

*MEGADO DE. N. 19/1*  
Autorità idrica pugliese  
ENTRATA: 2094 29/05/15 13.45



## RELAZIONE E PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI

*deliberazione consiglio direttivo  
sul rendiconto della gestione 2014*

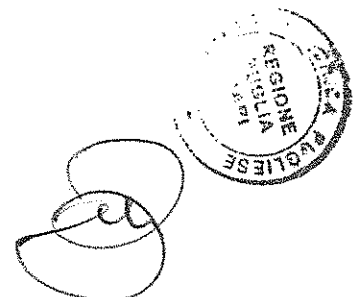
*schema di rendiconto  
per l'esercizio finanziario 2014*

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Lolatte Danilo

Dott.ssa Parisi Rosa

Dott. Cisternino Gino



### *Premessa*

*L'articolo 239, comma 1° lettera d), del T.U.E.L. prevede che la relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto deve contenere l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione.*

*La suddetta relazione deve essere predisposta entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque entro venti giorni decorrenti dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo.*

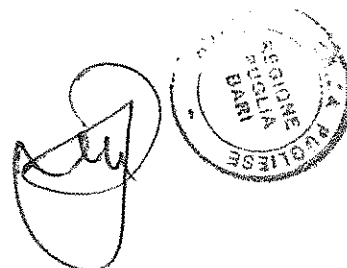
*Al rendiconto della gestione 2014 sono applicabili le disposizioni previste nella Parte II, Titolo VI del T.U.E.L. e i modelli utilizzabili sono quelli approvati con d.p.r. n. 194/96.*

*Il controllo sui documenti e valori che vanno a comporre il rendiconto deve essere effettuato applicando i principi contabili emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali ed in particolare del principio contabile n. 3, dedicato alla fase di rendicontazione ed i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati nel 2011 dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili.*

*L'organo di revisione deve verificare, in particolare, se la classificazione, la valutazione, l'esposizione dei valori ed il contenuto informativo dei documenti di rendiconto rispondono alle indicazioni contenute nel principio contabile n. 3 e nei documenti dal numero 7 al n. 15 dei principi di vigilanza e controllo del Cndcec.*

*Il Collegio in sede di esame dello schema di rendiconto ha effettuato una attenta analisi e verifica dei risultati realizzati rispetto agli obiettivi e alle linee programmatiche basandosi su:*

- ♦ *RELAZIONE ILLUSTRATIVA che, in base a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L., deve esprimere le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti ed evidenzia i criteri di valutazione delle componenti economiche e del patrimonio;*
- ♦ *CONTO DEL BILANCIO che evidenzia il risultato complessivo della gestione finanziaria;*
- ♦ *CONTO ECONOMICO E IL PROSPETTO DI CONCILIAZIONE;*
- ♦ *CONTO DEL PATRIMONIO che rileva annualmente le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione;*
- ♦ *INVENTARIO*



The image shows a handwritten signature in black ink, which appears to be 'M. M.', written over a circular official stamp. The stamp contains the text 'COLLEGIO IN SEDE DI ESAME DELLO SCHEMA DI RENDICONTO' around the perimeter and 'BARI' in the center.

Verbale n. 02/2015

Il 15.05.2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

Il Collegio dei Revisori

*premesso che*, l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del consiglio direttivo del rendiconto della gestione 2014;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità:

*visto* il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;

*visto* il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;

*visti* i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

*visti* i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili

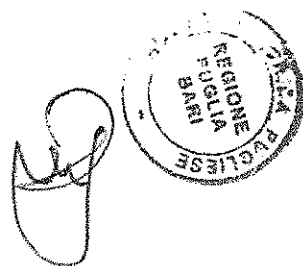
*all'unanimità di voti*

*approva*

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione di consiglio direttivo del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 dell'Autorità Idrica Pugliese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

*[Handwritten signatures of the three members of the Collegio dei Revisori]*



## *Sommario*

### INTRODUZIONE

### CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*

saldo di cassa

risultato della gestione di competenza

risultato di amministrazione

conciliazione dei risultati finanziari

- *Analisi del conto del bilancio*

Analisi gestione di competenza

- *Analisi delle principali poste*

Trasferimento dallo Stato e da altri enti

Entrate extratributarie

Spese correnti

Spese per il personale

Spese in conto capitale

Servizi per conto terzi

- *Analisi della gestione dei residui*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*

### PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

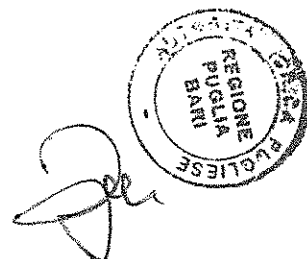
### CONTO ECONOMICO

### CONTO DEL PATRIMONIO

### RELAZIONE AL RENDICONTO

### CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

### CONCLUSIONI



## INTRODUZIONE

Il Collegio riceve la seguente documentazione:

- ♦ nota di trasmissione documentazione dal Settore Economico Finanziario e Patrimoniale avente ad oggetto: Rendiconto di gestione 2014;

### *E*

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ♦ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;
- ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

### *DATO ATTO CHE*

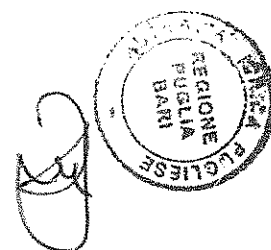
- ♦ l'Autorità, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2014 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso 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'art. 239 del T.U.E.L. 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'Autorità;

### *SI RIPORTANO*

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

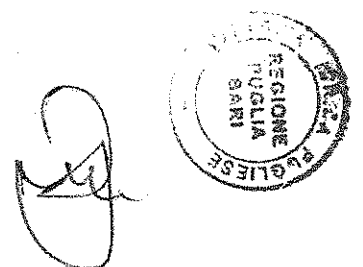


## CONTO DEL BILANCIO

### 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 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;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali;
- che il responsabile del servizio finanziario ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

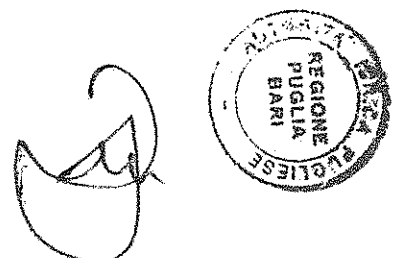


The image shows a handwritten signature in black ink. To the right of the signature is a circular official stamp. The stamp contains the text "REGIONE PUGLIA" around the top inner edge and "BARI" at the bottom. In the center of the stamp, there is a date "2014" and the word "PUGLIESE" at the bottom.

## *Gestione Finanziaria*

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

- risultano emessi n. 314 reversali e n. 423 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L.;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Autorità, Banca Apulia – Gruppo Veneto Banca, reso il 20.01.2015, e si compendiano nel seguente riepilogo:



The block contains a handwritten signature and a circular official stamp. The stamp is from Banca Pugliese, Regione Puglia, Bari, and includes the text "BANCA PUGLIESE", "REGIONE PUGLIA", and "BARI".

## Risultati della gestione

### a) Saldo di cassa

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

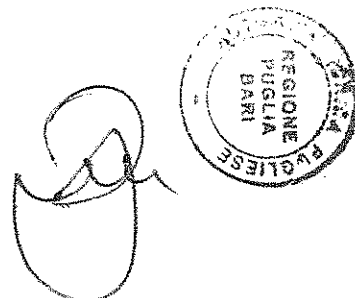
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			4.649.574,91
Riscossioni	667.263,84	988.613,94	1.655.877,78
Pagamenti	163.536,22	1.093.595,91	1.257.132,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			5.048.320,56
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			5.048.320,56

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2014 risulta così composto:

Depositi fruttiferi	0,00
Depositi infruttiferi	5.048.320,56
<b>Totale disponibilità al 31.12.2014</b>	<b>5.048.320,56</b>

La situazione di cassa dell'Autorità al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2012	4.560.391,17	0,00
Anno 2013	4.649.574,91	0,00
Anno 2014	5.048.320,56	0,00



Official stamp of the Region of Puglia, Bari, with a handwritten signature over it.



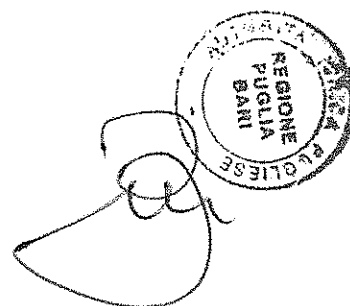
**b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 500.111,52, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.782.534,28
Impegni	(-)	1.282.422,76
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		500.111,52

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	988.613,94
Pagamenti	(-)	1.093.595,91
Differenza	[A]	-104.981,97
Residui attivi	(+)	793.920,34
Residui passivi	(-)	188.826,85
Differenza	[B]	605.093,49
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		[A] - [B] 500.111,52

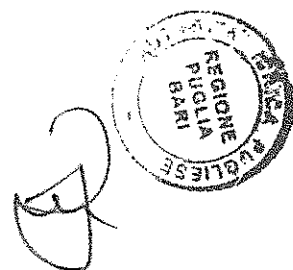


A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains the text "REGIONE PUGLIA BARI" and "PUGLIA REGIONE" around the perimeter.

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

BILANCIO DI PARTE CORRENTE	
	Consuntivo 2014
Entrate titolo I	0,00
Entrate titolo II	1.218.986,10
Entrate titolo III	353.991,63
(A) <b>Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>1.572.977,73</b>
(B) Spese titolo I	1.060.222,12
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	0,00
(D) <b>Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>512.755,61</b>
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00
-contributo per permessi di costruire	
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	
- altre entrate (specificare)	
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	12.644,09
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	
- altre entrate (specificare)	12.644,09
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>500.111,52</b>

BILANCIO DI PARTE CAPITALE	
	Consuntivo 2014
Entrate titolo IV	0,00
Entrate titolo V **	0,00
(M) <b>Totale titoli (IV+V)</b>	<b>0,00</b>
(N) Spese titolo II	12.644,09
(O) <b>differenza di parte capitale(M-N)</b>	
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	12.644,09
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>0,00</b>



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:

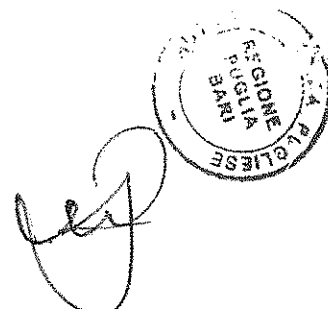
### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 7.632.209,21, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			4.649.574,91
RISCOSSIONI	667.263,84	988.613,94	1.655.877,78
PAGAMENTI	163.536,22	1.093.595,91	1.257.132,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			5.048.320,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			5.048.320,56
RESIDUI ATTIVI	793.920,34	2.112.935,57	2.906.855,91
RESIDUI PASSIVI	188.826,85	134.140,41	322.967,26
Differenza			2.583.888,65
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			7.632.209,21

Suddivisione  
dell'avanzo (disavanzo)  
di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	7.632.209,21
Totale avanzo/disavanzo	7.632.209,21



**d) Conciliazione dei risultati finanziari**

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

**Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	1.782.534,28
Totale impegni di competenza	-	1.282.422,76
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>500.111,52</b>

**Gestione dei residui**

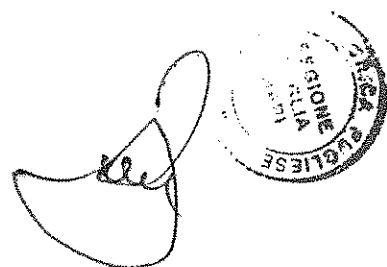
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	19.936,43
Minori residui passivi riaccertati	+	55.352,24
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>35.415,81</b>

**Riepilogo**

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	+	<b>500.111,52</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	+	<b>35.415,81</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	7.096.681,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>	+	<b>7.632.209,21</b>

Il risultato di amministrazione è stato il seguente:

	<b>2014</b>
Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	7.632.209,21
<b>TOTALE</b>	<b>7.632.209,21</b>



## Analisi del conto del bilancio

### a) Analisi della gestione di competenza

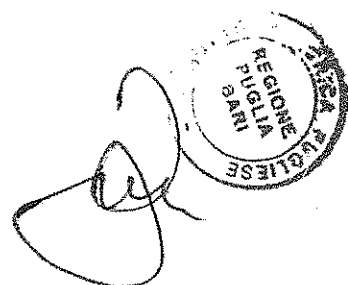
<i>Entrate</i>		<i>2014</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.218.986,10
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	353.991,63
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	209.556,55
<i>Totale Entrate</i>		1.782.534,28

<i>Spese</i>		<i>2014</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.060.222,12
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	12.644,09
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	209.556,55
<i>Totale Spese</i>		1.282.422,76

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>500.111,52</b>
---	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	
--	--

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>500.111,52</b>
--------------------------	-------------------



A handwritten signature is written over a circular official stamp. The stamp contains the text 'REGIONE PUGLIA' and 'BARI'.

**Analisi delle principali poste****Contributi dai Comuni e da altri Enti**

L'accertamento delle entrate per contributi e trasferimenti sono di seguito specificati:

	2014
Contributi e trasferimenti dallo stato	
Quote Comuni consorziati	1.218.986,10
<b>Totale</b>	<b>1.218.986,10</b>

**Entrate Extratributarie**

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, sono di seguito specificate:

	Rendiconto 2014
Proventi dei servizi pubblici	339.024,58
Interessi su depositi	10.580,32
Proventi diversi	4.386,73
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>353.991,63</b>

**Spese correnti****Classificazione delle spese correnti per intervento**

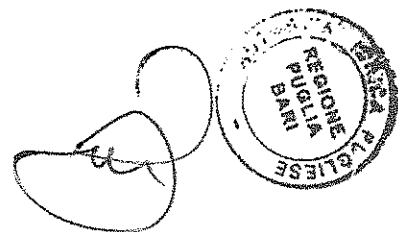
	2014
01 - Personale	676.541,24
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	4.808,11
03 - Prestazioni di servizi	208.066,02
04 - Utilizzo di beni di terzi	54.900,00
05 - Trasferimenti	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	
07 - Imposte e tasse	115.906,75
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.060.222,12</b>

**Spese in conto capitale**

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate
			in cifre
€ 27.000,00	€ 27.000,00	€ 12.644,09	€ 14.355,91

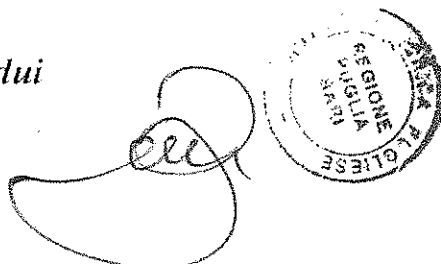
n) Servizi per conto terzi



L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA	SPESA
	2014	2014
Ritenute previdenziali al personale	50.102,64	50.102,64
Ritenute erariali	135.109,69	135.109,69
Depositi cauzionali	0	0
Partite di giro versamenti errati	18.644,22	18.644,22
Fondi per il Servizio economato	5.700,00	5.700,00

*Analisi della gestione dei residui*



The block contains a handwritten signature in black ink and a circular official stamp. The stamp is from the Region of Puglia (REGIONE PUGLIA) and the Municipality of Bari (CITTA' DI BARI). The text 'REGIONE PUGLIA' is curved along the top inner edge, and 'CITTA' DI BARI' is curved along the bottom inner edge.

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 T.U.E.L..

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

L'Autorità ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

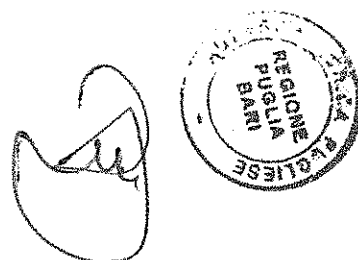
I risultati di tale verifica sono i seguenti:

#### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
in conto residui	2.788.885,84	667.263,84	2.101.685,57	2.768.949,41	19.936,43
in c/competenza	1.620.510,68	779.487,65	793.490,08	1.572.977,73	47.532,95
<b>Tot. Corrente Tit. I, II, III</b>	<b>4.409.396,52</b>	<b>1.446.751,49</b>	<b>2.895.175,65</b>	<b>4.341.927,14</b>	<b>67.469,38</b>
in conto residui					
in c/competenza					
<b>Tot. C/capitale Tit. IV, V</b>					
in conto residui	11.250,00		11.250,00	11.250,00	
in c/competenza	342.000,00	209.126,29	430,26	209.556,55	132.443,45
<b>Tot. Serv. c/terzi Tit. VI</b>	<b>353.250,00</b>	<b>209.126,29</b>	<b>11.680,26</b>	<b>220.806,55</b>	<b>132.443,45</b>
<b>Totale</b>	<b>4.762.646,52</b>	<b>1.655.877,78</b>	<b>2.906.855,91</b>	<b>4.562.733,69</b>	<b>199.912,83</b>

#### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
in conto residui	250.685,27	162.226,24	33.231,27	195.457,51	55.227,76
in c/competenza	1.593.510,68	876.066,15	184.155,97	1.060.222,12	533.288,56
<b>Tot. Corrente Tit. I</b>	<b>1.844.195,95</b>	<b>1.038.292,39</b>	<b>217.387,24</b>	<b>1.255.679,63</b>	<b>588.516,32</b>
in conto residui	2.287,97	1.254,35	909,14	2.163,49	124,48
in c/competenza	27.000,00	8.008,44	4.635,65	12.644,09	14.355,91
<b>Tot. C/capitale Tit. II</b>	<b>29.287,97</b>	<b>9.262,79</b>	<b>5.544,79</b>	<b>14.807,58</b>	<b>14.480,39</b>
in conto residui					
in c/competenza					
<b>Tot. Rimb. Prest. Tit. III</b>					
in conto residui	100.055,63	55,63	100.000,00	100.055,63	
in c/competenza	342.000,00	209.321,32	35,23	209.556,55	132.443,45
<b>Tot. Serv. c/terzi Tit. IV</b>	<b>442.055,63</b>	<b>209.576,95</b>	<b>100.035,23</b>	<b>309.612,18</b>	<b>132.443,45</b>
<b>Totale</b>	<b>2.315.539,55</b>	<b>1.257.132,13</b>	<b>322.967,26</b>	<b>1.580.099,39</b>	<b>735.440,16</b>



REGIONE  
PUGLIA  
BARI



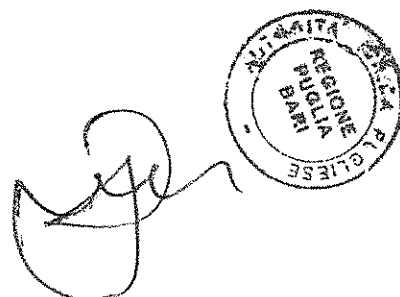
### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	199.912,83
Minori residui passivi	735.440,16
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>535.527,33</b>

### Insussistenze ed economie

Gestione corrente	521.046,94
Gestione in conto capitale	14.480,39
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>535.527,33</b>

In linea generale, l'Organo di Revisione, tenuto conto della revisione significativa attuata dagli Uffici, ritiene che sia necessario attuare una procedura di revisione dei residui attivi e passivi anteriori rispettivamente in merito alla concreta esigibilità e pagamento della singole partite.



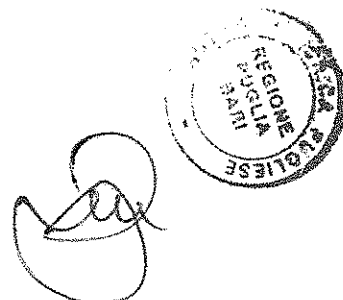
A handwritten signature in black ink is positioned to the left of a circular official stamp. The stamp contains the text "REGIONE PUGLIA" around the top inner edge, "BARI" in the center, and "UFFICIO REGIONALE" around the bottom inner edge. The stamp is slightly tilted.

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

L'Autorità nel rendiconto 2014, rispetta 10 su 10 parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

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

In ottemperanza degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L. l'Ufficio Economato, ha reso il conto della propria gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.



The block contains a handwritten signature in dark ink, which appears to be 'G. M.' or similar. To the right of the signature is a circular official stamp. The stamp contains the text 'REGIONE PUGLIA' around the top inner edge and 'MURAGLIA' around the bottom inner edge. The center of the stamp is blank.

## 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 T.U.E.L. Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. 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. 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 patrimonio;

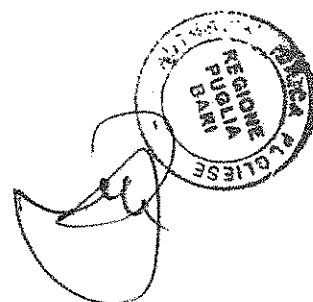
-spese correnti = parte a conto economico, parte al conto patrimonio e restante parte conti d'ordine.

Si precisa che i residui passivi sono stati classificati tra:

- debiti: per le somme rimaste da pagare per obbligazioni verso terzi relativi a costi ed oneri di competenza economica dell'esercizio;
- debiti in corso di formazione (o costi esercizi futuri): per somme relative ad impegni finanziari assunti nell'esercizio relativi a costi ed oneri di competenza economica di esercizi futuri;
- impegni ex art. 183, comma 5 del Tuel.: per impegni per i quali al termine dell'esercizio non è stata avviata alcuna procedura.

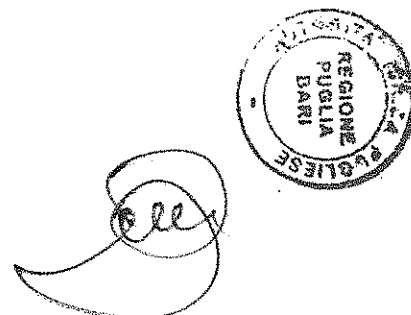
A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

<b>Entrate correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-	_____	
- risconti passivi iniziali	+	_____	
- risconti passivi finali	-	_____	
- ratei attivi iniziali	-	_____	
- ratei attivi finali	+	_____	
Saldo maggiori/minori proventi			0,00
<b>Spese correnti:</b>			
- 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			0,00



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

<b>Integrazioni positive:</b>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	
- plusvalenze	
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- insussistenza passivo	55.352,24
- sopravvenienze attive	
<b>Totale</b>	<b>55.352,24</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	49.738,43
- minusvalenze	
- insussistenza attivo	19.936,43
- sopravvenienze passive	214.549,85
<b>Totale</b>	<b>284.224,71</b>



Handwritten signature and official stamp of the Region of Puglia, Bari.

## CONTO ECONOMICO

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

	2014
<i>A Proventi della gestione</i>	1.562.397,41
<i>B Costi della gestione</i>	1.052.960,55
<b>Risultato della gestione</b>	<b>509.436,86</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>509.436,86</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	10.580,32
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-179.134,04
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>340.883,14</b>

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.

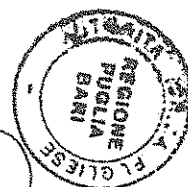
Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 520.017,18.

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'Autorità. 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'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. 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 nell'esercizio 2014 sono le seguenti:

Anno 2014
49.738,43



I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	Parziali	Totali
<b>Proventi:</b>		
Plusvalenze da alienazione		0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		55.352,24
di cui:		
per minori debiti di funzionamento	55.352,24	
per minori conferimenti		
per somme anticipate da terzi		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		0,00
di cui:		
per maggiori crediti		
per donazioni ed acquisizioni gratuite		
per variazioni positive altre cause immobilizzazioni	0,00	
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
per alienazione beni patrimoniali	0,00	
<b>Totale proventi straordinari</b>		55.352,24
<b>Oneri:</b>		
Minusvalenze da alienazione		
<b>Oneri straordinari</b>		0,00
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
da trasferimenti in conto capitale a terzi		
da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio		
<b>Insussistenze attivo</b>		19.936,43
Di cui:		
- per minori crediti	19.936,43	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		214.549,85
per accantonamento fondo svalutazione crediti	214.549,85	
<b>Totale oneri</b>		234.486,28

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

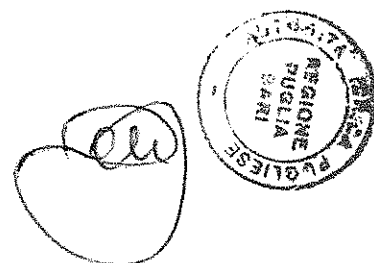


## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo determinati per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2014 sono così riassunti:

<i>Attivo</i>	<i>31/12/2014</i>
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali	10.551,08
Immobilizzazioni finanziarie	
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>10.551,08</b>
Rimanenze	
Crediti	2.906.855,90
Altre attività finanziarie	
Disponibilità liquide	5.048.320,56
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.955.176,46</b>
Ratei e risconti	57.000,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>8.022.727,54</b>
Conti d'ordine	3.001,57
<b><i>Passivo</i></b>	
Patrimonio netto	7.705.305,07
Conferimenti	
Debiti di finanziamento	
Debiti di funzionamento	217.387,24
Debiti per anticipazione di cassa	
Debiti per somme anticipate da terzi	100.035,23
Altri debiti	
<b>Totale debiti</b>	<b>317.422,47</b>
Ratei e risconti	
<b>Totale del passivo</b>	<b>8.022.727,54</b>
Conti d'ordine	3.001,57



La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

## ATTIVO

### A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. 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'Autorità si è dotata di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario ed esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Autorità.

### 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

### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## PASSIVO

### A. Patrimonio netto

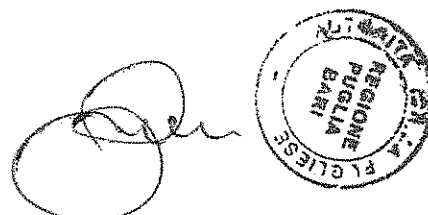
La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

### C. II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

### C. V. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

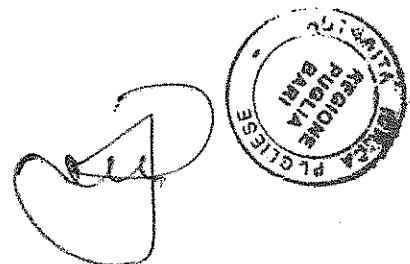


The image shows a handwritten signature in black ink, followed by a circular official stamp. The stamp contains the text "REGIONE PUGLIA" and "BARI" in the center, with "PUGLIA" and "BARI" also written around the perimeter of the circle.



## **RELAZIONE AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione attesta che la relazione predisposta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Nella relazione 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 sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.



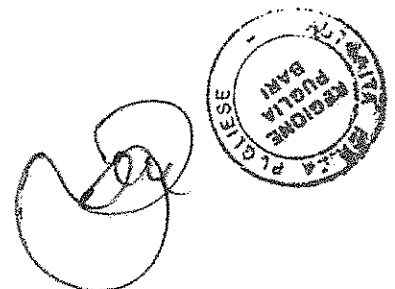
The image shows a handwritten signature in black ink next to a circular official stamp. The stamp contains the text "REGIONE PUGLIA" and "BARI" in the center, with "REGIONE PUGLIA" repeated around the perimeter. The signature is a stylized, cursive mark.

## ***CONSIDERAZIONI E PROPOSTE***

L'organo di revisione deve fornire all'organo direttivo dell'Autorità il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria. Il Collegio in via principale invita il Consiglio Direttivo a prendere in considerazione le proposte di seguito riportate, tendenti a dare continuità, efficienza ed economicità alla gestione dell'Autorità oltre a fornire il corretto ed imparziale supporto di indirizzo e controllo.

Premesso ciò si procede a esplicitare le seguenti proposte:

- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;
- analisi, valutazione e riallineamento dei valori patrimoniali ed economici;
- attuare la procedura di riaccertamento straordinaria dei residui attivi e passivi rispettivamente in merito alla concreta esigibilità e pagamento della singole partite;
- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'Autorità e della realizzazione dei programmi;
- miglioramento del sistema e delle procedure di rilevazione dei valori contabili patrimoniali ed economici in relazione ai prospetti di riferimento;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- procedure di controllo del rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto delle procedure in materia di conferimento di incarichi e consulenze;



The block contains a handwritten signature in black ink, which appears to be a stylized 'S' or 'M' followed by a flourish. To the right of the signature is a circular official stamp. The stamp has a double border. The outer border contains the text 'AUTORITÀ REGIONALE' at the top and 'PUGLIA' at the bottom. The inner circle contains the text 'REGIONE PUGLIA' at the top and 'BARI' at the bottom.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del Tuel e tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario

### ***L'Organo di Revisione:***

- rilevato che il rendiconto è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'Autorità, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali;
- verificata, rilevata ed attestata la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

### *Tutto ciò premesso*

*esprime parere favorevole* sulla proposta di Rendiconto di Gestione 2014 e sui documenti allegati

### *ed invita il Consiglio Direttivo*

ad allegare la presente relazione e parere alla documentazione da mettere a disposizione dei Consiglieri per la discussione e l'approvazione del Rendiconto di Gestione 2014.

Letto, confermato, sottoscritto

### **IL COLLEGIO DEI REVISORI**

