. 1035/2012 dell'11 Dicembre 2012 il Tribunale di Brindisi ha condannato questa Provincia al pagamento dei danni, nonché all'indennizzo per occupazione dei locali oggetto di contratto di locazione del 23 Gennaio 1984, per un importo di € 14.650,00, oltre interessi legali, in favore dei Sigg. De Giorgio Nicola, Teodoro e Giuseppe, ed € 1.296,00 oltre spese (12,50%), IVA e CAP in favore dei procuratori degli attori. Per tale somma si è proceduto con Delibera del Commissario Straordinario n. 13/2013 del 09 Maggio 2013 alla presa d'atto della Sentenza del Tribunale di Brindisi, n. 1035/2012 e si è proceduto al riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio per € 16.381,91. Successivamente gli attori hanno proposto appello alla sentenza richiedendo con atto notificato il 23 Gennaio 2014 la somma di € 24.650,00 oltre rivalutazione ed interessi.

- **Consorzio Tekton Consorzio Stabile** € 151.673,13
Decreto Ingiuntivo emesso in data 04 Febbraio 2014 promosso contro questa Provincia da parte della Società Tekton Consorzio Stabile, relativo ad opere già contabilizzate e liquidate (Determina n. 799 del 04 Febbraio 2013), di valore € 212.120,29, oltre interessi e spese, e in corso la richiesta al servizio legale di opposizione al Decreto a causa di un ulteriore procedimento giudiziario che vede coinvolta la provincia quale terzo pignorato.
Con mandato di pagamento n. 360/2014 si è provveduto a pagare una parte dell'importo complessivo, pari a € 60.447,00 per cui l'importo del Decreto Ingiuntivo è da ritenersi automaticamente ridotto a € 151.673,29. Tale somma è comunque inserita nel quadro economico di progetto.
- **Ditta I.COST di Calò Lorenzo** € 19.444,28
Ordinanza di assegnazione somme in data 25 Novembre 2014 nell'ambito di una procedura di pignoramento presso terzi del PIT n. 7. Si è richiesto all'Ufficio Legale di proporre opposizione atteso che la Provincia è debitrice di una somma inferiore. (1.506,57) nei confronti dell'impresa con cui si è stipulato il contratto.
- **BIS S.r.l.** € 180.000,00
Richiesta di pagamento diretto del 29 Gennaio 2015 nell'ambito di una procedura del PIT n. 7 che vede coinvolta la stessa società con un soggetto con cui l'ufficio PIT ha un contratto. Sono in corso verifiche circa la richiesta avanzata.

Direzione Politiche Sociali e Giovanili

Nota Protocollo n. 5777 del 02 Febbraio 2015 e Nota Protocollo 18994 del 19 Marzo 2013

- **Comune di Brindisi** € 2.710.417,95
Atto di messa in mora, acquisito agli atti al n. di Protocollo 6987 del 31 Gennaio 2013, per un presunto credito vantato di € 2.710.417,95, più interessi legali maturandi sino al materiale soddisfo, per servizio svolto a favore di minori disabili frequentanti le scuole medie superiori dall'anno scolastico 2002/2003 all'anno 2011/2012. Passività non più sussistente in quanto a seguito della contestazione formulata dalla Provincia con nota Protocollo n. 13276 del 25 Febbraio 2013 il Comune di Brindisi ad oggi non ha formulato nessun'altra controdeduzione né ha attivato il contenzioso.

Direzione Gestione e Amministrazione del Personale

Con riferimento alle passività potenziali segnalate con nota Protocollo n. 63083 del 27 Ottobre 2014; non ritrovando alcun riscontro in una successiva attestazione del dirigente responsabile **il Collegio esprime Riserva di giudizio circa la loro sussistenza o meno.**

Anno 2015

- P.V. – Tribunale di Brindisi – R.G. n. 908/2013 € 17.487,68
- R.C. – Tribunale di Brindisi – R.G.L. n. 4639/2013 € 1.000,00
- G.D. – Tribunale di Brindisi – R.G.L. n. 612/2013 € 29.000,00
- A.G. – Corte di Appello di Lecce – R.G.L. n. 1842/2011 € 145.000,00
Posizione definita con Sentenza n. 1360/2014 a favore dell'Ente
- S.F. – Tribunale di Brindisi – R.G. n. 710/2010 € 500.000,00
Posizione definita con Sentenza n. 955/2014 a favore dell'Ente
- C.F. – Tribunale di Brindisi – R.G. n. 3605/2012 € 10.804,71
Posizione definita con Sentenza n. 699/2014 a favore dell'Ente
- G.D. – T.A.R. di Lecce – R.G. n. 1796/2012 € Indeterminato
Posizione definita con Sentenza n. 2570/2013 a favore dell'Ente

Provincia di Brindisi Collegio dei Revisori dei Conti

- E.G. – Tribunale di Brindisi – R.G. n. 1252/2012 € Indeterminato
Posizione definita con Sentenza n. 749/2014 a favore dell'Ente
- G.M. – Tribunale di Brindisi – R.G.L. n. 4694/2011 €
Indeterminato

♦ Direzione Ecologia, Ambiente, Attività Produttive, Marketing Territoriale

Nota Protocollo n. 7032 del 09 Febbraio 2015;

- Telenorba € 3.535,00
Richiesta giudiziale con causa R.G. 323/2012 c/o il Giudice di Pace di Rutigliano.

♦ Direzione Settore Cultura, Biblioteca e Museo

- Manca l'attestazione sulla possibile esistenza di debiti fuori bilancio o passività potenziali.
Il Collegio esprime Giudizio di Riserva.

♦ Direzione Servizio Politiche del Lavoro

Nota del 13 Marzo 2015;

- Non esistono situazioni che possano determinare l'esistenza di debiti fuori bilancio.

Rapporti con Organismi Partecipati

Verifica Rapporti di Debito e Credito con Società Partecipate

Relativamente alla verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31 Dicembre 2014, con le società partecipate richiesto ai sensi dell'Articolo 6 del Decreto Legge 95/2012, il Collegio prende visione dei dati riportati nella nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti fra l'Ente e le società partecipate al 31/12/2014; tuttavia in assenza della comunicazione ricevute dalle società partecipate **il Collegio esprime Riserva di Giudizio.**

Esternalizzazione dei Servizi e Rapporti con Organismi Partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente:

Il Collegio riporta gli oneri gravanti sul bilancio della Provincia per la principale società partecipata dall'Ente.

L'Onere a Carico del Bilancio della Provincia per i Servizi Esternalizzati

47

Servizio:	Attività di gestione servizi strumentali, assistenza mercato del lavoro, manutenzione stradale, manutenzione verde pubblico, portineria e uscierato, supporto archivio provinciale, recupero e cura fauna selvatica, controllo impianti termici, supporto amministrativo uffici provinciali, catasto scarichi idrici, gestione condominiale Cittadella della Ricerca, custodia siti provinciali, gestione entrate provinciali, addetti al garage, pulizia.	
Organismo Partecipato:	Santa Teresa S.p.A.	
Spese Sostenute:		
per Contratti di Servizio	€	5.989.940,49
per Concessione di Crediti		
per Trasferimenti in Conto Esercizio		
per Trasferimento in Conto Capitale		
per Copertura di Disavanzi o Perdite		
per Acquisizione di Capitale		
per Aumento di Capitale non per Perdite		
Altre Spese		
Totale	€	5.989.940,49

Tra le partecipate dell'Ente non figurano società che nel bilancio 2013 approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'Articolo 2447 (2482 ter) del Codice Civile:

E' stato verificato il rispetto:

- dell'Articolo 1, Commi 725, 726, 727 e 728 della Legge 296/2006 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);

Il Collegio osserva, tuttavia, che relativamente alle Società Terra di Brindisi S.p.A. e Santa Teresa S.p.A., partecipate al 100% dalla Provincia di Brindisi, i compensi percepiti dagli amministratori non rispettano i

Provincia di Brindisi Collegio dei Revisori dei Conti

limiti stabiliti dal Comma 725, dell'Articolo 1 della Legge 296/2006, atteso che attualmente ai Presidenti delle Province non viene riconosciuto alcun compenso.

- dell'Articolo 1, Comma 729 della Legge 296/2006 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'Articolo 1, Comma 718 della Legge 296/2006 (divieto di percezione di compensi da parte del Presidente della Provincia, se nominato membro dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'Articolo 1, Comma 734 della Legge 296/2006 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Il Collegio ha verificato che con Deliberazione del Commissario Straordinario con poteri di Consiglio n. 11 del 09 Maggio 2013 è stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'Articolo 3, Comma 27, Legge 24 Dicembre 2007, n. 244.

L'Ente con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 3/2 del 09 Aprile 2015 ha approvato il piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie della provincia in considerazione delle novità normative introdotte dalla Legge 190/2014 Articolo 1 Commi 611 - 612.

Tempestività Pagamenti e Comunicazione Ritardi

Tempestività Pagamenti

L'Ente ha adottato misure ai sensi dell'Articolo 9 del Decreto Legge 1° Luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla Legge 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.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto *che dovrà essere pubblicato* sul sito internet dell'Ente.

Il Collegio prende atto che con decorrenza 01 Luglio 2014 l'Ente ha adeguato i propri sistemi informatici allo fine di gestire gli adempimenti previsti del Decreto Legge 66/2014 in materia comunicazione dei dati riferiti a fatture o richieste equivalenti di pagamento alla piattaforma di certificazione dei crediti.

Parametri di Riscontro della Situazione di Deficitarietà Strutturale

L'Ente nel Rendiconto 2014, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18 Febbraio 2013, come da prospetto allegato al rendiconto, tranne:

- Il Parametro di cui al Punto 1), - Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 2.5% rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'Avanzo di Amministrazione utilizzato per le spese di investimento)
- Il Parametro di cui al Punto 2), - relativo al volume di residui passivi complessivi provenienti dal Titolo I superiori al 50% 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 della regione per funzioni delegate)

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, entro il 30 Gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo Comma del citato Articolo 233:

Prospetto di Conciliazione

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'Articolo 229 del Tuel, rilevando i seguenti elementi:

- a) I risconti passivi e i ratei attivi;
- b) Le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) I costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) Le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) Le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) L'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- I costi di esercizi futuri;
- I risconti attivi ed i ratei passivi;
- Le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- Le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- Le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- L'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Non essendo state allegate le carte di lavoro relative alle rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse il Collegio esprime giudizio di riserva sulla congruità dei valori riportati.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
53				
		Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
A	Proventi della Gestione	€ 73.489.018,01	€ 55.975.528,62	€ 43.241.297,24
B	Costi della Gestione	€ 54.898.653,16	€ 47.235.705,74	€ 43.690.811,81
Risultato della Gestione		€ 18.590.364,85	€ 8.739.822,88	-€ 449.514,57
C	Proventi ed Oneri da Aziende Speciali Partecipate	€ 217.039,00	-€ 911.121,01	-€ 8.108.439,09
Risultato della Gestione Operativa		€ 18.807.403,85	€ 7.828.701,87	-€ 8.557.953,66
D	Proventi (+) ed Oneri (-) Finanziari	-€ 474.323,26	€ 56.899,50	€ 504.784,84
E	Proventi (+) ed Oneri (-) Straordinari	-€ 16.264.671,01	€ 8.532.707,31	-€ 2.527.588,97
Risultato Economico di Esercizio		€ 2.068.409,58	€ 16.418.308,68	-€ 10.580.757,79

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 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva:

Il *peggioramento* del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: Maggiori trasferimenti ad aziende speciali e partecipate per € 8.108.439,09 rispetto a quelle sostenute nel precedente esercizio pari a € 911.121,01.

Il Collegio in assenza delle carte di lavoro a giustificazione del notevole scostamento tra i due esercizi chiede chiarimenti ed esprime Giudizio di Riserva.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (Area E), presenta un saldo negativo di Euro 8.053.168,82 con un *peggioramento* dell'equilibrio economico di Euro 15.938.770,19 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Il Collegio relativamente al valore del risultato economico esprime Giudizio di riserva per le motivazioni sopra riportate.

L'Organo di Revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, 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 previsti dall'Articolo 229, Comma 7, del Tuel e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di Ammortamento		
54		
Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
€ 2.068.409,58	€ 3.884.009,78	€ 7.104.881,25

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

- Rilevazione nella voce E.22. 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.23. 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. 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.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- Rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E.23. ed E.28.).

Il Collegio relativamente al valore del risultato economico esprime Giudizio di riserva per le motivazioni sopra riportate.

Il Collegio per l'assenza delle carte di lavoro esprime Giudizio di riserva

CONTO DEL PATRIMONIO

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 Dicembre 2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
56				
<i>Attivo</i>	31/12/2013	Variazioni da Conto Finanziario	Variazioni da Altre Cause	31/12/2014
Immobilizzazioni Immateriali	€ 32.289.504,77	€ 1.192.625,02		€ 33.482.129,79
Immobilizzazioni Materiali	€ 122.891.088,90	€ 7.206.723,21	-€ 4.029.903,74	€ 126.067.908,37
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 2.622.819,08		-€ 843.225,39	€ 1.779.593,69
Totale Immobilizzazioni	€ 157.803.412,75	€ 8.399.348,23	-€ 4.873.129,13	€ 161.329.631,85
Rimanenze	€ 175,00		-€ 175,00	€ -
Crediti	€ 166.231.527,90	-€ 7.354.112,81	-€ 12.231.358,47	€ 146.646.056,62
Altre Attività Finanziarie				€ -
Disponibilità Liquide	€ 75.650.932,51	-€ 4.496.748,41	€ 40.176,51	€ 71.194.360,61
Totale Attivo Circolante	€ 241.882.635,41	-€ 11.850.861,22	-€ 12.191.356,96	€ 217.840.417,23
Ratel e Risconti				€ -
Totale dell'Attivo	€ 399.686.048,16	-€ 3.451.512,99	-€ 17.064.486,09	€ 379.170.049,08
<i>Conti d'Ordine</i>	<i>€ 173.321.489,99</i>	<i>-€ 5.996.357,76</i>	<i>-€ 9.565.680,94</i>	<i>€ 157.759.451,29</i>
<i>Passivo</i>	31/12/2013	Variazioni da Conto Finanziario	Variazioni da Altre Cause	31/12/2014
Patrimonio Netto	€ 190.563.809,99	-€ 1.296.202,57	-€ 9.284.555,22	€ 179.983.052,20
Conferimenti	€ 105.238.993,94	€ 680.590,38		€ 105.919.584,32
Debiti di Finanziamento	€ 49.679.635,60	-€ 2.009.609,33	€ 440.001,02	€ 48.110.027,29
Debiti di Funzionamento	€ 47.418.672,22	-€ 862.546,92	-€ 7.626.513,03	€ 38.929.612,27
Debiti per Anticipazione di Cassa				€ -
Altri Debiti	€ 6.784.936,41	€ 36.255,45	-€ 593.418,86	€ 6.227.773,00
Totale Debiti	€ 103.883.244,23	-€ 2.835.900,80	-€ 7.779.930,87	€ 93.267.412,56
Ratel e Risconti				€ -
Totale del Passivo	€ 399.686.048,16	-€ 3.451.512,99	-€ 17.064.486,09	€ 379.170.049,08
<i>Conti d'Ordine</i>	<i>€ 173.321.489,99</i>	<i>-€ 5.996.357,76</i>	<i>-€ 9.565.680,94</i>	<i>€ 157.759.451,29</i>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31 Dicembre 2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'Articolo 230 del Tuel e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 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.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista

Provincia di Brindisi Collegio dei Revisori dei Conti

economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'Intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Relativamente al valore delle immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni non è chiarito il criterio di valutazione pertanto rispetto al valore indicato nell'inventario il Collegio esprime Giudizio di riserva

Confronto Valore Iscritto al 31/12/2013 e Valore Iscritto al 31/12/2014

58

Organismo Partecipato	Valore Iscritto nel Conto del Patrimonio al 31 Dicembre 2013	Valore Iscritto nel Conto del Patrimonio al 31 Dicembre 2014	Differenza
Imprese Controllate			
Cittadella della Ricerca	€ 262.191,00	€ -	-€ 262.191,00
Consorzio Università Brindisi (CUB)	€ 139.443,12	€ -	-€ 139.443,12
BPSP S.p.A.	€ 64.770,00	€ 6.922,13	-€ 57.847,87
Santa Teresa S.p.A.	€ 1.000.000,00	€ 200.000,00	-€ 800.000,00
Terra di Brindisi S.p.A.	€ 115.000,00	€ 115.000,00	€ -
S.T.P. S.p.A.	€ -	€ 1.033.000,00	€ 1.033.000,00
Totali	€ 1.581.404,12	€ 1.354.922,13	-€ 226.481,99

Confronto Valore Iscritto al 31/12/2013 e Valore Iscritto al 31/12/2014

58

Organismo Partecipato	Valore Iscritto nel Conto del Patrimonio al 31 Dicembre 2013	Valore Iscritto nel Conto del Patrimonio al 31 Dicembre 2014	Differenza
Imprese Collegate			
S.T.P. S.p.A.	€ 516.500,00	€ -	-€ 516.500,00
CIASU	€ 3.615,15	€ 3.615,15	€ -
Totali	€ 520.115,15	€ 3.615,15	-€ 516.500,00

Confronto Valore Iscritto al 31/12/2013 e Valore Iscritto al 31/12/2014

58

Organismo Partecipato	Valore Iscritto nel Conto del Patrimonio al 31 Dicembre 2013	Valore Iscritto nel Conto del Patrimonio al 31 Dicembre 2014	Differenza
Partecipazioni in altre Imprese			
PASTIS - CNRSN (In Liquidazione)	€ 4.956,00	€ 4.956,00	€ -
S.E.A.P. Aeroporti di Puglia	€ 303,00	€ 303,00	€ -
Banca Popolare Etica	€ 7.746,85	€ 7.746,85	€ -
GAL Terra dei Messapi	€ 300,00	€ 300,00	€ -
GAL Alto Salento S.r.l.	€ 100,00	€ 100,00	€ -
Totali	€ 13.405,85	€ 13.405,85	€ -

Confronto Valore Iscritto al 31/12/2013 e Valore Iscritto al 31/12/2014

58

Organismo Partecipato	Valore Iscritto nel Conto del Patrimonio al 31 Dicembre 2013	Valore Iscritto nel Conto del Patrimonio al 31 Dicembre 2014	Differenza
Altre Partecipazioni			
Fondazione Nuovo Teatro Verdi	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ -
Fondazione Apulia FILM Commission	€ 80.243,40	€ -	-€ 80.243,40
Fondazione Dieta Mediterranea	€ 20.000,00	€ -	-€ 20.000,00
Consorzio di gestione provvisoria del parco naturale regionale Dune Costiere da Torre Canne a Torre San Leonardo	€ -	€ -	€ -
Consorzio ASI di Brindisi	€ 142.650,56	€ 142.650,56	€ -
Consorzio teatro Pubblico Pugliese	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ -
Totali	€ 507.893,96	€ 407.650,56	-€ 100.243,40

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali *(e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio)*.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31 Dicembre 2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (Titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di Finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- Il saldo patrimoniale al 31 Dicembre 2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- La variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel Titolo V delle entrate;
- Le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel Titolo III della spesa.

C.II Debiti di Funzionamento

Il valore patrimoniale al 31 Dicembre 2014 corrisponde al totale dei residui passivi del Titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.IV Debiti per Somme Anticipate da Terzi

Il saldo patrimoniale al 31 Dicembre 2014 corrisponde al totale dei residui passivi del Titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Provincia di Brindisi Collegio dei Revisori dei Conti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31 Dicembre 2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli Interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

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 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione *non sono* evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione non sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

Piano Triennale di Contenimento delle Spese

L'Ente ai sensi dell'Articolo 2, Commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, ha adottato il piano triennale 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.

Dalla relazione annuale che dovrà essere trasmessa alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio il collegio non ha rilevato gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze segnalata al Consiglio è non sanate.

Il Collegio tuttavia osserva che in occasione della redazione della presente relazione relativa all'approvazione del Rendiconto 2014 lo stesso, avendo ricevuto la documentazione solo qualche giorno prima della scadenza del termine per l'approvazione del Rendiconto, non è stato messo nella condizione di poter effettuare con tranquillità i riscontri relativi ad alcuni dati sui quali si è espresso nel corso della relazione Riserva di Giudizio.

Precisamente il Collegio ha espresso Riserva di Giudizio relativamente a:

- Debiti fuori bilancio ove non ha riscontrato l'attestazione rilasciata da ogni dirigente per ogni settore di competenza.
- Rapporti con Organismi partecipati relativamente al riscontro tra debiti e crediti reciproci.
- Prospetto di Conciliazione in quanto in assenza delle carte di lavoro non si è riusciti a verificare l'attendibilità dei dati.
- Per i motivi relativi al prospetto di conciliazione si è espresso riserva di giudizio anche sui valori riportati nel Conto Economico e nel Conto del Patrimonio

Sulla base dell'analisi dei dati esposti nella presente relazione e dalle risultanze della documentazione allegata l'Organo di Revisione evidenzia le seguenti considerazioni:

Debiti Fuori Bilancio

L'Organo di Revisione suggerisce di uniformare le attestazioni circa la sussistenza o meno di debiti fuori bilancio, avendo riscontrato che alcuni Dirigenti che gestiscono ad interim più settori rilasciano più attestazioni per ogni settore da loro gestito, altri nella stessa attestazione fanno menzione di tutti i settori gestiti altri ancora non fanno alcun riferimento al settore per cui rilasciano l'attestazione. In quest'ultimo caso il Collegio è nell'impossibilità di verificare con certezza se per tutti i settori dell'amministrazione è stata attestata la sussistenza o meno dei debiti fuori bilancio.

Verifica debiti e Crediti con Organismi Partecipati.

Relativamente alla verifica dei debiti e crediti con gli organismi partecipati l'Organo di revisione suggerisce di predisporre un prospetto nel quale si evidenzia analiticamente l'importo del Credito/Debito così come comunicato dall'Organismo partecipato per confrontarlo con i dati analitici risultanti dalla contabilità dell'Ente evidenziando gli eventuali scostamenti tra i valori ed i motivi che gli hanno determinato.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto 2014 limitatamente ai risultati della gestione finanziaria mentre riguardo al conto del patrimonio, in considerazione dei rilievi e delle riserve di giudizio riportati nella sezione "irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte", non si è in grado di attestarne la completezza e l'attendibilità.

Si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione: (residui attivi di dubbia esigibilità, passività potenziali probabili).

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Dott. Giancarlo Celozzi

F.to Dott. Salvatore Angelo Russo

F.to Rag. Berardino Ferrulli

Maurizio Rella

Da: "Dott. Giancarlo Celozzi" <giancarlocelozzi@alice.it>
Data: mercoledì 20 maggio 2015 20:16
A: <alessandra.pannaria@provincia.brindisi.it>; <maurizio.rella@provincia.brindisi.it>
Allega: 4) Integrazione alla Relazione sul Rendiconto 2014.pdf
Oggetto: Integrazione al parere sul rendiconto 2014

In allegato l'integrazione al parere sul rendiconto 2014

Saluti

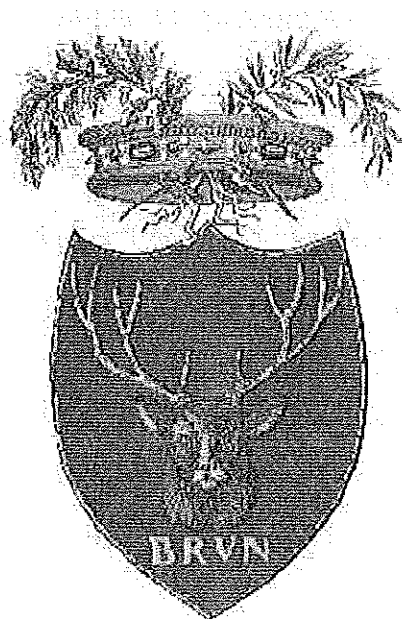
Giancarlo Celozzi

PROVINCIA DI BRINDISI	
ARCHIVIO GENERALE	
Num.	Data arrivo 21/5/2015
27262	
di Protocollo	Classifica

21/05/2015

Provincia di Brindisi

Collegio dei Revisori dei Conti



INTEGRAZIONE ALLA RELAZIONE

dell'Organo di Revisione

sulla Proposta di Deliberazione Consiliare del Rendiconto della Gestione

sullo Schema di Rendiconto per l'Esercizio Finanziario 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIANCARLO CELOZZI

DOTT. SALVATORE ANGELO RUSSO

RAG. BERARDINO FERRULLI

Provincia di Brindisi

Collegio dei Revisori dei Conti

Provincia di Brindisi

Organo di Revisione

Verbale n. 11 del 20 Maggio 2015

INTEGRAZIONI ALLA RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'Organo di Revisione viste le riserve formulate nella Relazione al Rendiconto Esercizio Finanziario 2014 del 30 Aprile 2014

- Ricevute le attestazioni relative ai debiti fuori bilancio e alle passività potenziali;
- Riscontrati i rapporti di Credito / Debito con gli organismi partecipati;
- Verificate le carte di lavoro relative al prospetto di conciliazione, conto economico e stato patrimoniale;

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.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;

e all'unanimità di voti

Approva

L'allegata integrazione alla relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della Gestione 2014 e sullo Schema di Rendiconto per l'Esercizio Finanziario 2014 della Provincia di Brindisi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Brindisi, lì 20 Maggio 2015

L'Organo di Revisione

F.to Dott. Giancarlo Celozzi

F.to Dott. Salvatore Angelo Russo

F.to Rag. Berardino Ferrulli

Provincia di Brindisi

Collegio dei Revisori dei Conti

In data 30 Aprile 2015 il Collegio dei Revisori trasmetteva la propria Relazione sulla Proposta di Deliberazione Consiliare del Rendiconto della Gestione e sullo Schema di Rendiconto per l'Esercizio Finanziario 2014 – approvata con proprio verbale n. 9 del 30 Aprile 2015.

Nella predetta relazione il Collegio esprimeva Riserva di Giudizio relativamente

- Esistenza o meno di debiti fuori bilancio;
- Situazione debitoria e passività pregresse;
- Verifica rapporti di Debito e Credito con Società Partecipate;
- Prospetto di Conciliazione, Conto Economico e Conto del Patrimonio;

Sulla base delle informazioni pervenute, relativamente alle riserve formulate, si riporta quando segue.

Debiti Fuori Bilancio Riconosciuti o Segnalati Dopo la Chiusura dell'Esercizio

Il Collegio prende atto che:

- Con nota Protocollo n. 26333 del 18 Maggio 2015 il Dirigente del Servizio 1 – Amministrazione Generale, Gestione Risorse Umane, Appalti e Contratti e del Servizio 8 – Politiche Sociali, Pubblica Istruzione e Politiche Giovanili ha attestato:
 - L'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- Con nota Protocollo n. 26462 del 19 Maggio 2015 il Dirigente del Servizio 2 – Bilancio, Programmazione Finanziaria ed Economica, Provveditorato ed Economato e del Servizio 9 – Formazione Professionale, Politiche Attive del Lavoro ha attestato:
 - L'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- Con nota Protocollo n. 26479 del 19 Maggio 2015 il Dirigente del Servizio 3 – Affari Legali, Contenzioso Avvocatura e del Servizio 7 relativamente al – Settore Cultura – Comprensivo di Biblioteca e Museo ha attestato:
 - L'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- Con nota Protocollo n. 26704 del 19 Maggio 2015 il Dirigente del Servizio 4 – Risorse Immobiliari, Servizi tecnologici, Pianificazione Territoriale, Edilizia Sismica e del Servizio 10 – Politiche Comunitarie ha attestato:
 - L'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- Con nota Protocollo n. 26848 del 20 Maggio 2015 il Dirigente del Servizio 5 – Viabilità, Mobilità e Trasporti, Polizia Provinciale e Protezione Civile, Funzioni Amministrative Trasporti ha attestato:
 - L'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- Con nota Protocollo n. 7032 del 09 Febbraio 2015 il Dirigente del Servizio 6 – Ambiente ed Ecologia e del Servizio 7 relativamente ai – Settori Attività Produttive a Marketing del Territorio – ha attestato:
 - L'inesistenza di debiti fuori bilancio;

Provincia di Brindisi

Collegio dei Revisori dei Conti

Situazione Debitoria e Passività Pregresse

Sulla base delle informazioni fornite dai dirigenti il Collegio integra l'elenco delle situazioni debitorie che pur non avendo le caratteristiche per essere considerati debiti fuori bilancio, sono tuttavia in grado di incidere sulla condizione finanziaria dell'Ente

- Direzione Gestione e Amministrazione del Personale

Nota Protocollo n. 26333 del 18 Maggio 2015 e Nota Protocollo n. 26601 del 18 Maggio 2015

L'elenco che segue annulla e sostituisce integralmente quello riportato nella relazione del 30 Aprile 2015.

○ G.M. – Tribunale di Brindisi – R.G.L. n. 4694/2011	€ Indeterminato
○ R.C. – Tribunale di Brindisi – R.G.L. n. 4639/2013	€ 1.000,00
○ G.D. – T.A.R. di Lecce – R.G. n. 1796/2012	€ 1.000,00
○ G.D. – Tribunale di Brindisi – R.G.L. n. 612/2013	€ 29.000,00
○ G.D. – Tribunale di Brindisi – R.G.L. n. 2261/2013	€ Indeterminato
○ C.F. – Corte di Appello di Lecce – R.G.L. n. 2580/2013	€ Indeterminato
○ CSA – FPCGIL – UILFP – TAR di Lecce – Ricorso del 22 Marzo 2014	€ Indeterminato
○ M.P. – TAR di Lecce – Ricorso del 22 Marzo 2014	€ Indeterminato
○ E.T. – Consiglio di Stato – R.G.L. n. 4223/2014	€ Indeterminato
○ M.P. – Tribunale di Brindisi – R.G.L. n. 1015/2015	€ 161.470,89

- Direzione Viabilità

Nota protocollo n. 26848 del 20 Maggio 2015

L'elenco che segue integra quello riportato nella relazione del 30 Aprile 2015.

- Lavori di Somma Urgenza per interventi di ripristino del Funzionamento della Torre – Faro in corrispondenza del rondò esistente all'intersezione tra la Ex S.S. 16 tratto S.S. 379 – Pezze di Greco e la S.P. 92 Variante Esterna all'abitato di Pezze di Greco. € 768,60.
- Lavori di somma urgenza per spalamento e spargimento sale sulle strade Provinciali interessate dalle abbondanti nevicate del 30 Dicembre 2014 € 47.085,90.
- Interessi legali riconosciuti per l'esproprio dei terreni in San Pancrazio S.no di proprietà Severi Vincenzo € 373,56.

- Direzione Settore Cultura, Biblioteca e Museo

Nota n. 26479 del 19 Maggio 2015;

- Non esistono situazioni che possano determinare l'esistenza di debiti fuori bilancio.

- Direzione Servizio Politiche Comunitarie

Nota n. 26704 del 19 Maggio 2015;

- Non esistono situazioni che possano determinare l'esistenza di debiti fuori bilancio.

Relativamente alle altre direzioni si conferma quanto riportato nella relazione del 30 Aprile 2015

Provincia di Brindisi

Collegio dei Revisori dei Conti

Rapporti con Organismi Partecipati

Verifica Rapporti di Debito e Credito con Società Partecipate

Il Collegio prende atto che con

- Nota Protocollo n. 21125 del 21 Aprile 2015 inviata a Cittadella della Ricerca S.C.p.A. -- Curatela Fallimentare tramite Email il 28 Aprile 2015;
- Nota Protocollo n. 21122 del 21 Aprile 2015 inviata a Brindisi Pubblici Servizi Provinciali S.p.A. in Liquidazione tramite Email il 28 Aprile 2015;
- Nota Protocollo n. 21130 del 21 Aprile 2015 inviata a Santa Teresa S.p.A. tramite Email del 24 Aprile 2015
- Nota Protocollo n. 21133 del 21 Aprile 2015 inviata a Terra di Brindisi S.r.l. tramite Email il 24 Aprile 2015 e il 28 Aprile 2015;
- Nota Protocollo n. 21132 del 21 Aprile 2015 inviata a Società Trasporti Pubblici Brindisi S.p.A. tramite Email il 24 Aprile 2015;
- Nota Protocollo n. 21123 del 21 Aprile 2015 inviata a Centro Internazionale Alti Studi Universitari S.C. a r.l. tramite Email il 27 Aprile 2015;
- Nota Protocollo n. 21129 del 21 Aprile 2015 inviata a PASTIS-CNRS S.C.p.A. in Liquidazione tramite Email il 27 Aprile 2015;
- Nota Protocollo n. 21121 del 21 Aprile 2015 inviata a Aeroporti di Puglia S.p.A. tramite Email il 27 Aprile 2015;
- Nota Protocollo n. 21128 del 21 Aprile 2015 inviata a GAL Terra dei Messapi S.r.l. tramite Email il 27 Aprile 2015;
- Nota Protocollo n. 21126 del 21 Aprile 2015 inviata a GAL Alto Salento S.r.l. tramite Email il 27 Aprile 2015;

La Provincia ha chiesto ad ogni organismo partecipato di indicare le proprie posizioni debitorie e creditorie nei suoi confronti.

Alle richieste formulate dall'Ente hanno dato risposta i seguenti organismi partecipati:

- Santa Teresa S.p.A. con nota n. 113 del 29 Aprile 2015;
- Terra di Brindisi S.p.A. con nota trasmessa tramite Email il 29 Aprile 2015;
- Società Trasporti Pubblici Brindisi S.p.A. con nota n. 0003673 del 28 Aprile 2015;
- Centro Internazionale Alti Studi Universitari con nota Aso/185/15 del 29 Aprile 2015

Mentre i seguenti organismi partecipati non hanno dato alla data odierna alcun riscontro.

- Cittadella della Ricerca S.C.p.A. -- Curatela Fallimentare;
- Brindisi Pubblici Servizi Provinciali S.p.A. in Liquidazione;
- PASTIS-CNRS S.C.p.A. in Liquidazione;
- Aeroporti di Puglia S.p.A.;
- GAL Terra dei Messapi S.r.l.;
- GAL Alto Salento S.r.l.;

Sulla base dei dati segnalati dagli organismi partecipati confrontati con quelli risultanti dalla contabilità dell'Ente si segnalano le seguenti differenze motivate da:

Provincia di Brindisi

Collegio dei Revisori dei Conti

Nota Informativa Contingente la Verifica dei Crediti e Debiti tra Ente Locale e Società Partecipate al 31 Dicembre 2014									
Situazione Debiti / Crediti così come Risultanti dalle Scritture Contabili dell'Ente									
Numero	Denominazione	Assetto Societario	Capitale Sociale	Quota di Partecipazione della Provincia	Crediti dell'Organismo Partecipato nei Confronti della Provincia al 31 Dicembre 2014			Debiti della Provincia nei Confronti dell'Organismo Partecipato al 31 Dicembre 2014	
					Fattura o Documento Equipollente	Data	Importo	Capitolo	Importo
1	Centro Internazionale Alti Studi Universitari	Società Consortile a.r.l.	€ 10.845,45	33,33000%				789/2014	€ 30.000,00
								1094/2013	€ 25.499,98
								993/2013	€ 11.383,37
								1103/2014	€ 4.919,23
							€ 15.000,00		
							€ 50.871,07		
							€ 11.383,37		
							€ 7.486,00		
							€ 30.418,85		
Totale							€ 155.159,19	Totale	€ 71.892,63
2	Brindisi Pubblici Servizi Provinciali in Liquidazione	Società per Azioni	€ 127.000,00	51,00000%			€ -		€ -
3	Cittadella della Ricerca - Curesta Farmaceutica	Società Consortile per Azioni	€ -	66,46000%			€ -		€ -
4	Consorzio Università di Brindisi in Liquidazione	Società Consortile per Azioni	€ -	54,00000%			€ -		€ -
5	Santa Teresa	Società per Azioni	€ 200.000,00	100,00000%	117	01/09/2010	€ 6.200,87	00340513	538-1/2009 € 6.051,91
								00341933	224/2010 € 148,96
					132	02/11/2010	€ 1.136,74	01000113	306/2010 € 1.136,74
					180	31/12/2010	€ 1.207,84	01000163	302/2009 € 1.207,84
					181	31/12/2010	€ 317,17	01000163	302/2009 € 317,17
					184	31/12/2010	€ 1.107,56	00341933	224/2010 € 1.107,56
					129	30/09/2013	€ 104.235,53	01000723	226/2011 € 6.234,34
								00390743	36/2013 € 98.001,19
					13	03/02/2014	€ 54.510,54	00390743	36/2013 € 54.510,54
					73	03/06/2014	€ 15.473,59	00390743	472/2014 € 15.473,59
					115	30/09/2014	€ 21.350,00	00390753	1490-1/2012 € 21.350,00
					116	30/09/2014	€ 39.868,93	01102153	532/2014 € 39.868,93
					145	03/11/2014	€ 106.291,67	01000743	471/2014 € 106.291,67
					149	26/11/2014	€ 11.923,61	00390743	82/2014 € 11.923,61
					155	01/12/2014	€ 13.310,80	01000113	466/2014 € 13.310,80
					158	01/12/2014	€ 35.879,55	01000123	445/2014 € 35.879,55
					163	31/12/2014	€ 46.193,30	00310133	459/2014 € 46.193,30
					164	31/12/2014	€ 32.033,03	01000133	449/2014 € 32.033,03
					165	31/12/2014	€ 30.212,29	00341933	463/2014 € 30.212,29
					166	31/12/2014	€ 156.084,20	01000613	465/2014 € 156.084,20
					167	31/12/2014	€ 35.168,21	01000163	453/2014 € 35.168,21
					168	31/12/2014	€ 13.310,80	01000113	466/2014 € 13.310,80
					169	31/12/2014	€ 5.688,14	01000753	452/2014 € 5.688,14
					170	31/12/2014	€ 14.087,00	01720143	457/2014 € 14.087,00
					171	31/12/2014	€ 35.879,55	01000123	445/2014 € 35.879,55
					172	31/12/2014	€ 11.930,36	01000153	460/2014 € 11.930,36
					173	31/12/2014	€ 6.031,48	01002613	464/2014 € 6.031,48
					174	31/12/2014	€ 20.467,14	00102153	532/2014 € 20.467,14
					175	31/12/2014	€ 42.517,00	01001153	533/2014 € 42.517,00
					176	31/12/2014	€ 5.500,00	00303113	549/2014 € 5.500,00
					177	31/12/2014	€ 20.648,45	00390743	82/2014 € 20.648,45
Totale							€ 888.505,75	Totale	€ 888.505,75
6	Aeroporti di Puglia	Società per Azioni	€ 12.950.000,00	0,00134%			€ -		€ -
7	Società Trasporti Pubblici Brindisi	Società per Azioni	€ 1.549.500,00	33,33000%			€ 1.689,00		€ -
8	Banca Popolare Etica	Società Cooperativa per Azioni	€ 22.773.975,60	0,01000%			€ -		€ -
9	PASTIS - CNRSM in Liquidazione	Società Consortile per Azioni	€ 2.085.000,00	0,24000%			€ -		€ -
10	Terra di Brindisi	Società a Responsabilità Limitata	€ 115.000,00	100,00000%			€ 11.500,00		€ -
11	G.A.L. Terra dei Messapi	Società a Responsabilità Limitata	€ 120.000,00	0,25000%			€ -		€ -
12	G.A.L. Abto Salento	Società a Responsabilità Limitata	€ 124.050,00	0,08000%			€ -		€ -

Provincia di Brindisi

Collegio dei Revisori dei Conti

Nota Informativa Contenente la Verifica dei Crediti e Debiti tra Ente Locale e Società Partecipate al 31 Dicembre 2014									
Situazione Debiti / Crediti così come Comunicati dagli Organismi Partecipati									
Numero	Denominazione	Assetto Societario	Capitale Sociale	Quota di Partecipazione della Provincia	Debiti dell'Organismo Partecipato nei Confronti della Provincia al 31 Dicembre 2014			Crediti della Provincia nei Confronti dell'Organismo Partecipato al 31 Dicembre 2014	
					Nota Credito o Documento Equivalente	Data	Importo	Capitale	Numero dell'Accertamento
1	Centro Internazionale Alti Studi Universitari	Società Consortile a r.l.	€ 10.845,45	33,33000%					
2	Brindisi Pubblici Servizi Provinciali in Liquidazione	Società per Azioni	€ 127.000,00	51,00000%			€ -		€ -
3	Cittadella della Risanza - Curatela Fallimentare	Società Consortile per Azioni	€ -	66,40000%			€ -		€ -
4	Consorzio Università di Brindisi in Liquidazione	Società Consortile per Azioni	€ -	54,00000%			€ -		€ -
5	Santa Teresa	Società per Azioni	€ 200.000,00	100,00000%	3	31/12/2013	€ 194.290,93		
					4	31/12/2013	€ 132.023,97		
					4	31/12/2014	€ 50.293,08		
Totale							€ 376.607,98	Totale	€ -
6	Aeroporti di Puglia	Società per Azioni	€ 12.950.000,00	0,00234%			€ -		€ -
7	Società Trasporti Pubblici Brindisi	Società per Azioni	€ 1.549.400,00	33,33000%			€ -		
8	Banca Popolare Etica	Società Cooperativa per Azioni	€ 22.773.975,00	0,00000%			€ -		€ -
9	PASTIS - CNRSM in Liquidazione	Società Consortile per Azioni	€ 2.085.000,00	0,24000%			€ -		€ -
10	Terra di Brindisi	Società a Responsabilità Limitata	€ 115.000,00	100,00000%		662/2010	€ 4.066.189,64	00001205	662/2010
									€ 4.066.189,64
11	G.A.L. Terra dei Messapi	Società a Responsabilità Limitata	€ 120.000,00	0,25000%			€ -		€ -
12	G.A.L. Alto Salento	Società a Responsabilità Limitata	€ 124.050,00	0,00000%			€ -		€ -

Dall'analisi dei rapporti di credito/debito al 31 Dicembre 2014 con gli organismi partecipati emerge un evidente differenza fra i crediti vantati dal Centro Internazionale Alti Studi Universitari e gli impegni risultanti nella contabilità della Provincia in favore della stessa.

Sul punto il Collegio sollecita l'Ente a chiarire tale differenza provvedendo ad una riconciliazione dei dati e suggerisce l'adozione di idonei strumenti che consentano il costante monitoraggio dei rapporti con tutti gli organismi partecipati.

Provincia di Brindisi

Collegio dei Revisori dei Conti

Prospetto di Conciliazione

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'Articolo 229 del Tuel, rilevando i seguenti elementi:

- a) I risconti passivi e i ratei attivi;
- b) Le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) I costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) Le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) Le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) L'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- I costi di esercizi futuri;
- I risconti attivi ed i ratei passivi;
- Le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- Le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- Le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- L'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

Il Collegio rileva che i valori finanziari correnti risultanti dal Conto del Bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- Entrate Correnti = Parte a Conto Economico e Restante Parte al Conto del Patrimonio;
- Spese Correnti = Parte a Conto Economico, Parte al Conto del Patrimonio e Restante Parte ai Conti d'Ordine.

In merito ai dati esposti nel prospetto di conciliazione si osserva come in esso non siano transitate tutte le rettifiche dei valori finanziari. Difatti la Quota di € 275.666,95 relative a Pagamenti in conto residui del Titolo II della spesa portati nel conto economico ad incremento dei costi della gestione nei seguenti interventi:

Intervento 01 – Personale	€ 909,63
Intervento 02 – Acquisti di Materie Prime e/o Beni di Consumo	€ 210.534,97
Intervento 03 – Prestazioni di Servizi	€ 45.827,66
Intervento 07 – Imposte e Tasse	€ 18.394,69

non risultano dal prospetto di conciliazione stesso.

Provincia di Brindisi

Collegio dei Revisori dei Conti

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

Rettifiche Apportate a Entrate e Spese				51
Entrate Correnti:				
- Rettifiche per IVA	-			
- Risconti Passivi Iniziali	+			
- Risconti Passivi Finali	-			
- Ratei Attivi Iniziali	-			
- Ratei Attivi Finali	+			
Saldo Maggiori / Minori Proventi			€	-
Spese Correnti:				
- Rettifiche per IVA	-			
- Costi Anni Futuri Iniziali	+			
- Costi Anni Futuri Finali	-			
- Risconti Attivi Iniziali	+			
- Risconti Attivi Finali	-			
- Ratei Passivi Iniziali	-			
- Ratei Passivi Finali	+			
Saldo Minori / Maggiori Oneri			€	-

Nel prospetto di conciliazione non è stata apportata alcuna rettifica alle entrate e alle spese inoltre le entrate e le spese sono state imputate al Conto Economico al lordo dell'IVA che costituisce debito o credito verso l'erario.

Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

Integrazioni Rilevate nel Prospetto di Conciliazione				52
Integrazioni Positive:				
- Incremento Immobilizzazioni per Lavori Interni				
- Proventi per Permesso di Costruire Rilevati al Titolo IV e Destinate al Titolo I				
- Variazione Positiva Rimanenze				
- Quota di Ricavi Pluriennali				
- Plusvalenze	€	51.910,00		
- Maggiori Crediti Iseriti fra i Residui Attivi				
- Minori Debiti Iseriti fra Residui Passivi - Insussistenza del Passivo	€	8.219.931,89		
- Sopravvenienze Attive	€	11.215.866,83		
Totale			€	19.487.708,72
Integrazioni Negative:				
- Variazione Negativa di Rimanenze	€	175,00		
- Trasferimenti in Conto Capitale				
- Quota di Ammortamento	€	4.029.903,74		
- Minusvalenze				
- Minori Crediti Iseriti fra Residui Attivi - Insussistenza dell'Attivo	€	24.690.275,20		
- Minori Crediti Iseriti fra Crediti di Dubbia Esigibilità				
- Svalutazione Attività Finanziarie				
- Sopravvenienze Passive				
- Spese del Titolo II dell'Entrata Imputate Direttamente a Costi Dell'Esercizio	€	275.666,95		
Totale			€	28.996.020,89

Provincia di Brindisi
Collegio dei Revisori dei Conti

La conciliazione fra risultato finanziario e risultato economico è la seguente:

Dal Risultato Finanziario al Risultato Economico				
	Parziali	Totali		Note
Risultato Finanziario di Competenza		-€ 5.028.211,99	+/-	(1)
Accertamenti di Competenza	€ 50.094.532,28			
Impegni di Competenza	€ 55.122.744,27			
Saldo Algebrico Variazioni Prospetto di Conciliazione Parte Entrata		€ -	+/-	(2)
Titolo I	€ -			
Titolo II	€ -			
Titolo III	€ -			
Saldo Algebrico Variazioni Prospetto di Conciliazione Parte Spesa		€ -	+/-	(3)
Eliminazione Accertamenti Titolo IV e V dell'Entrata - Competenza		€ 732.500,38	-	
Titolo IV	€ 732.500,38			
Titolo V	€ -			
Eliminazione Impegni Titolo II e III della Spesa - Competenza		€ 4.688.266,75	+	
Titolo II	€ 2.678.657,42			
Titolo III	€ 2.009.609,33			
Incremento Immobilizzazioni per Lavori Interni		€ -	+	
Proventi Concessioni Edilizie Destinate al Titolo I		€ -	+	
Variazione Rimanenze		-€ 175,00	+/-	
+/- Variazioni nelle Rimanenze di Prodotti in Corso di Lavorazione	€ -			
+/- Variazioni nelle Rimanenze di Materie Prime e/o Beni di Consumo	-€ 175,00			
Ammortamenti Economici		€ 4.029.903,74	-	
Proventi Diversi per Quote di Ricavi Pluriennali		€ -	+	
Svalutazione Crediti		€ -	-	
Plusvalenze		€ 51.910,00	+	
Minisvalenze		€ -	-	
Minori Residui Passivi (Debiti) - Insussistenze del Passivo		€ 8.219.931,89	+	(4)
Minori Residui Attivi (Crediti) - Insussistenze dell'Attivo		€ 24.690.275,20	-	
Sopravvenienze Attive		€ 11.215.866,83	+	
Oneri Straordinari non Derivanti dal Conto del Bilancio		€ 275.666,95	-	
Risultato Economico di Esercizio		-€ 10.580.757,79	=	
Risultato Economico di Esercizio da Conto Economico		-€ 10.580.757,79		
Differenza		€ -		

(1) Il Risultato Finanziario Rappresenta la Differenza fra Accertamenti ed Impegni della Competenza Risultanti dal Conto del Bilancio
(2) Il Saldo Algebrico Prospetto di Conciliazione Entrate Rappresenta il Saldo Algebrico delle Variazioni Apportate agli Accertamenti delle Entrate dei Primi Tre Titoli (Colonne da 2E a 6E).
(3) Il Saldo Algebrico Prospetto di Conciliazione Spesa Rappresenta il Saldo Algebrico delle Variazioni Apportate agli Impegni di Spesa del Titolo Primo (Colonne da 2S a 6S).
(4) I Minori Residui Passivi Rappresentano il Valore dei Residui Passivi Eliminati in Sede di Riaccertamento che Erano Compresi tra i Debiti del Conto del Patrimonio dell'Esercizio Precedente.

L'importo di € 275.666,95 riguarda Pagamenti in conto residui del Titolo II della spesa portati nel conto economico ad incremento dei costi della gestione. Il Collegio ritiene, tuttavia, che i pagamenti del Titolo II della spesa sebbene riguardino investimenti in beni modico valore debbano transitare negli inventari per poi essere interamente spesati nell'esercizio in modo da riflettersi nel conto economico attraverso la tecnica degli ammortamenti.

Provincia di Brindisi

Collegio dei Revisori dei Conti

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
53			
	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
A Proventi della Gestione	€ 73.489.018,01	€ 55.975.528,62	€ 43.241.297,24
B Costi della Gestione	€ 54.898.653,16	€ 47.235.705,74	€ 40.615.834,30
Risultato della Gestione	€ 18.590.364,85	€ 8.739.822,88	€ 2.625.462,94
C Proventi ed Oneri da Aziende Speciali Partecipate	€ 217.039,00	-€ 911.121,01	-€ 8.108.439,09
Risultato della Gestione Operativa	€ 18.807.403,85	€ 7.828.701,87	-€ 5.482.976,15
D Proventi (+) ed Oneri (-) Finanziari	-€ 474.323,26	€ 56.899,50	€ 504.784,84
E Proventi (+) ed Oneri (-) Straordinari	-€ 16.264.671,01	€ 8.532.707,31	-€ 5.602.566,48
Risultato Economico di Esercizio	€ 2.068.409,58	€ 16.418.308,68	-€ 10.580.757,79

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 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva:

Il *peggioramento* del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: Maggiori trasferimenti ad aziende speciali e partecipate per € 8.108.439,09 rispetto a quelle sostenute nel precedente esercizio pari a € 911.121,01 e da un risultato negativo nella gestione straordinaria per € 5.602.566,48.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (Area E), presenta un saldo negativo di Euro 4.978.191,31 con un peggioramento dell'equilibrio economico di € 12.863.792,68 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'Organo di Revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, 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 previsti dall'Articolo 229, Comma 7, del Tuel e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di Ammortamento		
54		
Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
€ 2.068.409,58	€ 3.884.009,78	€ 4.029.903,74

Rispetto alla relazione di questo Collegio del 30 Aprile 2015 nel prospetto sopra riportato è stata riportata la corretta quota di ammortamento relativa all'esercizio 2014.

Provincia di Brindisi
Collegio dei Revisori dei Conti

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I. Proventi e gli Oneri Straordinari			55
Proventi:	Parziali	Totale	
Plusvalenze da Alienazione	€ 51.910,00	€ 51.910,00	
Insussistenze Passivo:			
di cui:			
- per Minori Debiti di Funzionamento	€ 7.626.513,03	€ 8.219.931,89	
- per Minori Conferimenti			
- per (altro da Specificare) Minori Debiti per Somme Anticipate da Terzi	€ 593.418,86		
Sopravvenienze Attive:			
di cui:			
- per Maggiori Crediti	€ 40.176,51	€ 11.215.866,83	
- per Donazioni ed Acquisizioni Gratuite	€ 11.175.690,32		
- per (altro da Specificare)			
Proventi Straordinari			
- per (altro da Specificare)		€ -	
Totale Proventi Straordinari		€ 19.487.708,72	

Oneri:			56
Minusvalenze da Alienazione		€ -	
Oneri Straordinari			
di cui:			
- da Costi ed Oneri per Debiti Riconosciuti di Competenza Esercizi Precedenti	€ 400.000,00	€ 400.000,00	
- da Trasferimenti in Conto Capitale a Terzi (Finanziati con Mezzi Propri)			
- da Altri Oneri Straordinari Rilevati nel Conto del Bilancio			
Insussistenze Attivo			
di cui:			
- per Minori Crediti	€ 12.258.870,74	€ 24.690.275,20	
- per Riduzione Valore Immobilizzazioni	€ 11.991.403,44		
- per (altro da Specificare) - Mutui Contratti in Anni Precedenti Entrati in Ammortamento	€ 440.001,02		
Sopravvenienze Passive			
- per (altro da Specificare)		€ -	
Totale Oneri Straordinari		€ 25.090.275,20	

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.22. 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.23. 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. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

Provincia di Brindisi Collegio dei Revisori dei Conti

Provincia di Brindisi

Collegio dei Revisori dei Conti

- Rilevazione di plusvalenze (*voce E.24.*) o minusvalenze (*voce E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- Rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (*voci E.23. ed E.28.*).

Provincia di Brindisi

Collegio dei Revisori dei Conti

CONTO DEL PATRIMONIO

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 Dicembre 2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
56				
Attivo	31/12/2013	Variazioni da Conto Finanziario	Variazioni da Altre Cause	31/12/2014
Immobilizzazioni Immateriali	€ 32.289.504,77	€ 1.192.625,02		€ 33.482.129,79
Immobilizzazioni Materiali	€ 122.891.058,90	€ 7.206.723,21	-€ 4.029.903,74	€ 126.067.908,37
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 2.622.819,03		-€ 843.225,39	€ 1.779.593,69
Totale Immobilizzazioni	€ 157.803.412,75	€ 8.399.348,23	-€ 4.873.129,13	€ 161.329.631,85
Rimanenze	€ 175,00		-€ 175,00	€ -
Crediti	€ 166.231.527,90	-€ 7.354.112,81	-€ 12.231.358,47	€ 146.646.056,62
Altre Attività Finanziarie				€ -
Disponibilità Liquide	€ 75.650.932,51	-€ 4.496.748,41	€ 40.176,51	€ 71.194.360,61
Totale Attivo Circolante	€ 241.882.635,41	-€ 11.850.861,22	-€ 12.191.356,96	€ 217.840.417,23
Ratei e Risconti				€ -
Totale dell'Attivo	€ 399.686.048,16	-€ 3.451.512,99	-€ 17.064.486,09	€ 379.170.049,08
Conti d'Ordine	€ 173.321.489,99	-€ 5.996.357,76	-€ 9.565.680,94	€ 157.759.451,29
Passivo	31/12/2013	Variazioni da Conto Finanziario	Variazioni da Altre Cause	31/12/2014
Patrimonio Netto	€ 190.563.809,99	-€ 1.296.202,57	-€ 9.284.555,22	€ 179.983.052,20
Conferimenti	€ 105.238.993,94	€ 680.590,38		€ 105.919.584,32
Debiti di Finanziamento	€ 49.679.635,60	-€ 2.009.609,33	€ 440.001,02	€ 48.110.027,29
Debiti di Funzionamento	€ 47.418.672,22	-€ 862.546,92	-€ 7.626.513,03	€ 38.929.612,27
Debiti per Anticipazione di Cassa				€ -
Altri Debiti	€ 6.784.936,41	€ 36.255,45	-€ 593.418,86	€ 6.227.773,00
Totale Debiti	€ 103.883.244,23	-€ 2.835.900,80	-€ 7.779.930,87	€ 93.267.412,56
Ratei e Risconti				€ -
Totale del Passivo	€ 399.686.048,16	-€ 3.451.512,99	-€ 17.064.486,09	€ 379.170.049,08
Conti d'Ordine	€ 173.321.489,99	-€ 5.996.357,76	-€ 9.565.680,94	€ 157.759.451,29

La verifica degli elementi patrimoniali al 31 Dicembre 2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell' Articolo 230 del Tuel e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 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.

Provincia di Brindisi

Collegio dei Revisori dei Conti

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, incluse le somme rilevate nell'Intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Immobilizzazioni Immateriali		
	Parziali	Totali
Costi Pluriennali Capitalizzati al 31 Dicembre 2013		€ 32.289.504,77
Variazioni in Aumento		
dal Conto del Bilancio Titolo II - Pagamenti Effettuati in Competenza e Residui - Interventi da 1 a 6	€ 1.192.625,02	
da Incrementi Derivanti da Lavori Interni come Risultanti da Carte di Lavoro e dalla Voce A7 del Conto Economico	€ -	
da Specifici Atti Attestanti Acquisizioni a Titolo di Donazione, a Titolo Gratuito o per Permute	€ -	
da Giroconti dalla Voce Immobilizzazioni in Corso	€ -	
Totale Variazioni in Aumento		€ 1.192.625,02
Variazioni in Diminuzione		
Quota di Ammortamento Annuale	€ -	
Insussistenza Derivante da Perdita per Eventi Dannosi, Furti, Dismissione e Rettifiche	€ -	
Accertamento per Cessione Rilevato al Titolo IV dell'Entrata al Netto della Plusvalenza o della Minusvalenza	€ -	
Permuta o Conferimento	€ -	
Totale Variazioni in Diminuzione		€ -
Costi Pluriennali Capitalizzati al 31 Dicembre 2014		€ 33.482.129,79
Fondo Ammortamento al 01 Gennaio 2014		€ 31.300.112,97
- Sorno Fondo Ammortamento per Rettifica Classificazione del Bene, Vendita o Dismissione		
+ Fondo Ammortamento per Rettifica Classificazione del Bene		
+ Quota di Ammortamento Annuale	€ -	
Fondo Ammortamento al 31 Dicembre 2014		€ 31.300.112,97

Provincia di Brindisi

Collegio dei Revisori dei Conti

Immobilizzazioni Materiali		
	Parziali	Totali
Totale Immobilizzazioni Materiali al 31 Dicembre 2013		€ 122.891.088,90
Variazioni in Aumento		
dal Conto del Bilancio Titolo II - Pagamenti Effettuati in Competenza e Residui - Interventi da 1 a 6	€ 7.206.723,21	
da Incrementi Derivanti da Lavori Interni come Risultanti da Carte di Lavoro e dalla Voce A7 del Conto Economico	€ -	
da Specifici Atti Attestanti Acquisizioni a Titolo di Donazione, a Titolo Gratuito o per Permute	€ 10.115.178,05	
da Giroconti dalla Voce Immobilizzazioni in Corso	€ -	
Totale Variazioni in Aumento		€ 17.321.901,26
Variazioni in Diminuzione		
Quota di Ammortamento Annuale	€ 4.029.903,74	
Insussistenza Derivante da Perdita per Eventi Dannosi, Furti, Dismissione e Rettifiche	€ 10.115.178,05	
Accertamento per Cessione Rilevato al Titolo IV dell'Entrata al Netto della Plusvalenza o della Minusvalenza	€ -	
Permuta o Conferimento	€ -	
Totale Variazioni in Diminuzione		€ 14.145.081,79
Totale Immobilizzazioni Materiali al 31 Dicembre 2014		€ 126.067.908,37
Fondo Ammortamento al 01 Gennaio 2014		
		€ 26.448.053,90
- Storno Fondo Ammortamento per Rettifica Classificazione del Bene, Vendita o Dismissione		€ 3.110.781,25
+ Fondo Ammortamento per Rettifica Classificazione del Bene		€ 3.074.977,51
+ Quota di Ammortamento Annuale		€ 4.029.903,74
Fondo Ammortamento al 31 Dicembre 2014		€ 30.442.153,90

I pagamenti del Titolo II della Spesa in conto Competenza e Residui degli Interventi da 1 a 7 risultanti dal Conto del Bilancio sono pari a € 8.675.015,18, mentre le variazioni in aumento delle immobilizzazioni immateriali e materiali da conto finanziario indicate nel Conto del Patrimonio sono pari a € 8.399.348,23, determinando uno scostamento tra i due valori per € 275.666,95. Si tratta di somme pagate in conto residui ed imputate direttamente a conto economico come costi dell'esercizio.

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio:

- Permuta di Beni Euro 10.115.178,05

La permuta consiste nel trasferimento degli immobili di Cittadella della Ricerca dalla Voce del Conto del Patrimonio A. II 4) Fabbricati - Patrimonio Indisponibile alla Voce A. II 5) Fabbriicati - Patrimonio Disponibile.

Provincia di Brindisi
Collegio dei Revisori dei Conti

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le Variazioni alle Immobilizzazioni Materiali			57
	Variazioni in Aumento	Variazioni in Diminuzione	
Gestione Finanziaria	€ 7.206.723,21	€ -	
Acquisizioni Gratuite	€ -	€ -	
Ammortamenti	€ -	€ 4.029.903,74	
Utilizzo Conferimenti (Contributi in Conto Capitale)	€ -	€ -	
Beni Fuori Uso	€ -	€ -	
Conferimenti in Natura ad Organismi Esterni	€ -	€ -	
Rettifica Valore Immobilizzazione in Corso	€ -	€ -	
Totale	€ 7.206.723,21	€ 4.029.903,74	

Relativamente alle osservazioni circa il metodo di valutazione delle partecipazioni il Collegio prende atto che le stesse sono valutate con il criterio del costo.

Il Collegio al fine di avere una più attendibile valutazione delle partecipazioni raccomanda per i prossimi esercizi di effettuare un confronto con il valore della quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato della partecipata.

Nel conto del patrimonio non risultano iscritti "crediti di dubbia esigibilità".

Provincia di Brindisi

Collegio dei Revisori dei Conti

B II Crediti

E' stata verificata la corretta indicazione nel conto del patrimonio dei crediti al 31 Dicembre 2014 derivanti da residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta rilevato il credito verso l'Erario per IVA sebbene nel prospetto di conciliazione non sono state rilevate le opportune rettifiche.

Credito Verso l'Erario per IVA			59
Credito o Debito IVA Anno Precedente	€	127.042,00	
Utilizzo Credito in Compensazione	€	-	
Credito IVA dell'Anno da Rettifica Spese Prospetto di Conciliazione	€	193.689,46	
Debito IVA dell'Anno da Rettifica Entrate Prospetto di Conciliazione	€	166.127,13	
Versamenti IVA Eseguiti nell'Anno	€	-	
Credito o Debito IVA a Fine Anno da Indicare nel Conto del Patrimonio	€	154.604,33	

B IV Disponibilità Liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31 Dicembre 2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio Netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (Titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di Finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- Il saldo patrimoniale al 31 Dicembre 2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- La variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel Titolo V delle entrate;
- Le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel Titolo III della spesa.

Provincia di Brindisi

Collegio dei Revisori dei Conti

C.II Debiti di Funzionamento

Il valore patrimoniale al 31 Dicembre 2014 corrisponde al totale dei residui passivi del Titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C. II - Debiti di Funzionamento								
	Residui Passivi Iniziali	Residui Passivi Pagati	Residui Sterminati	Residui da Riportare	Residui di Competenza			Debiti di Funzionamento Indicati nel Conto del Patrimonio
Totale Residui Passivi del Titolo I della Spesa al 31 Dicembre 2013	€ 47.418.672,22	€ 15.431.329,19	€ 7.626.513,03	€ 24.360.830,00	€ 14.568.782,27	Totale Residui Passivi del Titolo I della Spesa al 31 Dicembre 2014	€ 38.929.612,27	
- Rettifiche per Costi di Esercizi Futuri Rilevati nei Conti d'Ordine							€ -	
Totale Residui Passivi del Titolo I della Spesa al Netto dei Costi di Esercizi Futuri Rilevati nei Conti d'Ordine							€ 38.929.612,27	€ 38.534.733,18
Scostamento							€	394.879,09

Il Collegio prende atto che lo scostamento di € 394.879,09 corrisponde con l'importo riportato alla voce C. VI 1) Debiti verso imprese controllate.

C.V Debiti per Somme Anticipate da Terzi

Il saldo patrimoniale al 31 Dicembre 2014 corrisponde al totale dei residui passivi del Titolo IV della spesa.

C. V - Debiti per Somme Anticipate da Terzi								
	Residui Passivi Iniziali	Residui Passivi Pagati	Residui Sterminati	Residui da Riportare	Residui di Competenza			Debiti per Somme Anticipate da Terzi Indicate nel Conto del Patrimonio
Totale Residui Passivi del Titolo IV al 31 Dicembre 2013	€ 6.784.936,41	€ 863.677,45	€ 593.418,86	€ 5.327.840,10	€ 899.932,90	Totale Residui Passivi del Titolo IV al 31 Dicembre 2014	€ 6.227.773,00	€ 6.227.773,00
Scostamento							€	-

Ratei e Risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Provincia di Brindisi

Collegio dei Revisori dei Conti

Conti d'Ordine per Opere da Realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31 Dicembre 2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli Interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente indicate nella colonna (6S) del prospetto di conciliazione.

Conti d'Ordine per Opere da Realizzare							
	Residui Passivi Iniziali	Residui Passivi Pagati	Residui Sterminati	Residui da Riportare	Residui di Competenza		Importo degli Impegni per Opere da Realizzare - Beni Concreti in Aziende Speciali - Beni di Terza - al 31 Dicembre 2014 Indicate nel Conto del Patrimonio
Totale Residui Passivi del Titolo II al 31 Dicembre 2013	€ 173.321.439,59	€ 7.768.735,05	€ 9.565.680,94	€ 155.987.074,00	€ 1.772.377,29	Totale Residui Passivi del Titolo II al 31 Dicembre 2014	€ 157.759.451,29
- Totale Residui Passivi del Titolo II - Intervento 7 - al 31 Dicembre 2013	€ 7.782.247,55	€ 564.628,03	€ 334.667,41	€ 6.332.952,11	€ 7.746,78	- Totale Residui Passivi del Titolo II - Intervento 7 - al 31 Dicembre 2014	€ 6.340.698,89
- Totale Residui Passivi del Titolo II - Intervento 8 - al 31 Dicembre 2013	€ 33.604,14		€ 33.604,14	€ -	€ -	- Totale Residui Passivi del Titolo II - Intervento 8 - al 31 Dicembre 2014	€ -
- Totale Residui Passivi del Titolo II - Intervento 9 - al 31 Dicembre 2013	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	- Totale Residui Passivi del Titolo II - Intervento 9 - al 31 Dicembre 2014	€ -
- Totale Residui Passivi del Titolo II - Intervento 10 - al 31 Dicembre 2013	€ 1.111.771,09	€ -	€ -	€ 1.111.771,09	€ -	- Totale Residui Passivi del Titolo II - Intervento 10 - al 31 Dicembre 2014	€ 1.111.771,09
Totale Residui Passivi del Titolo II al 31 Dicembre 2013 al Netto degli Interventi 7 - 8 - 9 - 10	€ 164.393.867,21	€ 7.204.107,02	€ 8.647.409,39	€ 148.542.350,80	€ 1.764.630,51	Totale Residui Passivi del Titolo II al 31 Dicembre 2014 al Netto degli Interventi 7 - 8 - 9 - 10	€ 150.306.981,31
+ Rettifiche per Conti di Esercizi Futuri Rilevati nei Conti d'Ordine							€ -
Totale Residui Passivi del Titolo II della Spesa al Netto degli Interventi 7 - 8 - 9 - 10 ed Aumentato dei Costi di Esercizi Futuri Rilevati nei Conti d'Ordine							€ 150.306.981,31
Sostanzamento							€ 157.759.451,29
							€ 7.452.469,98

Il Collegio prende atto della corrispondenza tra il valore iscritto nel Conto del Patrimonio per i Conti d'Ordine e il totale dei residui passivi del Titolo II aumentato delle rettifiche per costi di Esercizi Futuri rilevati nella colonna (6S) del prospetto di conciliazione.

Relativamente ai soli Conti d'Ordine per opere da realizzare non è possibile dare riscontro visto che nel conto del patrimonio le voci non sono distinte.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In considerazione di quanto rilevato nella relazione del 30 Aprile 2014 il Collegio sulla base della documentazione ricevuta ritiene superate le riserve formulate.

Evidenzia tuttavia che:

- Relativamente alla verifica dei rapporti di credito/debito al 31 Dicembre 2014 con gli organismi partecipati l'Ente debba chiarire la differenza riscontrata provvedendo ad una riconciliazione dei dati e suggerisce l'adozione di idonei strumenti che consentano il costante monitoraggio dei rapporti con tutti gli organismi partecipati. Tenuto conto della redazione del bilancio consolidato in seguito all'introduzione del nuovo sistema di contabilità armonizzato.

Mentre relativamente all'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio il Collegio evidenzia:

- Le mancate rettifiche nel prospetto di conciliazione per IVA che rappresenta un debito o un credito dell'Ente nei confronti dell'Erario, pur in presenza nello stato patrimoniale di un adeguamento del credito per IVA. Fa notare il Collegio che le mancate rettifiche portano a determinare un non corretto risultato di esercizio.
- I pagamenti del Titolo II della spesa, che sebbene riguardino investimenti di modico valore, debbano transitare negli inventari per poi essere interamente ammortizzati nell'anno in modo da concorrere alla determinazione del risultato economico di esercizio attraverso gli ammortamenti.

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 propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione: (residui attivi di dubbia esigibilità, passività potenziali probabili).

L'Organo di Revisione

F.to Dott. Giancarlo Celozzi

F.to Dott. Salvatore Angelo Russo

F.to Rag. Berardino Ferrulli

