



ARCA CAPITANATA
AGENZIA REGIONALE per la CASA e l'ABITARE
Via Romolo Caggese, 2 - 71121 Foggia

Collegio dei Sindaci

RELAZIONE

del Collegio dei Sindaci

- **sulla Proposta di Deliberazione del Rendiconto della Gestione**
- **sullo Schema di Rendiconto per l'Esercizio Finanziario 2023**

IL COLLEGIO DEI SINDACI

DOTT. GIANCARLO CELOZZI

DOTT.SSA MARIA VINCENZA GIANNONE

DOTT. PANTALEO MARIO GRECO

Sommario

Introduzione.....	4
Verifiche Preliminari.....	6
Conto del Bilancio	9
Risultato della Gestione di Competenza.....	16
Verifica Obiettivi di Finanza Pubblica.....	17
Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel Corso dell'Esercizio 2023	20
Analisi della Gestione dei Residui.....	23
Servizi Conto Terzi e Partite di Giro	26
Gestione Finanziaria.....	27
Fondo di Cassa	27
Depositi su Conti Correnti Postali e c/o Banca d'Italia.....	28
Analisi Quote del Risultato di Amministrazione	31
Quote Accantonate	31
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	31
Fondi Spese e Rischi Futuri	31
Quote Vincolate	33
Quote Destinate agli Investimenti.....	33
Analisi delle Entrate e delle Spese.....	34
Spesa in Conto Capitale.....	45
Spesa per Incremento Attività Finanziarie	46
Analisi Indebitamento e Gestione del Debito.....	47
Rapporti con Organismi Partecipati.....	48
Conto Economico	49
Stato Patrimoniale.....	51
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) – Piano Nazionale Complementare (PNC).....	57
Relazione dell'Amministratore Unico al Rendiconto	59
Rilievi, Considerazioni e Proposte	60
Conclusioni.....	61

ARCA CAPITANATA

AGENZIA REGIONALE PER LA CASA E L'ABITARE

Il Collegio dei Sindaci

Verbale n. 2 del 18 Luglio 2024

Relazione sul Rendiconto 2023

Il Collegio dei Sindaci ha esaminato lo schema di Rendiconto dell'Esercizio Finanziario 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del Rendiconto della Gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- della Legge Regionale n. 22 del 20 Maggio 2014 e s.m.i.;
- del D. Lgs. 23 Giugno 2011 n. 118 e del Principio Contabile Applicato alla Contabilità Finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli Schemi di Rendiconto allegato 10 al D. Lgs. 118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di Contabilità;
- dei Principi di Vigilanza e Controllo dell'Organo di Revisione degli Enti Locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;

Approva

l'allegata Relazione sulla Proposta di Deliberazione del Rendiconto della Gestione 2023 e sullo Schema di Rendiconto per l'Esercizio Finanziario 2023 dell'Arca Capitanata Agenzia Regionale per la Casa e l'Abitare che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li, 18 Luglio 2024

Il Collegio dei Sindaci

Introduzione

I sottoscritti: Dott. Giancarlo Celozzi, Dott.ssa Maria Vincenza Giannone, Dott. Pantaleo Mario Greco costituenti il Collegio dei Sindaci nominati con Decreto del Presidente della Giunta della Regione Puglia n. 291 del 27 Giugno 2024;

- ◆ Ricevuto in data 02 Luglio 2024 lo Schema del Rendiconto per l'Esercizio 2023, predisposti dal Servizio Finanziario dell'Ente, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 23 Giugno 2011, n. 118 e del Principio Contabile Applicato alla Contabilità Finanziaria 4/2 e 4/3:

- 1) Conto del Bilancio;
- 2) Conto Economico
- 3) Stato Patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ **Visto** il Bilancio di Previsione dell'Esercizio 2023 – 2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ **Visto** l'Articolo 10, Comma 1, Lettera e) della Legge Regionale 20 Maggio 2014 n. 22;
- ◆ **Visto** il D. Lgs. n. 118/2011;
- ◆ **Visti** i Principi Contabili applicabili agli Enti Locali per l'anno 2023;
- ◆ **Visto** il Regolamento di Contabilità approvato con Provvedimento dell'Amministratore Unico n. 154 del 29 Novembre 2018;
- ◆ **Visto** il parere di Regolarità Tecnica e/o Amministrativa espresso, ai sensi dell'Articolo 6, della Legge 241 del 07 Agosto 1990 e, dell'Articolo 8 del Regolamento di Contabilità approvato con provvedimento dell'Amministratore Unico n. 154 del 26 Novembre 2018, dal Dirigente Amministrativo ad interim Ing. Francesco Rizzitelli in data 02 Luglio 2024;
- ◆ **Visto** il parere di Regolarità Contabile **favorevole** espresso ai sensi dell'Articolo 8 del Regolamento di Contabilità approvato con provvedimento dell'Amministratore Unico n. 154 del 26 Novembre 2018, dal Dirigente Amministrativo ad interim Ing. Francesco Rizzitelli in data 02 Luglio 2024;
- ◆ **Visto** il parere Consultivo del Direttore **favorevole** espresso dal Direttore Avv. Massimo Raponi in data 02 Luglio 2024;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'Articolo 10 della Legge Regionale n. 22 del 20 Maggio 2014 avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dall'Amministratore Unico, dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi dell'Articolo 10, Comma 1, Lettera d), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di Bilancio Totali	n.	9
--------------------------------------	-----------	----------

di cui

Variazioni con Provvedimento dell'Amministratore Unico / Commissario Straordinario	n.	2
--	-----------	----------

Provvedimento dell'Amministratore Unico / Decreto del Commissario Straordinario				Applicazione Avanzo (Si / No) e Quota		Parere del Collegio dei Sindaci			
n.	182	del	24 ottobre 2023	Si	€ 708.713,77	n.	148	del	23 ottobre 2023
n.	219	del	30 novembre 2023	No		n.	155	del	29 novembre 2023
n.		del		No		n.		del	
n.		del		No		n.		del	
n.		del		No		n.		del	

Variazioni del Responsabile del Servizio Finanziario Ex Articolo 25, Comma 4 del Regolamento di Contabilità	n.	7
---	-----------	----------

Determina				Applicazione Avanzo (Si / No) e Quota	
n.	620	del	28/04/2023	No	
n.	728	del	16/05/2023	No	
n.	788	del	25/05/2023	No	
n.	813	del	30/05/2023	No	
n.	1369	del	29/09/2023	No	
n.	1496	del	03/11/2023	No	
n.	1636	del	06/12/2023	No	

Variazioni altri Responsabili se previsto dal Regolamento di Contabilità	n.	
--	-----------	--

Determina				Applicazione Avanzo (Si / No) e Quota	
n.		del			
n.		del			

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal Collegio dei Sindaci risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta nei;
 - Verbali redatti nel corso dell'Anno 2023 dal Collegio in carica dal n. 116 al n. 161;

Riporta

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Rendiconto per l'Esercizio 2023.

Verifiche Preliminari

Il Collegio dei Sindaci, nel corso del 2023, **ha rilevato**:

- Assenza di un provvedimento diretto alla ricognizione e verifica di assestamento generale del Bilancio di Previsione come previsto dal Principio Contabile 4/1 allegato al D. Lgs. n. 118/2011 e dall'Articolo 26 del Regolamento di Contabilità approvato con provvedimento dell'Amministratore Unico n. 154 del 29 Novembre 2018;
- Approvazione del Rendiconto della Gestione relativo Esercizio Finanziario 2022 oltre il termine del 30 Aprile dell'anno successivo stabilito nell'Articolo n. 73 penultimo comma del vigente Regolamento di Contabilità;
- Inoltre all'Agenzia delle Entrate delle Dichiarazioni Fiscali relative all'Annualità 2022, (Unico2023 e IRAP/2023) oltre i termini stabiliti dalle norme fiscali in materia con conseguente non corretto versamento delle imposte derivanti;

ha in più occasioni sollecitato l'Ente ad adottare i provvedimenti necessari a consentire di colmare il divario temporale tra la scadenza degli adempimenti contabili e fiscali e la loro effettiva approvazione e trasmissione.

A tal proposito si rileva il persistere delle criticità segnalate atteso che anche il Rendiconto Finanziario relativo all'esercizio 2023 sarà approvato abbondantemente oltre il termine del 30 Aprile dell'anno successivo stabilito nell'Articolo n. 73 penultimo comma del vigente Regolamento di Contabilità.

Il Collegio dei Sindaci ribadisce e sollecita l'Ente ad adottare i provvedimenti riorganizzativi necessari a ristabilire il corretto ciclo di Bilancio con la tempestiva approvazione sia dei documenti di programmazione e previsione che la successiva approvazione entro i termini regolamentari dei documenti di rendicontazione, tempestività che da un lato consente una corretta verifica degli equilibri di bilancio dall'altro una efficace verifica di eventuali situazioni di squilibrio che richiedano sollecita adozione di atti correttivi volti alla salvaguardia dei predetti equilibri di bilancio.

Il Collegio dei Sindaci ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento che l'Ente:

- **non ha** in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'Articolo 174 del vigente Codice dei Contratti e pertanto riconducibili al partenariato pubblico-privato, come definite nel Libro IV del Codice;

		Partenariato Pubblico / Privato	
Tipo di Operazione		Contrattuale	Istituzionale
11.1.a)	Leasing Immobiliare	No	No
11.1.b)	Leasing Immobiliare in Costruendo	No	No
11.1.c)	Lease - Back	No	No
11.1.d)	Project Financing	No	No
11.1.e)	Contratto di Disponibilità	No	No
11.1.f)	Società di Progetto	No	No

- il Tesoriere, Banca Popolare Pugliese S.p.A. con Nota Protocollo n. 12475/2024 del 10 Luglio 2024, **ha** reso il conto della gestione.
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal Regolamento di Contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato** rispettato quanto previsto dall'Articolo 31 e dall'Articolo 49 del Regolamento di Contabilità nonché l'obbligo previsto dagli Articoli da 5 a 7 del D. Lgs. n. 118/2011 relativamente alla codifica della transazione elementare;
- **non è** in dissesto;

- **non ha** attivato il Piano di riequilibrio Finanziario Pluriennale;
- **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto tale procedura non è prevista dal Regolamento di Contabilità.

A tal proposito il Collegio invita l'Ente ad adottare una revisione del suddetto regolamento che preveda una procedura di riconoscimento di debiti nati in violazione delle regole contabili;

Il Collegio dei Sindaci, con riferimento ai debiti fuori bilancio ha acquisito agli atti le sotto indicate attestazioni:

- Area Direzione / Ufficio Legale Precontenzioso / RV – Protocollo n. 11311/2024 del 21 Giugno 2024;
 - Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;
- Area Amministrativa / Settore Gestione Risorse Finanziarie – Protocollo n. 12507/2024 del 10 Luglio 2024;
 - Spese di tenuta c/c Postali per € 587.078,10. Le somme necessarie alla copertura del debito sono state accantonate nell'Avanzo di Amministrazione in sede di approvazione del Rendiconto 2022 e saranno applicate all'annualità 2024 del bilancio di previsione 2024 – 2026 in considerazione della tardiva approvazione del Rendiconto 2022 che non né ha permesso l'applicazione all'annualità 2023.
 - Relativamente al contenzioso tributario per le sentenze depositate risultano impegnate o accantonate al 100% nel relativo fondo.
- Ufficio Segreteria / MGC – Protocollo n. 11350/2024 del 24 Giugno 2024;
 - Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;
- Area Patrimonio / Settore Utenza / Ufficio Inquilinato Precontenzioso e Gestione Canoni – Protocollo n. 11480/2024 del 25 Giugno 2024;
 - Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;
- Area Patrimonio / Settore Autogestioni / Ufficio Condomini – Protocollo n. 11348/2024 del 21 Giugno 2024;
 - Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;
- Area Tecnica / Ufficio Costruzioni / GD – Protocollo n. 11328/2024 del 21 Giugno 2024;
 - Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;
- Area Tecnica / Ufficio Appalti e Contratti / AD – Protocollo n. 11330/2024 del 21 Giugno 2024;
 - Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;
- Area Tecnica / Ufficio Progettazioni / AT – Protocollo n. 11285/2024 del 20 Giugno 2024.
 - Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;
- Settore Tecnico / Unità Operativa Manutenzioni Ordinarie PL – Protocollo n. 11863/2024 del 01 Luglio 2024.
 - Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;

Il Collegio dei Sindaci ha verificato inoltre che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

Invii alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche							
Tipo Documento Contabile	Numero Deliberazione di Approvazione dell'Amministratore / Commissario	Data Deliberazione di Approvazione	Numero Invio	Data Invio alla BDAP	Protocollo RGS	Stato	Esito Controlli
Bilancio di Previsione 2024 - 2026							
Schemi di Bilancio	41	27/03/2024	1	26/03/2024	59710	Approvato	Positivo
Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi			1	26/03/2024	59708	Approvato	Positivo
Dati Contabili Analitici			1	26/03/2024	59702	Approvato	Positivo
Nota Integrativa							
Parere del Revisore Unico dei Conti							
Bilancio di Previsione 2023 - 2025							
Schemi di Bilancio	45	28/3/2023	1	29/03/2023	55667	Approvato	Positivo
Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi			1	29/03/2023	55692	Approvato	Positivo
Dati Contabili Analitici			1	29/03/2023	55388	Approvato	Positivo
Nota Integrativa							
Parere del Revisore Unico dei Conti							
Bilancio di Previsione 2022 - 2024							
Schemi di Bilancio	53	20/06/2022	1	20/06/2022	174452	Approvato	Positivo
Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi			1	20/06/2022	174436	Approvato	Positivo
Dati Contabili Analitici			1	20/06/2022	173919	Approvato	Positivo
Nota Integrativa							
Parere del Revisore Unico dei Conti							
Rendiconto 2022							
Schemi di Bilancio	15	15/02/2024	1	06/02/2024	29668	Approvato	Positivo
Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi			1	06/02/2024	29647	Approvato	Positivo
Dati Contabili Analitici			1	06/02/2024	29683	Approvato	Positivo
Prospetti Dati SIOPE							
Elenco Residui Attivi e Passivi							
Elenco Crediti Inesigibili							
Relazione sulla Gestione							
Relazione del Revisore Unico dei Conti							
Bilancio Consolidato 2022							
Schemi di Bilancio							
Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa							
Relazione del Revisore Unico dei Conti							

- L'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del Rendiconto 2023 attraverso la modalità *“in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del Rendiconto da parte dell'Amministratore Unico”*;
- In particolare è stata trasmessa la seguente documentazione:
 - Schemi di Bilancio trasmessi in data 12 Luglio 2024 Protocollo n. 184127
 - Piano degli Indicatori trasmesso in data 12 Luglio 2024 Protocollo n. 184115
 - Dati Contabili Analitici trasmessi in data 12 Luglio 2024 Protocollo n. 184119

Conto del Bilancio

Risultato di Amministrazione

Il Collegio dei Sindaci ha verificato e attesta che:

- a) Il Risultato di Amministrazione dell'Esercizio 2023, presenta un **Avanzo** di € **66.253.219,65**, come risulta dai seguenti elementi:

Risultato di Amministrazione			
	in Conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di Cassa al 1° Gennaio 2023			€ 6.315.402,15
Riscossioni	€ 11.890.283,54	€ 11.768.790,71	€ 23.659.074,25
Pagamenti	€ 9.523.062,68	€ 7.252.780,07	€ 16.775.842,75
Fondo di Cassa al 31 Dicembre 2023			€ 13.198.633,65
Pagamenti per Azioni Esecutive non Regolarizzate al 31 Dicembre			€ -
<i>Differenza</i>			€ 13.198.633,65
Residui Attivi	€ 93.159.552,55	€ 9.305.616,64	€ 102.465.169,19
di cui Residui Attivi Incassati alla Data del 31 Dicembre in Conti Postali e Bancari in Attesa del Riversamento nel Conto di Tesoreria Principale	€ -	€ -	€ -
di cui Derivanti da Accertamenti di Tributi Effettuati sulla Base della Stima del Dipartimento delle Finanze	€ -	€ -	€ -
Residui Passivi	€ 39.364.205,27	€ 9.268.701,81	€ 48.632.907,08
<i>Differenza</i>			€ 53.832.262,11
<i>Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti ⁽¹⁾</i>			€ 694.870,46
<i>Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale ⁽¹⁾</i>			€ 82.805,65
<i>Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento Attività Finanziarie ⁽¹⁾</i>			€ -
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 Dicembre 2023			€ 66.253.219,65

⁽¹⁾ indicare l'importo del Fondo Pluriennale Vincolato Risultante dal Rendiconto (in Spesa)

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

Evoluzione del Risultato di Amministrazione			
	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Risultato di Amministrazione (+/-)	€ 78.115.354,22	€ 64.480.130,60	€ 66.253.219,65
di cui:			
a) Parte Accantonata	€ 53.279.371,92	€ 52.816.564,58	€ 55.070.949,56
b) Parte Vincolata	€ 24.820.409,37	€ 11.579.366,00	€ 10.551.092,79
c) Parte Destinata	€ -	€ -	€ -
d) Parte Disponibile (+/-) *	€ 15.572,93	€ 84.200,02	€ 631.177,30

Il Risultato di Amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2023		
Risultato di Amministrazione (A)		€ 66.253.219,65
Parte Accantonata ⁽¹⁾		
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023 ⁽²⁾	€	52.116.601,38
Fondo Anticipazione di Liquidità Decreto Legge 35/2013 e Successive Modifiche e Rifinanziamenti		
Fondo Rischi Soccombenza per Contenzioso	€	640.130,77
Fondo Innovazione Articolo 113 D. Lgs. 50/2016	€	-
Fondo Rischi Spese Legali	€	-
Fondo Accantonamenti per Trattamento di Fine Rapporto	€	927.328,38
Fondo Perdite Società Partecipate	€	-
Fondo Rinnovi Contrattuali	€	-
Fondo Imposte	€	1.386.889,03
Totale Parte Accantonata (B)		€ 55.070.949,56
Parte Vincolata		
Vincoli Derivanti da Leggi e dai Principi Contabili		€ 583.024,10
Vincoli Derivanti da Trasferimenti		€ 8.914.671,74
Vincoli Derivanti dalla Contrazione di Mutui		€ -
Vincoli Formalmente Attribuiti dall'Ente		€ 1.053.396,95
di cui: per Impegni Ante 2020 Cancellati perché non Correttamente Reimputati negli Anni Precedenti	€ 342.434,89	
per Accantonamento Spese di c/c Postale non Correttamente Impegnate negli Anni Precedenti	€ 587.078,10	
per Impegni da Re-Imputare Ufficio Patrimonio	€ 50.147,00	
per Accantonamento Fondo Garanzia Crediti Commerciali	€ 73.736,96	
Altri Vincoli (da Specificare)		€ -
Totale Parte Vincolata (C)		€ 10.551.092,79
Parte Destinata agli Investimenti		
Totale Parte Destinata (D)		€ -
Parte Disponibile		
Totale Parte Disponibile (E = A - B - C - D)		€ 631.177,30
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del Bilancio di Previsione come disavanzo da ripianare		

Utilizzo nell'Esercizio 2023 delle Risorse del Risultato d'Amministrazione dell'Esercizio 2022

Utilizzo delle Risorse del Risultato di Amministrazione dell'Esercizio n. 1 (Vanno Compilate le Cella Colorate)

Risultato d'Amministrazione al 31 Dicembre 2022												
Valori e Modalità di Utilizzo del Risultato di Amministrazione	Totali	Parte Disponibile		Parte Accantonata				Parte Vincolata				Parte Destinata agli Investimenti
		Utilizzata per Spese Correnti	Utilizzata per Spese in Conto Capitale	Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	Fondo Passività Potenziali e Contenzioso	Fondo Imposte	Altri Fondi - Fondo T.F.R.	Ex Lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	
Utilizzo Parte Disponibile	€ -	€ -	€ -									
di cui per Copertura dei Debiti Fuori Bilancio	€ -											
di cui per la Salvaguardia Equilibri di Bilancio	€ -											
di cui per il Finanziamento Spese di Investimento	€ -											
di cui per Finanziamento di Spese Correnti non Permanenti	€ -											
di cui per Estinzione Anticipata dei Prestiti	€ -											
di cui per altre Modalità di Utilizzo	€ -											
Utilizzo Parte Accantonata	€ 543.621,48			€ -	€ 9.720,50	€ 533.900,98	€ -					
di cui Utilizzata per Spese Correnti	€ 543.621,48				€ 9.720,50	€ 533.900,98						
di Cui Utilizzata per Spese in Conto Capitale	€ -											
Utilizzo Parte Vincolata	€ 165.092,29							€ -	€ 165.092,29	€ -	€ -	
di cui Utilizzata per Spese Correnti	€ -											
di Cui Utilizzata per Spese in Conto Capitale	€ 165.092,29								€ 165.092,29			
Utilizzo Parte Destinata agli Investimenti	€ -											
Valore delle Parti non Utilizzate	€ 63.771.416,83	€ 84.200,02	€ 50.296.007,90	€ 172.260,69	€ 798.021,73	€ 1.006.652,78	€ 378.344,99	€ 10.106.415,73	€ -	€ 929.512,99	€ -	
Valore Monetario della Parte	€ 64.480.130,60	€ 84.200,02	€ 50.296.007,90	€ 181.981,19	€ 1.331.922,71	€ 1.006.652,78	€ 378.344,99	€ 10.271.508,02		€ 929.512,99		
Totale Utilizzo Avanzo di Amministrazione	€ 708.713,77	di cui Totale Utilizzo di Parte Corrente					€ 543.621,48	di cui Totale Utilizzo di Parte Capitale				€ 165.092,29
Somma del Valore delle Parti non Utilizzate = Valore del Risultato di Amministrazione dell'anno n-1 al Termine dell'Esercizio n:												

Conciliazione tra Risultato della Gestione di Competenza e il Risultato di Amministrazione

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

Riscontro Risultati della Gestione	
Gestione di Competenza	Anno 2023
Totale Accertamenti di Competenza	€ 21.074.407,35
Totale Impegni di Competenza	€ 16.521.481,88
Saldo della Gestione di Competenza	€ 4.552.925,47
Gestione Fondo Pluriennale Vincolato	Anno 2023
Fondo Pluriennale Vincolato in Entrata (+)	€ 564.573,74
Fondo Pluriennale Vincolato in Spesa (-)	€ 777.676,11
Saldo Fondo Pluriennale Vincolato	-€ 213.102,37
Gestione dei Residui	
Maggiori Residui Attivi Riaccertati (+)	€ 12.296,60
Minori Residui Attivi Riaccertati (-)	€ 3.032.741,66
Minori Residui Passivi Riaccertati (+)	€ 453.711,01
Saldo della Gestione Residui	-€ 2.566.734,05
Riepilogo	
Saldo della Gestione di Competenza	€ 4.552.925,47
Saldo Fondo Pluriennale Vincolato	-€ 213.102,37
Saldo della Gestione Residui	-€ 2.566.734,05
Avanzo Esercizi Precedenti Applicato	€ 708.713,77
Avanzo Esercizi Precedenti non Applicato	€ 63.771.416,83
Avanzo (+) / Disavanzo (-) di Amministrazione al 31 Dicembre 2023	€ 66.253.219,65

La composizione analitica delle quote accantonate, vincolate e destinate del risultato di amministrazione e riportate nelle tabelle seguenti:

Allegato a/1) Risultato di Amministrazione - Quote Accantonate

Elenco Analitico delle Risorse Accantonate nel Risultato di Amministrazione ^(*)

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse Accantonate al 1° Gennaio dell'Anno n	Risorse Accantonate Applicate al Bilancio dell'Esercizio n (con segno - ¹)	Risorse Accantonate Stanziate nella Spesa del Bilancio dell'Esercizio n	Variazione Accantonamenti Effettuata in Sede di Rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse Accantonate nel Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre dell'Anno n
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo Anticipazioni Liquidità						
						€ -
						€ -
Totale Fondo Anticipazioni Liquidità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo Perdite Società Partecipate						
						€ -
						€ -
						€ -
Totale Fondo Perdite Società Partecipate		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo Contenzioso						
10901.3	Fondo Rischii Spese Legali	€ 181.981,19	-€ 9.720,50	€ 30.279,50	€ 437.590,58	€ 640.130,77
						€ -
Totale Fondo Contenzioso		€ 181.981,19	-€ 9.720,50	€ 30.279,50	€ 437.590,58	€ 640.130,77
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità⁽³⁾						
11001.1	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	€ 50.296.007,90		€ 1.820.593,48		€ 52.116.601,38
						€ -
						€ -
Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 50.296.007,90	€ -	€ 1.820.593,48	€ -	€ 52.116.601,38
Accantonamento Residui Perenti (solo per le Regioni)						
						€ -
						€ -
Totale Accantonamento Residui Perenti (solo per le Regioni)		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri Accantonamenti⁽⁴⁾						
10901.4	Fondo Imposte	€ 1.331.922,71	-€ 533.900,98		€ 588.867,30	€ 1.386.889,03
10901.5	Fondo Trattamento di Fine Rapporto	€ 966.204,43		€ 98.000,00	-€ 136.876,05	€ 927.328,38
10901.7	Fondo Innovazione Articolo 113 D.Lgs. 50/2016	€ 40.448,35			-€ 40.448,35	€ -
		€ -				€ -
Totale Altri Accantonamenti		€ 2.338.575,49	-€ 533.900,98	€ 98.000,00	€ 411.542,90	€ 2.314.217,41
Totale		€ 52.816.564,58	-€ 543.621,48	€ 1.948.872,98	€ 849.133,48	€ 55.070.949,56

Elenco Analitico delle Risorse Vinculate nel Risultato di Amministrazione (*)

Capito di Entrata	Descrizione	Capito di Spesa Correlato	Descrizione	Risorse Vinculate nel Risultato di Amministrazione al 1° Gennaio dell'Anno	Risorse Vinculate Applicate al Bilancio dell'Esercizio n	Entrate Vinculate Accertate nell'Esercizio n	Impegni Esercizio n Finanziati da Entrate Vinculate Accertate nell'Esercizio n da Quote Vinculate del Risultato di Amministrazione	Fondo Pluriennale Vinculato al 31 Dicembre n Finanziato da Entrate Vinculate Accertate nell'Esercizio n da Quote Vinculate del Risultato di Amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi Vinculati o Eliminazione del Vincolo su Quote del Risultato di Amministrazione (+) e Cancellazione di Residui Passivi Finanziati da Risorse Vinculate (-) (Cessione dei Residui)	Cancellazione nell'Esercizio n di Impegni Finanziati dal Fondo Pluriennale Vinculato dopo l'Approvazione del Rendiconto dell'Esercizio n non Rimpagati nell'Esercizio n	Risorse Vinculate nel Bilancio al 31 Dicembre dell'Esercizio n	Risorse Vinculate nel Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre dell'Esercizio n
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (f) + (g)	(i) = (b) + (c) - (d) - (f) + (g)
Vincoli Derivanti dalla Legge												
26501.1	Corrispettivi per Estensione Diritti di Prelazione di Alloggi Ceduti	21703.9	Somme Ricevute per Estensione Diritti di Prelazione	€ 207.841,40	€ -	€ 436.138,30	€ 435.100,97	€ -	€ -	€ -	€ 977,33	€ 208.910,73
41203.4	Cessioni per Quote Capitale di Alloggi Ceduti dello Stato Legge 560/1993	21703.16	Somme Ricevute da Cessioni Alloggi Legge 560/1993	€ 170.405,59	€ -	€ 1.197.206,60	€ 1.074.957,70	€ -	€ 15.142,37	€ -	€ 122.326,90	€ 277.590,12
		10200.11	Fondo Dirigenza						€ 56.066,90	€ -	€ -	€ 56.066,90
	Incentivi Tecnici Articolo 45 D. Lgs. 36/2003		Incentivi Tecnici Articolo 45 D. Lgs. 36/2003						€ 40.440,35	€ -	€ -	€ 40.440,35
										€ -	€ -	€ -
										€ -	€ -	€ -
Totale Vincoli Derivanti dalla Legge (I.1)				€ 378.246,99	€ -	€ 1.633.424,90	€ 1.510.110,67	€ -	€ 81.372,88	€ -	€ 122.306,23	€ 583.024,10
Vincoli Derivanti da Trasferimenti												
41401.5	Trasferimenti in Conto Capitale per Interessi Edilizi L.G. 560/1993 Articolo 1		Spese in Conto Capitale Conto 1039 L.G.560	€ 1.860.468,36	€ -	€ 314.697,09	€ 314.697,09		€ 101.725,94	€ -	€ -	€ 1.758.732,92
41401.1	Trasferimenti in Conto Capitale per Interessi Costruttivi		Spese in Conto Capitale Conto 1832 CER	€ 7.313.812,28	€ 165.092,29	€ 1.895.696,85	€ 1.970.789,14	€ -	€ 1.093.856,24	€ -	€ 0,00	€ 6.054.861,75
	Somme da Rimborsare come da Sentenza			€ 1.097.226,88	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.097.226,88
41401.7	Trasferimenti in Conto Capitale per Interessi Programma Ristrutturazione	21004.4	Corrispettivi di Appalto per Interessi Programma Ristrutturazione	€ -	€ -	€ 120.850,19	€ 72.209,61	€ 52.790,39	€ -	€ -	€ 3.850,19	€ 3.850,19
										€ -	€ -	€ -
										€ -	€ -	€ -
Totale Vincoli Derivanti da Trasferimenti (I.2)				€ 10.271.507,52	€ 165.092,29	€ 2.249.244,13	€ 2.357.695,84	€ 52.790,39	€ 1.195.582,18	€ -	€ 3.850,19	€ 8.914.671,74
Vincoli Derivanti da Finanziamenti												
				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Vincoli Formalmente Attribuiti dall'Ente												
	Stipendio per Impiego da Ricambiare Anno 2020			€ 342.434,09	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 342.434,09
	Accantonamenti per Spese c/c Postale			€ 587.076,10	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 587.076,10
	Impieghi da Re-imputare Ufficio Patrimonio			€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 50.147,00	€ -	€ -	€ 50.147,00
	Accantonamenti per Fondo Garanzia Crediti Commerciali			€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 73.736,96	€ -	€ -	€ 73.736,96
Totale Vincoli Formalmente Attribuiti dall'Ente (I.4)				€ 929.510,19	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 123.883,96	€ -	€ -	€ 1.053.394,15
Altri Vincoli												
										€ -	€ -	€ -
										€ -	€ -	€ -
Totale Altri Vincoli (I.5)				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Risorse Vinculate (I = I.1 + I.2 + I.3 + I.4 + I.5)				€ 11.579.366,00	€ 165.092,29	€ 3.882.669,03	€ 3.867.814,51	€ 52.790,39	€ 990.337,14	€ -	€ 127.156,42	€ 10.551.092,79
Altre Note												
Totale Quote Accantonate Riguardanti le Risorse Vinculate da Legge (m1)												
Totale Quote Accantonate Riguardanti le Risorse Vinculate da Trasferimenti (m2)												
Totale Quote Accantonate Riguardanti le Risorse Vinculate da Finanziamenti (m3)												
Totale Quote Accantonate Riguardanti le Risorse Vinculate dall'Ente (m4)												
Totale Quote Accantonate Riguardanti le Risorse Vinculate da Altri (m5)												
Totale Quote Accantonate Riguardanti le Risorse Vinculate (m = m1 + m2 + m3 + m4 + m5)										€ -	€ -	€ -
Totale Risorse Vinculate da Legge al Netto di Quelle che Sono State Oggetto di Accantonamenti (n1 = I1 - m1)										€ 123.106,23	€ -	€ 583.024,10
Totale Risorse Vinculate da Trasferimenti al Netto di Quelle che Sono State Oggetto di Accantonamenti (n2 = I2 - m2)										€ 3.850,19	€ -	€ 8.914.671,74
Totale Risorse Vinculate da Finanziamenti al Netto di Quelle che Sono State Oggetto di Accantonamenti (n3 = I3 - m3)										€ -	€ -	€ -
Totale Risorse Vinculate dall'Ente al Netto di Quelle che Sono State Oggetto di Accantonamenti (n4 = I4 - m4)										€ -	€ -	€ 1.053.394,15
Totale Risorse Vinculate da Altri al Netto di Quelle che Sono State Oggetto di Accantonamenti (n5 = I5 - m5)										€ -	€ -	€ -
Totale Risorse Vinculate al Netto di Quelle che Sono State Oggetto di Accantonamenti (n = I - m)										€ 127.156,42	€ -	€ 10.551.092,79

Elenco Analitico delle Risorse Destinate agli Investimenti nel Risultato di Amministrazione (*)

[illegible]

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

Risultato della Gestione di Competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *Avanzo* di € 5.048.536,87, come risulta dai seguenti elementi:

così dettagliati:

Risultato della Gestione di Competenza			
	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
+ Accertamenti di Competenza	€ 28.710.886,78	€ 50.296.641,60	€ 21.074.407,35
- Impegni di Competenza	€ 28.925.525,40	€ 47.012.008,13	€ 16.521.481,88
Saldo (Avanzo / Disavanzo)	-€ 214.638,62	€ 3.284.633,47	€ 4.552.925,47
+ Fondo Pluriennale Vincolato in Entrata	€ 6.155.567,17	€ 3.121.159,94	€ 564.573,74
- Fondo Pluriennale Vincolato in Spesa	€ 3.121.159,94	€ 564.573,74	€ 777.676,11
Saldo Fondo Pluriennale Vincolato	€ 3.034.407,23	€ 2.556.586,20	-€ 213.102,37
Saldo (Avanzo / Disavanzo) Gestione di Competenza	€ 2.819.768,61	€ 5.841.219,67	€ 4.339.823,10

così dettagliati:

Dettaglio della Gestione di Competenza		
		Anno 2023
Riscossioni	(+)	€ 11.768.790,71
Pagamenti	(-)	€ 7.252.780,07
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	€ 4.516.010,64
Fondo Pluriennale Vincolato in Entrata	(+)	€ 564.573,74
Fondo Pluriennale Vincolato in Spesa	(-)	€ 777.676,11
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-€ 213.102,37
Residui Attivi	(+)	€ 9.305.616,64
Residui Passivi	(-)	€ 9.268.701,81
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	€ 36.914,83
Saldo (Avanzo/Disavanzo) Gestione di Competenza	<i>[A] + [B] + [C]</i>	€ 4.339.823,10

Risultato della Gestione di Competenza con l'applicazione dell'Avanzo o del Disavanzo:

Risultato Gestione di Competenza	€ 4.339.823,10
Avanzo d'Amministrazione 2022 Applicato	€ 708.713,77
Quota di Disavanzo Ripianata	€ -
Saldo	€ 5.048.536,87

Verifica Obiettivi di Finanza Pubblica

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'Avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

Rendiconto della Gestione 2023		
Equilibri di Bilancio (solo per le Regioni)*		
Equilibri di Bilancio		Competenza (Accertamenti e Impegni Imputati all'Esercizio)
Utilizzo Risultato di Amministrazione Destinato al Finanziamento delle Spese Correnti e al Rimborso di Prestiti	(+)	€ 543.621,48
Ripiano Disavanzo di Amministrazione Esercizio Precedente ⁽¹⁾	(-)	€ -
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti Iscritto in Entrata	(+)	€ 551.031,74
Fondo Pluriennale Vincolato per Trasferimenti in Conto Capitale Iscritto in Entrata	(+)	
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 14.383.780,14
Entrate in Conto Capitale per Contributi agli Investimenti Direttamente Destinati al Rimborso dei Prestiti da Amministrazioni Pubbliche ⁽²⁾	(+)	€ -
Entrate Titolo 4.03 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	(+)	€ 3.106.744,13
Entrate in Conto Capitale Destinate all'Estinzione Anticipata di Prestiti ⁽³⁾	(+)	€ -
Entrate per Accensioni di Prestiti Destinate all'Estinzione Anticipata di Prestiti	(+)	€ -
Entrate di Parte Capitale Destinate a Spese Correnti in Base a Specifiche Disposizioni di Legge o dei Principi Contabili	(+)	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	(-)	€ 9.872.711,45
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente (di Spesa) ⁽⁴⁾	(-)	€ 694.870,46
Spese Titolo 2.04 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	(-)	€ 1.510.118,67
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa - Titolo 2.04 Altri Trasferimenti in Conto Capitale ⁽⁴⁾	(-)	€ -
Variazioni di Attività Finanziarie - Saldo di Competenza (se Negativo) C/1) ⁽⁵⁾	(-)	€ -
Rimborso Prestiti	(-)	€ -
- di cui per Estinzione Anticipata di Prestiti		€ -
Fondo Anticipazioni di Liquidità	(-)	€ -
A/1) Risultato di Competenza di Parte Corrente	(=)	€ 6.507.476,91
- Risorse Accantonate di Parte Corrente Stanziare nel Bilancio dell'Esercizio N ⁽¹⁴⁾	(-)	€ 1.948.872,98
- Risorse Vincolate di Parte Corrente nel Bilancio ⁽¹⁵⁾	(-)	
A/2) Equilibrio di Bilancio di Parte Corrente	(=)	€ 4.558.603,93
- Variazione Accantonamenti di Parte Corrente Effettuata in Sede di Rendiconto' (+) / (-) ⁽¹⁶⁾	(-)	€ 849.133,48
A/3) Equilibrio Complessivo di Parte Corrente	(=)	€ 3.709.470,45
Utilizzo Risultato di Amministrazione per il Finanziamento di Spese d'Investimento	(+)	€ 165.092,29
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale Iscritto in Entrata	(+)	€ 13.542,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Trasferimenti in Conto Capitale Iscritto in Entrata	(-)	
Fondo Pluriennale Vincolato per Acquisizioni di Partecipazioni e Conferimenti di Capitale Iscritto in Entrata	(+)	
Entrate in Conto Capitale (Titolo 4.00)	(+)	€ 4.889.901,98
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di Partecipazioni	(+)	€ -
Entrate per Accensioni di Prestiti (Titolo 6.00)	(+)	€ 1.158,22
Entrate in Conto Capitale per Contributi agli Investimenti Direttamente Destinati al Rimborso dei Prestiti da Amministrazioni Pubbliche ⁽²⁾	(-)	€ -
Entrate in Conto Capitale Destinate all'Estinzione Anticipata di Prestiti ⁽³⁾	(-)	€ -
Entrate di Parte Capitale Destinate a Spese Correnti in Base a Specifiche Disposizioni di Legge o dei Principi Contabili	(-)	€ -
Entrate per Accensioni di Prestiti Destinate all'Estinzione Anticipata di Prestiti	(-)	€ -
Entrate Titolo 4.03 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	(-)	€ 3.106.744,13
Spese Titolo 2.00 - Spese in Conto Capitale	(-)	€ 4.849.203,42
Fondo Pluriennale Vincolato in Conto Capitale (di Spesa) ⁽⁴⁾	(-)	€ 82.805,65
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di Partecipazioni e Conferimenti di Capitale	(-)	€ -
Fondo Pluriennale Vincolato per Acquisizioni di Partecipazioni e Conferimenti di Capitale (di Spesa) ⁽⁴⁾	(-)	€ -
Spese Titolo 2.04 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	(+)	€ 1.510.118,67
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa - Titolo 2.04 Altri Trasferimenti in Conto Capitale ⁽⁴⁾	(+)	€ -
Disavanzo Derivante da Debito Autorizzato e non Contratto Ripianato con Accensione di Prestiti ⁽⁹⁾	(-)	€ -
Variazioni di Attività Finanziarie - Saldo di Competenza (se Positivo) C/1) ⁽⁵⁾	(+)	€ -
B1) Risultato di Competenza in Conto Capitale	(=)	-€ 1.458.940,04
- Risorse Accantonate in Conto Capitale Stanziare nel Bilancio dell'Esercizio N ⁽¹⁴⁾	(-)	€ -
- Risorse Vincolate in Conto Capitale nel Bilancio ⁽¹⁵⁾	(-)	€ 127.156,42
B/2) Equilibrio di Bilancio in Conto Capitale	(=)	-€ 1.586.096,46
- Variazione Accantonamenti in Conto Capitale Effettuata in Sede di Rendiconto' (+) / (-) ⁽¹⁶⁾	(-)	€ -
B/3) Equilibrio Complessivo in Conto Capitale	(=)	-€ 1.586.096,46

Utilizzo Risultato di Amministrazione per l'Incremento di Attività Finanziarie ⁽⁶⁾	(+)	
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie Iscritto in Entrata	(+)	
Fondo Pluriennale Vincolato per Acquisizioni di Partecipazioni e Conferimenti di Capitale Iscritto in Entrata	(-)	
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni Attività Finanziarie	(+)	€ -
Spese Titolo 3.00 - Incremento Attività Finanziarie	(-)	€ -
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie (di Spesa) ⁽⁴⁾	(-)	€ -
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di Partecipazioni	(-)	
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di Partecipazioni e Conferimenti di Capitale	(+)	
Fondo Pluriennale Vincolato per Acquisizioni di Partecipazioni e Conferimenti di Capitale (di Spesa) ⁽⁴⁾	(+)	
C/1) Variazioni Attività Finanziaria - Saldo di Competenza		€ -
- Risorse Accantonate - Attività Finanziarie Stanziare nel Bilancio dell'Esercizio N	(-)	€ -
- Risorse Vincolate - Attività Finanziarie nel Bilancio	(-)	€ -
C/2) Variazioni Attività Finanziaria - Equilibrio di Bilancio		€ -
- Variazione Accantonamenti - Attività Finanziarie Effettuata in Sede di Rendiconto' (+) / (-)	(-)	€ -
C/3) Variazioni Attività Finanziaria - Equilibrio Complessivo		€ -
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		€ 5.048.536,87
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		€ 2.972.507,47
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		€ 2.123.373,99
di cui Disavanzo D/31 da Debito Autorizzato e non Contratto Formatosi che non Peggiora il Disavanzo di Amministrazione ⁽¹⁰⁾		€ -
di cui Disavanzo D/31 da Debito Autorizzato e non Contratto Formatosi che Peggiora il Disavanzo di Amministrazione ⁽¹⁰⁾		€ -
Saldo Corrente ai Fini della Copertura degli Investimenti Pluriennali delle Regioni a Statuto Ordinario		
A/1) Risultato di Competenza di Parte Corrente		€ 6.507.476,91
Utilizzo Risultato di Amministrazione Destinato al Finanziamento di Spese Correnti e al Rimborso di Prestiti al Netto del Fondo Anticipazione di Liquidità	(-)	€ 543.621,48
Entrate non Ricorrenti che non hanno Dato Copertura a Impegni	(-)	
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti Iscritto in Entrata al Netto delle Componenti non Vincolate Derivanti dal Riaccertamento Ordinario	(-)	
- Risorse Accantonate di Parte Corrente non Sanitarie Stanziare nel Bilancio dell'Esercizio N ⁽¹¹⁾	(-)	€ 1.948.872,98
- Variazione Accantonamenti di Parte Corrente non Sanitarie Effettuata in Sede di Rendiconto' (+) / (-) ⁽¹²⁾	(-)	€ 849.133,48
- Risorse Vincolate di Parte Corrente nel Bilancio non Sanitarie ⁽¹³⁾	(-)	€ -
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 Destinate al Finanziamento del SSN	(-)	
Spese Correnti Finanziarie da Entrate Destinate al SSN	(+)	
Equilibrio di Parte Corrente ai Fini della Copertura degli Investimenti Pluriennali		€ 3.165.848,97
Saldo Corrente ai Fini della Copertura degli Investimenti Pluriennali delle Autonomie Speciali		
A/1) Risultato di Competenza di Parte Corrente		€ 6.507.476,91
Utilizzo Risultato di Amministrazione Destinato al Finanziamento di Spese Correnti e al Rimborso di Prestiti al Netto del Fondo Anticipazione di Liquidità	(-)	
Entrate non Ricorrenti che non hanno Dato Copertura a Impegni	(-)	
- Risorse Accantonate di Parte Corrente Stanziare nel Bilancio dell'Esercizio N ⁽¹¹⁾	(-)	
- Variazione Accantonamenti di Parte Corrente Effettuata in Sede di Rendiconto' (+) / (-) ⁽¹²⁾	(-)	
- Risorse Vincolate di Parte Corrente nel Bilancio ⁽¹³⁾	(-)	
Equilibrio di Parte Corrente ai Fini della Copertura degli Investimenti Pluriennali		€ 6.507.476,91

(1) Corrisponde alla Prima Voce del Conto del Bilancio Spese. Escluso il Disavanzo Derivante dal Debito Autorizzato e non Contratto

(2) Corrispondono alle Entrate in Conto Capitale Relative ai soli Contributi agli Investimenti Destinati al Rimborso Prestiti Corrispondenti alla Voce del Piano dei Conti Finanziario con Codifica E. 4.02.06.00.000.

(3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.

(4) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo

(5) Indicare l'importo della lettera C/3)

(6) Nel rispetto delle priorità previste dall'ordinamento

(9) Corrisponde alla seconda voce del Quadro Generale Riassuntivo

(10) Valorizzare solo se D) è negativo. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'Articolo 1, Comm 821 della Legge n. 145/2018

(11) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'Allegato a/1 "Elenco Analitico delle Risorse Accantonate nel Risultato di Amministrazione". Le Regioni a Statuto Ordinario considerano solo le entrate non sanitarie al netto dell'accantonamento al Fondo Anticipazioni di Liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(12) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'Allegato a/1 "Elenco Analitico delle Risorse Accantonate nel Risultato di Amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo Anticipazioni di Liquidità, già considerato ai fini della determinazione. Le Regioni a Statute Ordinarie considerano solo le entrate non sanitarie dell'Avanzo / Disavanzo di competenza.

(13) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga a) dell'Allegato a/2 "Elenco Analitico delle Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal Risultato di Amministrazione iniziale. Le Regioni a Statute Ordinarie considerano solo le entrate non sanitarie

(14) Le quote accantonate in Bilancio riguardanti le partite finanziarie devono essere aggiunte nell'equilibrio di parte corrente se il saldo delle partite finanziarie è negativo, altrimenti sono aggiunte nelle corrispondenti voci dell'equilibrio in conto capitale.

(15) Le quote vincolate riguardanti le partite finanziarie devono essere aggiunte nell'equilibrio di parte corrente se il saldo delle partite finanziarie è negativo, altrimenti sono inserite nell'equilibrio in conto capitale.

(16) Le quote accantonate in sede di Rendiconto riguardanti le partite finanziarie devono essere aggiunte nell'equilibrio di parte corrente se il saldo delle partite finanziarie è negativo, altrimenti sono inserite nell'equilibrio in conto capitale.

Gestione del Bilancio Corrente			
A1	Risultato di Competenza di Parte Corrente	(+/-)	€ 6.507.476,91
a	- Risorse Accantonate di Parte Corrente Stanziare nel Bilancio dell'Esercizio n	(-)	€ 1.948.872,98
b	- Risorse Vincolate di Parte Corrente nel Bilancio	(-)	€ -
A2	Equilibrio di Bilancio di Parte Corrente (A2 = A1 - a - b)	=	€ 4.558.603,93

Gestione degli Accantonamenti di Parte Corrente in Sede di Rendiconto			
A2	Equilibrio di Bilancio di Parte Corrente	(+/-)	€ 4.558.603,93
c	Variazione Accantonamenti di Parte Corrente Effettuata in Sede di Rendiconto (+) / (-)	-	€ 849.133,48
A3	Equilibrio Complessivo di Parte Corrente (A3 = A2 - c)	=	€ 3.709.470,45

Gestione del Bilancio in Conto Capitale			
B1	Risultato di Competenza in Conto Capitale	(+/-)	-€ 1.458.940,04
d	- Risorse Accantonate in Conto Capitale Stanziare nel Bilancio dell'Esercizio n	(-)	€ -
e	- Risorse Vincolate in Conto Capitale nel Bilancio	(-)	€ 127.156,42
B2	Equilibrio di Bilancio in Conto Capitale (B2 = B1 - d - e)	=	-€ 1.586.096,46

Gestione degli Accantonamenti in Conto Capitale in Sede di Rendiconto			
B2	Equilibrio di Bilancio in Conto Capitale	(+/-)	-€ 1.586.096,46
f	Variazione Accantonamenti in Conto Capitale Effettuata in Sede di Rendiconto (+) / (-)	-	€ -
B3	Equilibrio Complessivo in Conto Capitale (B3 = B2 - f)	=	-€ 1.586.096,46

C3	Saldo delle Partite Finanziarie	(+/-)	€ -
-----------	--	-------	-----

Gestione del Bilancio			
D1	Risultato di Competenza	(+/-)	€ 5.048.536,87
g	- Risorse Accantonate Stanziare nel Bilancio dell'Esercizio n	(-)	€ 1.948.872,98
h	- Risorse Vincolate nel Bilancio	(-)	€ 127.156,42
D2	Equilibrio di Bilancio (D2 = D1 - g - h)	=	€ 2.972.507,47

Gestione degli Accantonamenti in Sede di Rendiconto			
D2	Equilibrio di Bilancio	(+/-)	€ 2.972.507,47
i	Variazione Accantonamenti Effettuata in Sede di Rendiconto (+) / (-)	-	€ 849.133,48
D3	Equilibrio Complessivo (D3 = D2 - i)	=	€ 2.123.373,99

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai Commi 820 e 821 del citato Articolo 1 della Legge 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare del MEF – RGS n° 3/2019 del 14 Febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al Rendiconto di Gestione (Allegato 10 del Decreto Legislativo 23 Giugno 2011, n. 118), come modificato dal Decreto Ministeriale 1° Agosto 2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- D1 (Risultato di Competenza): € 5.048.536,87
- D2* (Equilibrio di Bilancio): € 2.972.507,47
- D3* (Equilibrio Complessivo): € 2.123.373,99

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel Corso dell'Esercizio 2023

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

La composizione del Fondo Pluriennale Vincolato finale 31 Dicembre 2023 è la seguente:

Fondo Pluriennale Vincolato	01 Gennaio 2023	31 Dicembre 2023
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente	€ 551.031,74	€ 694.870,46
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale	€ 13.542,00	€ 82.805,65
Fondo Pluriennale Vincolato per Partite Finanziarie	€ -	€ -

L'Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato nel Triennio è la seguente:

Fondo Pluriennale Vincolato - Evoluzione	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente	€ 377.633,65	€ 551.031,74	€ 694.870,46
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale	€ 2.743.526,29	€ 13.542,00	€ 82.805,65
Fondo Pluriennale Vincolato per Partite Finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 3.121.159,94	€ 564.573,74	€ 777.676,11

La composizione per Missioni e Programmi del Fondo Pluriennale Vincolato dell'Esercizio 2023 e la seguente:

Missioni e Programmi	Fondo Pluriennale Vincolato al 31 Dicembre dell'Esercizio 2022	Spese Impegnate negli Esercizi Precedenti e Imputate all'Esercizio 2023 e Coperte dal Fondo Pluriennale Vincolato	Riaccertamento degli Impegni di cui alla Lettera b) Effettuata nel Corso dell'Esercizio 2023 (Cosidette Economie di Impegno) su Impegni Pluriennali Finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato e Imputati agli Esercizi Successivi al 2023	Riaccertamento degli Impegni di cui alla Lettera b) Effettuata nel Corso dell'Esercizio 2023 (Cosidette Economie di Impegno) su Impegni Pluriennali Finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato e Imputati agli Esercizi Successivi al 2023	Quota del Fondo Pluriennale Vincolato al 31 Dicembre dell'Esercizio 2022 Rinnata all'Esercizio 2024 e Successivi	Spese Impegnate nell'Esercizio 2023 con Imputazione all'Esercizio 2024 e Coperte dal Fondo Pluriennale Vincolato	Spese Impegnate nell'Esercizio 2023 con Imputazione all'Esercizio 2025 e Coperte dal Fondo Pluriennale Vincolato	Spese Impegnate nell'Esercizio 2023 con Imputazione a Esercizi Successivi a Quelli Considerati nel Bilancio Pluriennale e Coperte dal Fondo Pluriennale Vincolato	Fondo Pluriennale Vincolato al 31 Dicembre dell'Esercizio 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
Missione 1					€ -				€ -
Missione 2					€ -				€ -
Missione 3					€ -				€ -
Missione 4					€ -				€ -
Missione 5					€ -				€ -
Missione 6					€ -				€ -
Missione 7					€ -				€ -
Missione 8	€ 564.573,74	€ 282.561,86	€ 26.078,27	€ -	€ 255.933,61	€ 521.742,50	€ -	€ -	€ 777.676,11
Missione 9					€ -				€ -
Missione 10					€ -				€ -
Missione 11					€ -				€ -
Missione 12					€ -				€ -
Missione 14					€ -				€ -
Missione 16					€ -				€ -
Missione 17					€ -				€ -
Missione 18					€ -				€ -
Totale	€ 564.573,74	€ 282.561,86	€ 26.078,27	€ -	€ 255.933,61	€ 521.742,50	€ -	€ -	€ 777.676,11

Il Fondo Pluriennale Vincolato in spesa c/Capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

- Entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM del 1° Marzo 2019.

L'importo del Fondo Pluriennale Vincolato trova corrispondenza in:

- Prospetto del Risultato di Amministrazione;
- Conto del Bilancio – Gestione delle Spese;
- Riepilogo Generale delle Spese per Missione;
- Riepilogo Generale delle Spese per Titolo;
- Composizione per Missioni e Programmi del Fondo Pluriennale Vincolato – All. b) al Rendiconto.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente Accantonato al 31 Dicembre	€ 377.633,65	€ 551.031,74	€ 694.870,46
- di cui			
Fondo Pluriennale Vincolato Alimentato da Entrate Vincolate Accertate in c/Competenza			
- di cui			€ 438.936,85
Fondo Pluriennale Vincolato Alimentato da Entrate Libere Accertate in c/Competenza per Finanziare i Soli Casi Ammessi dal Principio Contabile **			
- di cui			
Fondo Pluriennale Vincolato Alimentato da Entrate Libere Accertate in c/Competenza per Finanziare i Casi di cui al Punto 5.4a del Principio Contabile 4/2***			
- di cui			
Fondo Pluriennale Vincolato Alimentato da Entrate Vincolate Accertate in Anni Precedenti			
- di cui			
Fondo Pluriennale Vincolato Alimentato da Trasferimenti e Contributi per Eventi Sismici			
- di cui			€ 255.933,61
Fondo Pluriennale Vincolato Alimentato da Entrate Libere Accertate in Anni Precedenti per Finanziare i Soli Casi Ammessi dal Principio Contabile			
- di cui			
Fondo Pluriennale Vincolato da Riaccertamento Straordinario			

In sede di Rendiconto 2023 il Fondo Pluriennale Vincolato è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Fondo Pluriennale Vincolato 2023	Importo
Spesa Corrente	
<i>di cui:</i>	
Salario Accessorio e Premiante	€ 454.440,35
Trasferimenti Correnti	
Incarichi a Legali	€ 205.743,97
altri Incarichi	€ 34.686,14
altre Spese Finanziate da Entrate Vincolate di Parte Corrente	
altro (da Specificare...)	€ -
Prestazioni di Beni e Servizi Allegato 4/2 Punto 5.2 Lettera b)	
Manutenzione Ordinaria Lavori	
SIT	
Totale Spesa Corrente	€ 694.870,46

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

		2021	2022	2023
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale Accantonato al 31 Dicembre		€ 2.743.526,29	€ 13.542,00	€ 82.805,65
-	di cui			
	Fondo Pluriennale Vincolato Alimentato da Entrate Vincolate e Destinate a Investimenti Accertate in c/Competenza			€ 82.805,65
-	di cui			
	Fondo Pluriennale Vincolato Alimentato da Entrate Vincolate e Destinate a Investimenti Accertate in Anni Precedenti			
-	di cui			
	Fondo Pluriennale Vincolato da Riaccertamento Straordinario			
-	di cui			
	Fondo Pluriennale Vincolato da Entrate Correnti e Avanzo Libero			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

		2021	2022	2023
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie Accantonato al 31 Dicembre		€ -	€ -	€ -
-	di cui			
	Fondo Pluriennale Vincolato Alimentato da Entrate Finanziarie Accertate in c/Competenza			
-	di cui			
	Fondo Pluriennale Vincolato Alimentato da Entrate Finanziarie Accertate in Anni Precedenti			
-	di cui			
	Fondo Pluriennale Vincolato da Riaccertamento Straordinario			

Analisi della Gestione dei Residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 Dicembre 2023 come previsto dall'Articolo 69 del Regolamento di Contabilità con Delibera dell'Amministratore Unico n. 109 del 18 Giugno 2024 munito del parere del Collegio dei Revisore dei Conti di cui al Verbale n. 181 del 18 Giugno 2024.

La gestione dei residui ha avuto la seguente evoluzione:

Andamento della Gestione dei Residui								
Residui Attivi								
Gestione	Residui Iniziali	Residui Riscossi	Residui Definitivamente Eliminati	Maggiori Residui Attivi Riaccertati	Residui da Riportare	Percentuale di Riporto	Residui di Competenza	Totale Residui Accertati
Titolo 1 - Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa	€ 18.592,44		€ 2.324,05		€ 16.268,39	87,50%	€ 9.296,22	€ 25.564,61
Titolo 2 - Trasferimenti Correnti					€ -		€ -	€ -
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	€ 62.848.562,76	€ 9.285.521,57	€ 1.658.106,45	€ 1.262,68	€ 51.906.197,42	82,59%	€ 6.182.369,60	€ 58.088.567,02
Gestione Corrente	€ 62.867.155,20	€ 9.285.521,57	€ 1.660.430,50	€ 1.262,68	€ 51.922.465,81	82,59%	€ 6.191.665,82	€ 58.114.131,63
Titolo 4 - Entrate in Conto Capitale	€ 44.641.318,30	€ 2.487.107,03	€ 1.355.553,22	€ 11.031,42	€ 40.809.689,47	91,42%	€ 3.069.393,97	€ 43.879.083,44
Titolo 5 - Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie	€ -				€ -			€ -
Titolo 6 - Accensione di Prestiti	€ 69.983,78	€ 844,97	€ 1.158,22		€ 67.980,59	97,14%		€ 67.980,59
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere / Cassiere					€ -		€ -	€ -
Gestione Capitale	€ 44.711.302,08	€ 2.487.952,00	€ 1.356.711,44	€ 11.031,42	€ 40.877.670,06	91,43%	€ 3.069.393,97	€ 43.947.064,03
Titolo 9 - Entrate per Conto di Terzi e Partite di Giro	€ 491.823,87	€ 116.809,97	€ 15.599,72	€ 2,50	€ 359.416,68	73,08%	€ 44.556,85	€ 403.973,53
Totale	€ 108.070.281,15	€ 11.890.283,54	€ 3.032.741,66	€ 12.296,60	€ 93.159.552,55	86,20%	€ 9.305.616,64	€ 102.465.169,19
Residui Passivi								
Gestione	Residui Iniziali	Residui Pagati	Residui Definitivamente Eliminati		Residui da Riportare	Percentuale di Riporto	Residui di Competenza	Totale Residui Accertati
Titolo 1 - Spese Correnti	€ 5.105.505,33	€ 2.828.192,34	€ 308.882,08		€ 1.968.430,91	38,56%	€ 4.039.192,91	€ 6.007.623,82
Titolo 2 - Spese in Conto Capitale	€ 40.670.662,16	€ 5.008.479,55	€ 144.816,67		€ 35.517.365,94	87,33%	€ 4.562.378,98	€ 40.079.744,92
Titolo 3 - Spese per Incremento di Attività Finanziarie	€ 943.067,93	€ 932.067,93			€ 11.000,00	1,17%		€ 11.000,00
Titolo 4 - Rimborso di Prestiti	€ 25.281,39	€ 25.281,39			€ -	0,00%		€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesoriere / Cassiere	€ -				€ -			€ -
Titolo 7 - Spese per Conto di Terzi e Partite di Giro	€ 2.596.462,15	€ 729.041,47	€ 12,26		€ 1.867.408,42	71,92%	€ 667.129,92	€ 2.534.538,34
Totale	€ 49.340.978,96	€ 9.523.062,68	€ 453.711,01		€ 39.364.205,27	79,78%	€ 9.268.701,81	€ 48.632.907,08

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali al 1° Gennaio 2023	Riscossi nell'Esercizio 2023	da Riportare	Variazioni
Residui Attivi	€ 108.070.281,15	€ 11.890.283,54	€ 93.159.552,55	-€ 3.020.445,06
Residui Passivi	€ 49.340.978,96	€ 9.523.062,68	€ 39.364.205,27	-€ 453.711,01

I minori Residui Attivi e Passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei Residui Attivi	Insussistenze ed Economie dei Residui Passivi
Gestione Corrente non Vincolata	€ 1.658.106,45	€ 202.668,18
Gestione Corrente Vincolata	€ 2.324,05	€ 106.213,90
Gestione in Conto Capitale Vincolata	€ -	€ 144.816,67
Gestione in Conto Capitale non Vincolata	€ 1.355.553,22	€ -
Gestione Riduzione Attività Finanziarie	€ 1.158,22	€ -
Gestione Servizi Conto Terzi	€ 15.599,72	€ 12,26
Minori Residui	€ 3.032.741,66	€ 453.711,01

L'anzianità dei residui attivi al 31 Dicembre 2023 è la seguente:

Analisi Anzianità dei Residui									
Totale Residui Attivi per Anno di Anzianità	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5	Titolo 6	Titolo 7	Titolo 9	Totale
Anno 1976	€ -	€ -	€ 21,65						€ 21,65
Anno 1977			€ 8.307,80	€ 3.743,77					€ 12.051,57
Anno 1978			€ 762,48	€ 786,17		€ 91,42			€ 1.640,07
Anno 1979			€ 751,19	€ 1.302,48					€ 2.053,67
Anno 1980			€ 1.323,02	€ 1.615,60		€ 161,04			€ 3.099,66
Anno 1981			€ 1.358,67	€ 1.641,16		€ 87,39			€ 3.087,22
Anno 1982			€ 1.688,01	€ 947,03					€ 2.635,04
Anno 1983			€ 3.297,90	€ 3.035,00					€ 6.332,90
Anno 1984			€ 4.122,44	€ 3.423,58		€ 108,26		€ 82,63	€ 7.736,91
Anno 1985			€ 4.224,24	€ 891,73					€ 5.115,97
Anno 1986			€ 8.769,55	€ 1.397,63					€ 10.167,18
Anno 1987			€ 13.425,66	€ 2.279,37		€ 0,02			€ 15.705,05
Anno 1988			€ 15.108,22	€ 2.382,41		€ 1.934,77			€ 19.425,40
Anno 1989			€ 13.956,30	€ 2.074,23		€ 2.173,98			€ 18.204,51
Anno 1990			€ 8.662,75	€ 1.226,87		€ 745,82			€ 10.635,44
Anno 1991			€ 10.304,86	€ 2.073,22		€ 879,70			€ 13.257,78
Anno 1992			€ 9.856,63	€ 2.562,03		€ 1.460,24			€ 13.878,90
Anno 1993			€ 236.961,88	€ 2.147,43		€ 1.953,07		€ 194,73	€ 241.257,11
Anno 1994			€ 497.675,24	€ 2.098,61		€ 2.830,17		€ 935,70	€ 503.539,72
Anno 1995			€ 565.149,86	€ 3.450,18		€ 3.747,87		€ 863,04	€ 573.210,95
Anno 1996			€ 1.871.508,75	€ 4.120,15		€ 3.020,15		€ 1.115,77	€ 1.879.764,82
Anno 1997			€ 791.932,22	€ 3.978,89		€ 6.955,92		€ 1.790,91	€ 804.657,94
Anno 1998			€ 915.224,54	€ 4.112,14		€ 3.754,19		€ 3.603,92	€ 926.694,79
Anno 1999			€ 991.847,75	€ 3.744,44		€ 11.181,30		€ 5.112,07	€ 1.011.885,56
Anno 2000			€ 1.106.051,38	€ 4.065,94		€ 2.997,84		€ 25.462,98	€ 1.138.578,14
Anno 2001			€ 1.112.503,39	€ 3.141,28		€ 1.441,19		€ 5.191,67	€ 1.122.277,53
Anno 2002			€ 1.151.717,39	€ 794,46		€ 1.123,72		€ 5.078,70	€ 1.158.714,27
Anno 2003			€ 1.011.208,46	€ 1.535,46		€ 1.123,72		€ 6.896,10	€ 1.020.763,74
Anno 2004			€ 745.166,98	€ 1.888,11		€ 1.123,72		€ 21.251,95	€ 769.430,76
Anno 2005			€ 774.708,03	€ 1.396,50		€ 1.123,72		€ 5.153,11	€ 782.381,36
Anno 2006			€ 2.189.138,06	€ 594,39		€ 1.123,72		€ 6.357,74	€ 2.197.213,91
Anno 2007			€ 1.516.405,37	€ 501,84		€ 1.812,52		€ 8.191,28	€ 1.526.911,01
Anno 2008			€ 1.764.834,76	€ 464,62		€ 1.123,72		€ 8.985,77	€ 1.775.408,87
Anno 2009			€ 1.696.425,61	€ 3.233,57		€ 1.123,72		€ 8.285,45	€ 1.709.068,35
Anno 2010			€ 1.774.537,49	€ 3.718,44		€ 1.123,72		€ 10.043,37	€ 1.789.423,02
Anno 2011			€ 1.603.257,16	€ 19.583,11		€ 1.123,72		€ 11.221,88	€ 1.635.185,87
Anno 2012			€ 1.808.009,21	€ 25.172,26		€ 2.008,71		€ 12.780,50	€ 1.847.970,68
Anno 2013			€ 1.743.456,25	€ 22.385,37		€ 1.123,72		€ 11.377,39	€ 1.778.342,73
Anno 2014			€ 1.987.381,38	€ 22.985,01		€ 1.123,72		€ 12.630,50	€ 2.024.120,61
Anno 2015			€ 1.606.312,76	€ 21.257,60		€ 1.123,72		€ 15.757,46	€ 1.644.451,54
Anno 2016			€ 1.244.242,00	€ 25.993,46		€ 1.123,72		€ 15.906,83	€ 1.287.266,01
Anno 2017			€ 2.071.817,84	€ 27.054,12		€ 1.123,72		€ 15.507,57	€ 2.115.503,25
Anno 2018			€ 3.522.198,90	€ 109.903,42		€ 1.123,72		€ 22.479,75	€ 3.655.705,79
Totale Residui Attivi Ante 2019	€ -	€ -	€ 36.405.614,03	€ 350.703,08	€ -	€ 66.201,37	€ -	€ 242.258,77	€ 37.064.777,25
Anno 2019			€ 3.004.911,14	€ 202.199,60		€ 561,86		€ 25.969,50	€ 3.233.642,10
Anno 2020			€ 4.561.309,73	€ 7.542.849,37		€ 1.123,72		€ 25.958,88	€ 12.131.241,70
Anno 2021	€ 6.972,17		€ 4.052.236,96	€ 1.074.473,33		€ 93,64		€ 28.642,56	€ 5.162.418,66
Anno 2022	€ 9.296,22		€ 3.882.125,56	€ 31.639.464,09		€ -		€ 36.586,97	€ 35.567.472,84
Anno 2023	€ 9.296,22		€ 6.182.369,60	€ 3.069.393,97		€ -		€ 44.556,85	€ 9.305.616,64
Totale Attivi	€ 25.564,61	€ -	€ 58.088.567,02	€ 43.879.083,44	€ -	€ 67.980,59	€ -	€ 403.973,53	€ 102.465.169,19

L'anzianità dei residui passivi al 31 Dicembre 2023 è la seguente:

Totale Residui Passivi per Anno di Anzianità	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5	Titolo 7	Totale
Anno 1992	€ 4.605,24						€ 4.605,24
Anno 1993	€ 486.718,78						€ 486.718,78
Anno 1994	€ 89.400,80						€ 89.400,80
Anno 1995	€ 98.509,90						€ 98.509,90
Anno 1996	€ 77.013,15						€ 77.013,15
Anno 1997	€ 72.770,69						€ 72.770,69
Anno 2001		€ 545.417,96					€ 545.417,96
Anno 2002		€ 186.857,08					€ 186.857,08
Anno 2003		€ 1.007.882,77					€ 1.007.882,77
Anno 2006		€ 222,00					€ 222,00
Anno 2011						€ 19.309,36	€ 19.309,36
Anno 2012						€ 30.590,88	€ 30.590,88
Anno 2013						€ 6.475,62	€ 6.475,62
Anno 2014						€ 942.935,33	€ 942.935,33
Anno 2015						€ 128.732,34	€ 128.732,34
Anno 2016						€ 203.719,02	€ 203.719,02
Anno 2017						€ 33.722,52	€ 33.722,52
Anno 2018						€ 116.971,79	€ 116.971,79
Totale Residui Passivi Ante 2019	€ 829.018,56	€ 1.740.379,81	€ -	€ -	€ -	€ 1.482.456,86	€ 4.051.855,23
Anno 2019	€ 240.210,97		€ 11.000,00			€ 175.722,62	€ 426.933,59
Anno 2020	€ 153.924,26	€ 1.266.110,23				€ 60.140,57	€ 1.480.175,06
Anno 2021	€ 175.835,44	€ 320.662,01				€ 65.396,50	€ 561.893,95
Anno 2022	€ 569.441,68	€ 32.190.213,89				€ 83.691,87	€ 32.843.347,44
Anno 2023	€ 4.039.192,91	€ 4.562.378,98				€ 667.129,92	€ 9.268.701,81
Totale Passivi	€ 6.007.623,82	€ 40.079.744,92	€ 11.000,00	€ -	€ -	€ 2.534.538,34	€ 48.632.907,08

Si riportano di seguito gli indici di smaltimento dei Residui Attivi e Passivi:

Numero Indicatore	Analisi dei Residui Attivi	Anno		
		2021	2022	2023
7.4	Incidenza Nuovi Residui Attivi di Parte Corrente su Stock Residui Attivi di Parte Corrente	17,04%	9,03%	10,65%
7.5	Incidenza Nuovi Residui Attivi in c/Capitale su Stock Residui Attivi in c/Capitale	20,84%	75,40%	7,00%
7.6	Incidenza Nuovi Residui Attivi per Riduzione di Attività Finanziarie su Stock Residui Attivi per Riduzione di Attività Finanziarie	3,95%		

Numero Indicatore	Analisi dei Residui Passivi	Anno		
		2021	2022	2023
7.4	Incidenza Nuovi Residui Passivi di Parte Corrente su Stock Residui Passivi di Parte Corrente	32,28%	64,16%	67,23%
7.5	Incidenza Nuovi Residui Passivi in c/Capitale su Stock Residui Passivi in c/Capitale	46,18%	85,49%	11,38%
7.6	Incidenza Nuovi Residui Passivi per Incremento di Attività Finanziarie su Stock Residui Passivi per Incremento di Attività Finanziarie	30,39%	0,00%	0,00%

Servizi Conto Terzi e Partite di Giro

Il Collegio dei Sindaci ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi alle partite di giro e ai servizi per conto terzi che risultano **non essere** equivalenti.

Il Collegio dei Sindaci rileva che pur essendoci equivalenza, a livello di Titolo, tra entrate ed uscite per servizi conto terzi e partite di giro, la stessa equivalenza non la si ritrova nel confronto, a livello di Tipologia di Entrata e Programma di Spesa, tra entrate ed uscite per Servizi Conto Terzi e tra entrate ed uscite per Partite di Giro. Sul punto il Collegio dei Sindaci invita l'Ente ad apportare le opportune correzioni.

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal Principio Contabile Applicato 4/2, Paragrafo 7.

Verifica Equivalenza Entrate / Uscite per Conto Terzi e Partite di Giro					
Accertamenti			Impegni		
Entrate per Partite di Giro	€	1.483.725,84	Uscite per Partite di Giro	€	1.633.307,91
Entrate per Conto di Terzi	€	315.841,17	Uscite per Conto di Terzi	€	166.259,10
Totale Entrate	€	1.799.567,01	Totale Uscite	€	1.799.567,01
Ok			Ok		

Gestione Finanziaria

Il Collegio dei Sindaci, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di Cassa

Il fondo di cassa al 31 Dicembre 2023 dalle scritture contabili dell'Ente risulta così determinato:

Conto del Tesoriere - Banca Popolare Pugliese S.p.A.	in Conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di Cassa 1° Gennaio			€ 6.315.402,15
Riscossioni	€ 11.890.283,54	€ 11.768.790,71	€ 23.659.074,25
Pagamenti	€ 9.523.062,68	€ 7.252.780,07	€ 16.775.842,75
Fondo di Cassa al 31 Dicembre			€ 13.198.633,65
Pagamenti per Azioni Esecutive non Regularizzate al 31 Dicembre			€ -
Differenza			€ 13.198.633,65
Il Fondo di Cassa Risulta così Composto			
Fondi Ordinari			€ 11.964.541,24
Fondi Vincolati da Legge			
Fondi Vincolati da Mutui			
Fondi Vincolati da Trasferimenti			€ 1.234.092,41
Altri Fondi Vincolati			
Fondo di Cassa Netto al 31 Dicembre 2023 (da Scritture Contabili)			€ 13.198.633,65

Il fondo di cassa al 31 Dicembre 2023 risultante dal Conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente relative al Conto Ordinario di Tesoreria.

Fondo di Cassa Netto al 31 Dicembre 2023 (da Conto del Tesoriere)	€ 13.198.633,65
--	------------------------

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del Tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al Rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del Tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al Rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto “disponibilità liquide” scaricabile dal sito web Siope.it ed allegato obbligatorio al Rendiconto della Gestione.

L'andamento della consistenza del fondo di cassa del Tesoriere nell'ultimo triennio è il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo Cassa Complessivo al 31 Dicembre	€ 8.637.034,21	€ 6.315.402,15	€ 13.198.633,65
<i>di cui Cassa Vincolata ⁽¹⁾</i>	€ 2.048.775,58	€ 2.191.441,73	€ 1.234.092,41

⁽¹⁾ Riportare l'ammontare dei Fondi Vincolati come risultano in Tesoreria

L'Ente nel corso dell'anno 2023 **non ha fatto** ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Anticipazioni di Tesoreria			
	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Importo dell'Anticipazione Complessivamente Concessa ai sensi dell'Articolo 222 del Tuel	€ -	€ -	
Importo delle Entrate Vincolate Utilizzate in Termini di Cassa per Spese Correnti ai sensi dell'Articolo 195 Comma 2 del Tuel	€ -	€ -	
Giorni di Utilizzo dell'Anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo Massimo dell'Anticipazione Gionaliere Utilizzata			
Importo Anticipazione non Restituita al 31 Dicembre *	€ -	€ -	
Importo delle Somme Maturate a Titolo di Interessi Passivi sull'Anticipazione al 31 Dicembre	€ -	€ -	

* Verificare la Corrispondenza tra l'Anticipazione di Tesoreria non Restituito e il Residuo Passivo Relativo al Titolo 5 della Spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'Articolo 64 del Regolamento di Contabilità nell'anno 2023 è stato di € **Zero**:

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Fondo di Cassa al 31 Dicembre 2023				
Consistenza Cassa Vincolata presso il Tesoriere	+ / -	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Cassa Vincolata presso il Tesoriere al 31 Dicembre	+	€ 2.048.775,58	€ 2.191.441,73	€ 1.234.092,41
Eventuali Fondi Speciali Vincolati (Es. Boc) al 31 Dicembre	+	€ -	€ -	€ -
Totale Cassa Vincolata presso il Tesoriere	=	€ 2.048.775,58	€ 2.191.441,73	€ 1.234.092,41

Consistenza Cassa Vincolata presso l'Ente	+ / -	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Consistenza di Cassa Vincolata Effettiva al 1° Gennaio	+	€ 2.090.141,16	€ 2.048.775,58	€ 2.191.441,73
Eventuali Fondi Speciali Vincolati (Es. Boc) al 01 Gennaio	+	€ -	€ -	€ -
Quota Vincolata Utilizzata per Spese Correnti non Reintegrata al 1° Gennaio	+	€ -	€ -	€ -
Totale Cassa Vincolata presso l'Ente al 01 Gennaio	=	€ 2.090.141,16	€ 2.048.775,58	€ 2.191.441,73
Reversali Emesse per Incasso Nuovi Accrediti Vincolati	+	€ 3.338.310,75	€ 4.409.940,16	€ 2.504.148,39
Mandati Emessi per Pagamenti con Vincolo	-	€ 3.379.676,33	€ 4.267.274,01	€ 3.461.497,71
Totale Cassa Vincolata presso l'Ente 31 Dicembre	=	€ 2.048.775,58	€ 2.191.441,73	€ 1.234.092,41
Quota Vincolata Utilizzata per Spese Correnti non Reintegrata al 31 Dicembre	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di Cassa Vincolata Effettiva al 31 Dicembre	=	€ 2.048.775,58	€ 2.191.441,73	€ 1.234.092,41

Il fondo di cassa vincolato al 31 Dicembre 2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Depositi su Conti Correnti Postali e c/o Banca d'Italia

I saldi dei conti correnti postali e dei conti correnti gestiti presso la Banca d'Italia al 31 Dicembre 2023 risultano come sotto riportato:

Fondi a disposizione dell'Arca Capitanata - Agenzia Regionale per la Casa e l'Abitare depositati su Conti Correnti Bancari o Postali diversi dal Conto di Tesoreria al 31 Dicembre 2023		
Conto Corrente Postale n. 993717	Fitti, Accessori	€ 36.697,16
Conto Corrente Postale n. 23897721	Fitti, Accessori	€ 212.102,33
Conto Corrente c/o Banca d'Italia n. 1832	Fondo Edilizia Residenziale (Fondo C.E.R.)	€ 11.090.180,75
Conto Corrente c/o Banca d'Italia n. 1936	Fondo Legge 560/1993	€ 10.881.584,11
Totale Fondi a disposizione dell'Arca Capitanata - Agenzia Regionale per la Casa e l'Abitare depositati su Conti Correnti Bancari e Postali diversi dal Conto di Tesoreria al 31 Dicembre 2023		€ 22.220.564,35

Il Collegio dei Sindaci ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

Verifiche di Cassa	Annualità	Verbale n.	del
Verifica Ordinaria di Cassa I Trimestre	2023	130	03/05/2023
Verifica Ordinaria di Cassa II Trimestre	2023	139	25/07/2023
Verifica Ordinaria di Cassa III Trimestre	2023	147	20/10/2023
Verifica Ordinaria di Cassa IV Trimestre	2023	171	20/03/2024

Il Collegio dei Sindaci ha proceduto alle seguenti verifiche relativamente alla Gestione della cassa Economale:

Verifiche di Cassa Economale	Annualità	Verbale n.	del
Verifica Ordinaria di Cassa I Trimestre	2023	131	03/05/2023
Verifica Ordinaria di Cassa II Trimestre	2023	140	25/07/2023
Verifica Ordinaria di Cassa III Trimestre	2023	146	11/10/2023
Verifica Ordinaria di Cassa IV Trimestre	2023	162	10/01/2024

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Dati Contabili: Cassa

1. Equilibri di Cassa

Riscossioni e Pagamenti al 31 Dicembre 2023					
	+/-	Previsioni Definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di Cassa Iniziale (A)		€ 6.315.402,15			€ 6.315.402,15
Entrate Titolo 1.00	+	€ 32.588,66	€ -	€ -	€ -
di cui per Estinzione Anticipata di Prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per Estinzione Anticipata di Prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 33.586.063,92	€ 8.192.114,32	€ 9.285.521,57	€ 17.477.635,89
di cui per Estinzione Anticipata di Prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti Direttamente Destinati al Rimborso dei Prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B = Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 33.618.652,58	€ 8.192.114,32	€ 9.285.521,57	€ 17.477.635,89
di cui per Estinzione Anticipata di Prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	+	€ 20.890.263,10	€ 5.833.518,54	€ 2.828.192,34	€ 8.661.710,88
Spese Titolo 2.04 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	+	€ 6.773.500,93	€ -	€ 2.857.894,03	€ 2.857.894,03
Spese Titolo 4.00 - Quote di Capitale Ammortamento dei Mutui e Prestiti Obbligazionari	+	€ 25.281,39	€ -	€ 25.281,39	€ 25.281,39
di cui per Estinzione Anticipata di Prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui Rimborso Anticipazioni di Liquidità (Decreto Legge n. 35/2013 e ss. mm. e Rifiutamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C = Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 27.689.045,42	€ 5.833.518,54	€ 5.711.367,76	€ 11.544.886,30
Differenza D (D = B - C)	=	€ 5.929.607,16	€ 2.358.595,78	€ 3.574.153,81	€ 5.932.749,59
Altre Poste Differenziali, per Eccezioni Previste da Norme di Legge e dai Principi Contabili che hanno Effetto sull'Equilibrio					
Entrate di Parte Capitale Destinate a Spese Correnti (E)	+				€ -
Entrate di Parte Corrente Destinate a Spese di Investimento (F)	-				€ -
Entrate da Accensione di Prestiti Destinate a Estinzione Anticipata di Prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Differenza di Parte Corrente H (H = D + E - F + G)	=	€ 5.929.607,16	€ 2.358.595,78	€ 3.574.153,81	€ 5.932.749,59
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in Conto Capitale	+	€ 64.422.867,99	€ 1.820.508,01	€ 2.487.107,03	€ 4.307.615,04
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da Riduzione Attività Finanziarie	+	€ 756.572,08	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione Prestiti	+	€ 71.142,00	€ 1.158,22	€ 844,97	€ 2.003,19
Entrate di Parte Corrente Destinate a Spese di Investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00 + 5.00 + 6.00 + F (I)	=	€ 65.250.582,07	€ 1.821.666,23	€ 2.487.952,00	€ 4.309.618,23
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti Direttamente Destinati al Rimborso dei Prestiti da Amministrazioni Pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di Crediti a Breve Termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di Crediti a Medio / Lungo Termine	+	€ 56.572,08	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per Riduzione Attività Finanziarie	+	€ 700.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per Riscossione di Crediti e altre Entrate per Riduzione di Attività Finanziarie L1 (L1 = Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ 756.572,08	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per Riscossione di Crediti, Contributi agli Investimenti e altre Entrate per Riduzione di Attività Finanziarie (L = B1 + L1)	=	€ 756.572,08	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di Parte Capitale M (M = I - L)	=	€ 64.494.009,99	€ 1.821.666,23	€ 2.487.952,00	€ 4.309.618,23
Spese Titolo 2.00	+	€ 69.674.886,83	€ 286.824,44	€ 5.008.479,55	€ 5.295.303,99
Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni Attività Finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 69.674.886,83	€ 286.824,44	€ 5.008.479,55	€ 5.295.303,99
Spese Titolo 2.04 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale (O)	-	€ 6.773.500,93	€ -	€ 2.857.894,03	€ 2.857.894,03
Totale Spese di Parte Capitale P (P = N - O)	-	€ 62.901.385,90	€ 286.824,44	€ 2.150.585,52	€ 2.437.409,96
Differenza di Parte Capitale Q (Q = M - P - E - G)	=	€ 1.592.624,09	€ 1.534.841,79	€ 337.366,48	€ 1.872.208,27
Spese Titolo 3.02 per Concessione Crediti di Breve Termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per Concessione Crediti di Medio / Lungo Termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 altre Spese Incremento di Attività Finanziarie	+	€ 1.595.356,20	€ -	€ 932.067,93	€ 932.067,93
Totale Spese per Concessione di Crediti e altre Spese per Incremento Attività Finanziarie R (R = Somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ 1.595.356,20	€ -	€ 932.067,93	€ 932.067,93
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da Tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni Tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/Terzi e Partite di Giro	+	€ 4.997.571,07	€ 1.755.010,16	€ 116.809,97	€ 1.871.820,13
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/Terzi e Partite di Giro	-	€ 7.471.022,79	€ 1.132.437,09	€ 729.041,47	€ 1.861.478,36
Fondo di Cassa Finale Z (Z = A + H + Q + L1 - R + S - T + U - V)	=	€ 10.525.397,56	€ 4.516.010,64	€ 2.367.220,86	€ 13.198.633,65

* Trattasi di Quota di Rimborso Annuo

** Il Totale Comprende Competenza + Residui

Nel Conto del Tesoriere al 31 Dicembre 2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per € Zero.

Tempestività dei Pagamenti e Misure Previste dall'Articolo 1, Commi 858 – 872, Legge 145/2018

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che:

L'Agenzia, ai sensi dell'Articolo 41, Comma 1 del Decreto Legge n. 66/2014 non ha allegato al Rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002 mentre è allegato, ai sensi dell'Articolo 33 del D. Lgs. n. 33/2013, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a n. **+ 12 giorni**.

L'Agenzia ai sensi dell'Articolo 33 del D. Lgs. n. 33/2013 ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari a € 345.053,13 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31 Dicembre 2023 pari a n. 107.

L'Agenzia ai sensi dell'Articolo 1, Comma 859, Lettera b) della Legge n. 145/2018 ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a n. **+ 39,16 giorni**.

L'Agenzia ai sensi dell'Articolo 1, Comma 867, della Legge 145/2018, entro il 31 Gennaio ha comunicato, mediante la Piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31 Dicembre 2023 che ammonta ad € 345.053,13.

Stock dell'Anno 2023 Aggiornato alla data del		22 marzo 2024
Calcolato da PCC		
Importo Scaduto e non Pagato	Note di Credito	Totale Importo Scaduto e non Pagato
€ 1.211.593,95	-€ 866.540,82	€ 345.053,13
Tempo Medio Ponderato di Pagamento	Tempo Medio Ponderato di Ritardo	Importo Documenti Ricevuti nell'Esercizio
69,16	39,16	€ 7.121.186,66

Il Collegio dei Sindaci fa presente che il Comma 2 dell'Articolo 4-bis del Decreto Legge 24 Febbraio 2023, n. 13 convertito con modificazioni, dalla Legge 21 Aprile 2023 n. 41 ha previsto l'assegnazione di obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30%.

Analisi Quote del Risultato di Amministrazione

Quote Accantonate

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del Risultato di Amministrazione al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i..

➤ Determinazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità con il Metodo Ordinario

In considerazione delle difficoltà di riscossione nonché della vetustà dei crediti si è accantonato al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità il 100% dei crediti con anzianità ante 2018 mentre sulla restante parte si è accantonato l'importo riveniente dall'applicazione del metodo ordinario.

Tenuto conto che, per difficoltà organizzative, l'Ente, trasferisce sul conto del Tesoriere i proventi incassati sui conti correnti postali nel corso dell'annualità "n" mediante reversali d'incasso emesse in c/residuo nell'annualità "n+1".

Al fine di rendere il calcolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità il più aderente alla dinamica delle riscossioni, il responsabile del Servizio Finanziario, ha provveduto alla rettifica extracontabile degli importi dei residui al 31 Dicembre 2023 diminuendoli della parte di accertamenti in conto competenza incassata sui conti correnti postali nel corso della stessa annualità ma trasferiti al conto del Tesoriere nell'annualità successiva incassandola in conto residuo.

Al tempo stesso è stata ridotta di pari importo la quota delle riscossioni in conto residuo.

Alla luce di quanto sopra evidenziato ed in applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità iscritto a Rendiconto ammonta a complessivi € **52.116.601,38**.

Fondo Perdite Aziende e Società Partecipate

Non risultano accantonamenti al Fondo per Perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle Aziende Speciali, Istituzioni ai sensi dell'Articolo 1, Comma 551 della Legge 147/2013 non essendoci partecipazioni in tali Enti.

Non risultano accantonamenti a quale Fondo per Perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle Società Partecipate ai sensi dell'Articolo 21, Commi 1 e 2 del D. Lgs. 175/2016 non essendoci partecipazioni societarie.

Fondo Anticipazione Liquidità

Il Collegio dei Sindaci ha preso atto che l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'Articolo 1, Comma 11, del Decreto Legge n. 35/2013 convertito in Legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondi Spese e Rischi Futuri

Fondo Contenziosi

Con nota, assunta al Protocollo dell'Ente n. 11022/2024 del 18 Giugno 2024, Staff Amministratore Unico/Ufficio Legale/RV, ha provveduto alla ricognizione del contenzioso in corso con la relativa valutazione e quantificazione delle passività potenziali connesse ai rischi di soccombenza.

Il Risultato di Amministrazione presenta un accantonamento per Fondo Rischi Contenzioso per € **640.130,77**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 Lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

La quantificazione dei fondi rischi per spese potenziali esige, come più volte ribadito anche dalla Corte dei Conti (tra le ultime Deliberazione n. 37/2023/VSG Corte Dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per l'Emilia Romagna), un controllo minuzioso e puntuale del contenzioso in essere che richiede una specifica, approfondita e analitica verifica, che non si limiti all'espressione di un mero giudizio di probabilità.

Ritiene, il Collegio che fermo restando la classificazione del contenzioso sulla base del documento OIC n. 31 e dello IAS 37, in debito certo, passività probabile (indice di rischio compreso tra il 51% e il 99%), passività possibile (indice di rischio compreso tra il 10% e il 49%) e passività da evento remoto (indice di rischio minore del 10%), la quantificazione del fondo rischi per spese potenziali, nell'ambito delle diverse tipologie, debba tenere conto oltre dell'effettiva probabilità di soccombenza anche dell'andamento di causa e della prossimità del giudicato.

Sulla base delle considerazioni sopra riportate appare evidente che la sola classificazione del contenzioso in una delle fasce sopra riportare non è di per sé sufficiente a giustificare una determinazione del fondo al minimo, risultando sempre necessaria una specifica valutazione del singolo caso con riferimento alla probabilità di soccombenza che tenga conto all'andamento di causa e della prossimità del giudicato.

Fondo Rischi Soccombenza Contenziosi	
Passività Potenziale Probabile Derivante da Contenzioso al 31 Dicembre 2023	
Fondo Rischi Soccombenza Contenziosi Accantonato nel Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2022	€ 181.981,19
Quota Fondo Utilizzata nel Corso dell'Esercizio Finanziario 2023	- € 9.720,50
Accantonamento nel Bilancio di Previsione 2023	+ € 30.279,50
Quota Accantonata nel Risultato di Amministrazione in Sede di Approvazione del Rendiconto 2023	+ € 437.590,58
Fondo Rischi Soccombenza Contenziosi Accantonato nel Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2023	= € 640.130,77

Fondo Garanzia Debiti Commerciali

Il Collegio dei Sindaci ha preso atto che l'Ente non ha esposto nel Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2023 l'accantonamento al Fondo Garanzia Debiti Commerciali pur ricorrendo le condizioni previste dall'Articolo 1, Commi 859 e seguenti della Legge n. 145/2018.

Allo scopo di dar seguito alla normativa sopra richiamata in sede di predisposizione del Rendiconto 2023 l'Ente ha predisposto un proprio vincolo sul Risultato di Amministrazione per l'importo di € 73.736,96 pari al quello del non costituito accantonamento al Fondo Garanzia Crediti Commerciali.

I dati di riferimento ai fini della verifica dell'obbligatorietà di iscrizione sono i seguenti:

Indicatore Annuale di Ritardo dei Pagamenti n. 4,79 Giorni	
Importo Totale delle Fatture Ricevute nell'Esercizio 2020	€ 6.277.735,43
Stock Debiti Commerciali Scaduti al 31 Dicembre 2020	€ 42.182,46
Percentuale Stock Debito Scaduto al 31 Dicembre 2020 Rispetto al Totale delle Fatture Ricevute nell'Esercizio 2020	0,67194%
Indicatore Annuale di Ritardo dei Pagamenti n. -17,08 Giorni	
Importo Totale delle Fatture Ricevute nell'Esercizio 2021	€ 4.478.949,02
Stock Debiti Commerciali Scaduti al 31 Dicembre 2021	€ 14.476,68
Percentuale Stock Debito Scaduto al 31 Dicembre 2021 Rispetto al Totale delle Fatture Ricevute nell'Esercizio 2021	0,32322%
Riduzione del Debito 2021 su Debito 2020	-€ 27.705,78
Percentuale di Riduzione del Debito 2021 su Debito 2020	-65,68%
Indicatore Annuale di Ritardo dei Pagamenti n. 7,18 Giorni	
Importo Totale delle Fatture Ricevute nell'Esercizio 2022	€ 5.819.744,64
Stock Debiti Commerciali Scaduti al 31 Dicembre 2022	€ 33.628,61
Percentuale Stock Debito Scaduto al 31 Dicembre 2022 Rispetto al Totale delle Fatture Ricevute nell'Esercizio 2022	0,57784%
Incremento del Debito 2022 su Debito 2021	€ 19.151,93
Percentuale di Incremento del Debito 2022 su Debito 2021	132,30%
Indicatore Annuale di Ritardo dei Pagamenti n. 39,16 Giorni	
Importo Totale delle Fatture Ricevute nell'Esercizio 2023 (Valore Espresso in Milioni di €)	€ 7.121.186,66
Stock Debiti Commerciali Scaduti al 31 Dicembre 2023	€ 345.053,13
Percentuale Stock Debito Scaduto al 31 Dicembre 2023 Rispetto al Totale delle Fatture Ricevute nell'Esercizio 2023	4,84544%
Incremento del Debito 2023 su Debito 2022	€ 311.424,52
Percentuale di Incremento del Debito 2023 su Debito 2022	926,07%

Altri Fondi e Accantonamenti

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che nel Risultato di Amministrazione è presente un accantonamento pari a € **2.314.217,41** per accantonamenti relativi al Trattamento di Fine Rapporto del personale dipendente quantificato in € 927.328,38, a contenziosi tributari in corso per IMU – TASI e IRES, valutati e quantificati nella nota assunta al Protocollo dell'Ente n. 12472/2024 del 10 Luglio 2024, Area Direzione Ufficio Contabilità Econ. Patr. FP, in € 1.386.889,03.

Relativamente agli accantonamenti previsti per il contenzioso tributario il Collegio rileva una corretta valutazione del fondo rischi fatta eccezione per i contenziosi riportati al:

Quote Vincolate

Le quote Vincolate del Risultato di Amministrazione sono composte per:

- € 583.024,10 per vincoli derivanti da leggi o da altri principi contabili e riguardano l'accantonamento relativo agli introiti dei diritti di prelazione e delle quote di cessione degli alloggi Legge 560/1993 da riconoscere alla gestione speciale. Somme che, alla chiusura dell'Esercizio Finanziario 2023 non risultano correttamente impegnate. Somme relative al fondo della produttività dei Dirigenti e Fondi per incentivi tecnici.
- € 8.914.671,74 per vincoli derivanti da trasferimenti.
- € 1.053.396,95 per vincoli formalmente attribuiti dall'Ente di cui € 342.434,89 è riferita a impegni di parte corrente, assunti in esercizi antecedenti all'anno 2020 non esigibili e non re-imputati agli anni successivi, cancellati in sede di riaccertamento ordinario dei residui dell'anno 2020 e, confluiti, nell'avanzo vincolato da applicare al bilancio dell'esercizio finanziario in cui tali obbligazioni diverranno esigibili, mentre € 50.147,00 è riferita a impegni di parte corrente, assunti in esercizi antecedenti all'anno 2022 non esigibili e non re-imputati agli anni successivi, cancellati in sede di riaccertamento ordinario dei residui dell'anno 2023 e, confluiti, nell'avanzo vincolato da applicare al bilancio dell'esercizio finanziario in cui tali obbligazioni diverranno esigibili, € 587.078,10 rappresentano la fonte di finanziamento delle spese maturate sui c/c postali negli esercizi finanziari antecedenti al 2022 non correttamente impegnate nei bilanci di competenza e per le quali si impone il riconoscimento del debito fuori bilancio ed infine € 73.736,96 per compensare il mancato accantonamento al Fondo Garanzia Crediti Commerciali pur ricorrendone i presupposti previsti dall'Articolo 1, Commi 859 e seguenti della Legge n. 145/2018.

Quote Destinate agli Investimenti

Nel Risultato di Amministrazione non vi sono quote destinate agli investimenti.

Analisi delle Entrate e delle Spese

Entrate

Dall'esame del libro sezionale relativo alle operazioni di competenza dell'esercizio 2023, (entrate e spese complessive) si accerta la corrispondenza con i dati esposti nel Conto Consuntivo 2023, predisposto dagli Uffici Amministrativi sulla base dei dati trasmessi dai diversi Settori competenti.

Il Collegio dei Sindaci passa quindi ad evidenziare i totali dei Titoli in entrata e di spesa riportati dal Conto Consuntivo 2023 che concordano con gli importi complessivi dei partitari dell'entrate e delle spese medesime (competenze e residui).

Rendiconto 2022 - 2023 - Riepilogo Generale Entrate per Titoli						
Titolo	Denominazione		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione	Variazione Percentuale
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	Competenza	€ 377.633,65	€ 551.031,74	€ 173.398,09	45,92%
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	Competenza	€ 2.743.526,29	€ 13.542,00	-€ 2.729.984,29	-99,51%
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	Competenza	€ 44.202,37	€ 708.713,77	€ 664.511,40	1503,34%
1	Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa	Competenza	€ 9.296,22	€ 9.296,22	€ -	
		Cassa Competenza	€ -	€ -	€ -	
		Cassa Residui	€ -	€ -	€ -	
		Totale Cassa	€ -	€ -	€ -	
2	Trasferimenti Correnti	Competenza	€ -	€ -	€ -	
		Cassa Competenza	€ -	€ -	€ -	
		Cassa Residui	€ -	€ -	€ -	
		Totale Cassa	€ -	€ -	€ -	
3	Entrate Extratributarie	Competenza	€ 13.113.293,03	€ 14.374.483,92	€ 1.261.190,89	9,62%
		Cassa Competenza	€ 7.444.951,95	€ 8.192.114,32	€ 747.162,37	10,04%
		Cassa Residui	€ 1.762.995,02	€ 9.285.521,57	€ 7.522.526,55	426,69%
		Totale Cassa	€ 9.207.946,97	€ 17.477.635,89	€ 8.269.688,92	89,81%
4	Entrate in Conto Capitale	Competenza	€ 34.912.667,66	€ 4.889.901,98	-€ 30.022.765,68	-85,99%
		Cassa Competenza	€ 1.255.041,26	€ 1.820.508,01	€ 565.466,75	45,06%
		Cassa Residui	€ 4.202.956,47	€ 2.487.107,03	-€ 1.715.849,44	-40,82%
		Totale Cassa	€ 5.457.997,73	€ 4.307.615,04	-€ 1.150.382,69	-21,08%
5	Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie	Competenza	€ 632.700,00	€ -	-€ 632.700,00	-100,00%
		Cassa Competenza	€ 632.700,00	€ -	-€ 632.700,00	-100,00%
		Cassa Residui	€ -	€ -	€ -	
		Totale Cassa	€ 632.700,00	€ -	-€ 632.700,00	-100,00%
6	Accensione Prestiti	Competenza	€ 266,04	€ 1.158,22	€ 892,18	335,36%
		Cassa Competenza	€ -	€ 1.158,22	€ 1.158,22	100,00%
		Cassa Residui	€ -	€ 844,97	€ 844,97	100,00%
		Totale Cassa	€ -	€ 2.003,19	€ 2.003,19	100,00%
7	Anticipazioni da Istituto Tesoriere / Cassiere	Competenza	€ -	€ -	€ -	
		Cassa Competenza	€ -	€ -	€ -	
		Cassa Residui	€ -	€ -	€ -	
		Totale Cassa	€ -	€ -	€ -	
9	Entrate per Conto Terzi e Partite di Giro	Competenza	€ 1.628.418,65	€ 1.799.567,01	€ 171.148,36	10,51%
		Cassa Competenza	€ 1.571.201,61	€ 1.755.010,16	€ 183.808,55	11,70%
		Cassa Residui	€ 40.412,73	€ 116.809,97	€ 76.397,24	189,04%
		Totale Cassa	€ 1.611.614,34	€ 1.871.820,13	€ 260.205,79	16,15%
Totale Titoli		Competenza	€ 50.296.641,60	€ 21.074.407,35	-€ 29.222.234,25	-58,10%
		Cassa Competenza	€ 10.903.894,82	€ 11.768.790,71	€ 864.895,89	7,93%
		Cassa Residui	€ 6.006.364,22	€ 11.890.283,54	€ 5.883.919,32	97,96%
		Totale Cassa	€ 16.910.259,04	€ 23.659.074,25	€ 6.748.815,21	39,91%
Totale Generale delle Entrate		Competenza	€ 53.462.003,91	€ 22.347.694,86	-€ 31.114.309,05	-58,20%
		Cassa Competenza	€ 10.903.894,82	€ 11.768.790,71	€ 864.895,89	7,93%
		Cassa Residui	€ 6.006.364,22	€ 11.890.283,54	€ 5.883.919,32	97,96%
		Totale Cassa	€ 16.910.259,04	€ 23.659.074,25	€ 6.748.815,21	39,91%

Rendiconto 2022 - 2023 - Riepilogo Generale Spese per Titoli						
Titolo	Denominazione		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione	Variazione Percentuale
	Disavanzo di Amministrazione		€ -	€ -	€ -	
1	Spese Correnti	Competenza	€ 10.209.707,77	€ 9.872.711,45	-€ 336.996,32	-3,30%
		Cassa Competenza	€ 6.933.967,93	€ 5.833.518,54	-€ 1.100.449,39	-15,87%
		Cassa Residui	€ 3.406.846,91	€ 2.828.192,34	-€ 578.654,57	-16,99%
		Totale Cassa	€ 10.340.814,84	€ 8.661.710,88	-€ 1.679.103,96	-16,24%
2	Spese in Conto Capitale	Competenza	€ 35.173.881,71	€ 4.849.203,42	-€ 30.324.678,29	-86,21%
		Cassa Competenza	€ 404.601,39	€ 286.824,44	-€ 117.776,95	-29,11%
		Cassa Residui	€ 6.328.748,06	€ 5.008.479,55	-€ 1.320.268,51	-20,86%
		Totale Cassa	€ 6.733.349,45	€ 5.295.303,99	-€ 1.438.045,46	-21,36%
3	Spese per Incremento di Attività Finanziarie	Competenza	€ -	€ -	€ -	
		Cassa Competenza	€ -	€ -	€ -	
		Cassa Residui	€ 755.358,91	€ 932.067,93	€ 176.709,02	23,39%
		Totale Cassa	€ 755.358,91	€ 932.067,93	€ 176.709,02	23,39%
4	Rimborso Prestiti	Competenza	€ -	€ -	€ -	
		Cassa Competenza	€ -	€ -	€ -	
		Cassa Residui	€ -	€ 25.281,39	€ 25.281,39	100,00%
		Totale Cassa	€ -	€ 25.281,39	€ 25.281,39	100,00%
5	Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesoriere / Cassiere	Competenza	€ -	€ -	€ -	
		Cassa Competenza	€ -	€ -	€ -	
		Cassa Residui	€ -	€ -	€ -	
		Totale Cassa	€ -	€ -	€ -	
7	Spese per Conto Terzi e Partite di Giro	Competenza	€ 1.628.418,65	€ 1.799.567,01	€ 171.148,36	10,51%
		Cassa Competenza	€ 817.948,93	€ 1.132.437,09	€ 314.488,16	38,45%
		Cassa Residui	€ 584.418,97	€ 729.041,47	€ 144.622,50	24,75%
		Totale Cassa	€ 1.402.367,90	€ 1.861.478,56	€ 459.110,66	32,74%
Totale Titoli		Competenza	€ 47.012.008,13	€ 16.521.481,88	-€ 30.490.526,25	-64,86%
		Cassa Competenza	€ 8.156.518,25	€ 7.252.780,07	-€ 903.738,18	-11,08%
		Cassa Residui	€ 11.075.372,85	€ 9.523.062,68	-€ 1.552.310,17	-14,02%
		Totale Cassa	€ 19.231.891,10	€ 16.775.842,75	-€ 2.456.048,35	-12,77%
Totale Generale delle Spese		Competenza	€ 47.012.008,13	€ 16.521.481,88	-€ 30.490.526,25	-64,86%
		Cassa Competenza	€ 8.156.518,25	€ 7.252.780,07	-€ 903.738,18	-11,08%
		Cassa Residui	€ 11.075.372,85	€ 9.523.062,68	-€ 1.552.310,17	-14,02%
		Totale Cassa	€ 19.231.891,10	€ 16.775.842,75	-€ 2.456.048,35	-12,77%

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Grado di Attendibilità delle Previsioni delle Entrate Finali

Entrate	Previsione Iniziale (Competenza)	Previsione Definitiva (Competenza)	Accertamenti (Competenza)	Incassi (Competenza)	Percentuale		
	(A)	(B)	(C)	(D)	Accertamenti / Previsioni Iniziale (Competenza)	Accertamenti / Previsioni Definitive (Competenza)	Incassi / Accertamenti (Competenza)
					(C / A * 100)	(C / B * 100)	(D / C * 100)
Titolo 1	€ 13.966,22	€ 13.996,22	€ 9.296,22	€ -	66,56%	66,42%	0,00%
Titolo 2	€ -	€ -	€ -	€ -			
Titolo 3	€ 18.968.726,12	€ 19.212.606,80	€ 14.374.483,92	€ 8.192.114,32	75,78%	74,82%	56,99%
Titolo 4	€ 36.093.199,99	€ 25.566.168,60	€ 4.889.901,98	€ 1.820.508,01	13,55%	19,13%	37,23%
Titolo 5	€ 1.670.496,22	€ 1.670.496,22	€ -	€ -	0,00%	0,00%	
Totale	€ 56.746.388,55	€ 46.463.267,84	€ 19.273.682,12	€ 10.012.622,33	33,96%	41,48%	51,95%

Titolo	Denominazione Entrata	Rendiconto 2023	Rendiconto 2022	Scostamento
		(Accertamenti di Competenza)	(Accertamenti di Competenza)	
1	Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa	€ 9.296,22	€ 9.296,22	€ -
2	Trasferimenti Correnti	€ -	€ -	€ -
3	Entrate Extratributarie	€ 14.374.483,92	€ 13.113.293,03	€ 1.261.190,89
4	Entrate in Conto Capitale	€ 4.889.901,98	€ 34.912.667,66	-€ 30.022.765,68
5	Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie	€ -	€ 632.700,00	-€ 632.700,00
6	Accensione Prestiti	€ 1.158,22	€ 266,04	€ 892,18
7	Anticipazioni da Istituto Tesoriere / Cassiere	€ -	€ -	€ -
Totale delle Entrate		€ 19.274.840,34	€ 48.668.222,95	-€ 29.393.382,61

L'Analisi delle principali entrate dell'Ente evidenzia la seguente situazione:

	Accertamenti (Competenza)	Riscossioni (Competenza)	Percentuale di Riscossione su Accertamenti	Somma Rimasta a Residuo	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità Accantonato di Competenza 2023	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità a Rendiconto 2023
Canoni Alloggi di Proprietà Costruiti con Contributo dello Stato (Capitolo 20601.1)	€ 11.242.720,92	€ 7.457.881,19	66,34%	€ 3.784.839,73	€ 3.840.657,59	€ 47.001.509,95
Canoni Locali di Proprietà Adibiti ad Uso Diverso (Capitolo 20601.4)	€ 178.543,61	€ 99.763,24	55,88%	€ 78.780,37	€ 88.082,70	€ 723.767,00
Alloggi e Locali di Proprietà dello Stato (Capitolo 20601.5)	€ 22.029,38	€ 19.014,70	86,32%	€ 3.014,68	€ 2.725,49	€ 7.829,64
Alloggi Gestiti c/Terzi (Capitolo 20601.6)	€ 30.008,36	€ 15.092,69	50,29%	€ 14.915,67	€ 13.883,39	€ 110.432,59
Recupero 20% per Ripiano Passività Finanziarie (Capitolo 20802.2)		€ -		€ -	€ -	€ -
Recupero e Rimborsi Diversi (Capitolo 20701.19)	€ 71.127,78	€ 55.037,26	77,38%	€ 16.090,52	€ 21.453,42	€ 70.057,18
Totale	€ 11.544.430,05	€ 7.646.789,08	66,24%	€ 3.897.640,97	€ 3.966.802,59	€ 47.913.596,36

Canoni Alloggi di Proprietà Costruiti con Contributo dello Stato

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *aumentate* di € 114.351,25 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Canoni Alloggi di Proprietà è stata la seguente:

Canoni Alloggi di Proprietà Costruiti con Contributo dello Stato (Capitolo 20601.1)		Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2023	€	51.436.314,39	100,00%
Residui Riscossi nel 2023	€	5.769.203,91	11,22%
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€	1.449.979,09	2,82%
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2023	€	44.217.131,39	85,96%
Residui della Competenza	€	3.784.839,73	
Residui Totali	€	48.001.971,12	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	€	47.001.509,95	97,92%

Canoni Locali di Proprietà Adibiti ad uso Diverso

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di € **4.183,91** rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Canoni Locali di Proprietà è stata la seguente:

Canoni Locali di Proprietà Adibiti ad Uso Diverso (Capitolo 20601.4)	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2023	€ 843.676,51	100,00%
Residui Riscossi nel 2023	€ 98.209,17	11,64%
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ 20.384,80	2,42%
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2023	€ 725.082,54	85,94%
Residui della Competenza	€ 78.780,37	
Residui Totali	€ 803.862,91	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	€ 723.767,00	90,04%

Canoni Alloggi e Locali di Proprietà dello Stato

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di € **531,89** rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Canoni Locali di Proprietà è stata la seguente:

Alloggi e Locali di Proprietà dello Stato (Capitolo 20601.5)	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2023	€ 24.145,59	100,00%
Residui Riscossi nel 2023	€ 15.833,41	65,57%
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ 581,86	2,41%
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2023	€ 7.730,32	32,02%
Residui della Competenza	€ 3.014,68	
Residui Totali	€ 10.745,00	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	€ 7.829,64	72,87%

Canoni Alloggi Gestiti c/Terzi

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di € **787,15** rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Canoni Locali di Proprietà è stata la seguente:

Alloggi Gestiti c/Terzi (Capitolo 20601.6)	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2023	€ 111.110,22	100,00%
Residui Riscossi nel 2023	€ 13.667,52	12,30%
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ 967,99	0,87%
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2023	€ 96.474,71	86,83%
Residui della Competenza	€ 14.915,67	
Residui Totali	€ 111.390,38	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	€ 110.432,59	99,14%

Recupero 20% per Ripiano Passività Finanziarie

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di € 196.698,10 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Recupero 20% per Ripiano Passività Finanziarie è stata la seguente:

Recupero 20% per Ripiano Passività Finanziarie (Capitolo 20802.2)	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2023	€ 983.215,77	100,00%
Residui Riscossi nel 2023	€ 571.739,95	58,15%
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ -	0,00%
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2023	€ 411.475,82	41,85%
Residui della Competenza	€ -	
Residui Totali	€ 411.475,82	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	€ -	0,00%

Recupero Rimborsi Diversi

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di € 18.676,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Recupero e Rimborsi Diversi è stata la seguente:

Recupero e Rimborsi Diversi (Capitolo 20701.19)	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2023	€ 103.530,42	100,00%
Residui Riscossi nel 2023	€ 32.030,93	30,94%
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ 6.029,10	5,82%
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2023	€ 65.470,39	63,24%
Residui della Competenza	€ 16.090,52	
Residui Totali	€ 81.560,91	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	€ 70.057,18	85,90%

Entrate in Conto Capitale

	Accertamenti (Competenza)	Riscossioni (Competenza)	Percentuale di Riscossione su Accertamenti	Somma Rimasta a Residuo	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità Accantonato di Competenza 2023	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità a Rendiconto 2023
Corrispettivi per Alienazione Alloggi Legge 560/1993 (Capitolo 30902.3)	€ 812.795,00	€ 527.146,37	64,86%	€ 285.648,63	€ -	€ -
Corrispettivi per Estinzione Diritti di Prelazione di Alloggi Ceduti (Capitolo 20501.1)	€ 530.969,53	€ 525.771,35	99,02%	€ 5.198,18	€ -	€ -
Trasferimenti in Conto Capitale Interventi Costruttivi (Capitolo 41401.1)	€ 1.805.969,85	€ 52.060,58	2,88%	€ 1.753.909,27	€ -	€ -
Trasferimenti in Conto Capitale per Interventi di Risanamento e Ristrutturazione (Capitolo 41401.2)	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -
Trasferimenti in Conto Capitale per Interventi Edilizi Legge 560/1993 Articolo 1 (Capitolo 41401.5)	€ 314.697,09	€ 173.257,09	55,06%	€ 141.440,00	€ -	€ -
Totale	€ 3.464.431,47	€ 1.278.235,39	36,90%	€ 2.186.196,08	€ -	€ -

Corrispettivi per Alienazione Alloggi Legge 560/1993

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di € 571.205,94 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Corrispettivi per Alienazione Alloggi Legge 560/1993 è stata la seguente:

Corrispettivi per Alienazione Alloggi Legge 560/1993 (Capitolo 30902.3)	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2023	€ 96.957,86	100,00%
Residui Riscossi nel 2023	€ 96.957,86	100,00%
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ -	0,00%
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2023	€ -	0,00%
Residui della Competenza	€ 285.648,63	
Residui Totali	€ 285.648,63	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	€ -	0,00%

Corrispettivi per Estinzione Diritti di Prelazione di Alloggi Ceduti

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di € 72.718,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Corrispettivi per Alienazione Alloggi Legge 560/1993 è stata la seguente:

Corrispettivi per Estinzione Diritti di Prelazione di Alloggi Ceduti (Capitolo 20501.1)	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2023	€ -	
Residui Riscossi nel 2023	€ -	
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ -	
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2023	€ -	
Residui della Competenza	€ 5.198,18	
Residui Totali	€ 5.198,18	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	€ -	0,00%

Trasferimenti in Conto Capitale per Interventi Costruttivi

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di € 31.351.046,21 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Trasferimenti in Conto Capitale per Interventi Costruttivi è stata la seguente:

Trasferimenti in Conto Capitale Interventi Costruttivi (Capitolo 41401.1)	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2023	€ 43.287.459,98	100,00%
Residui Riscossi nel 2023	€ 1.799.098,34	4,16%
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ 1.211.898,17	2,80%
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2023	€ 40.276.463,47	93,04%
Residui della Competenza	€ 1.753.909,27	
Residui Totali	€ 42.030.372,74	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	€ -	0,00%

Trasferimenti in Conto Capitale per Interventi Edilizi Legge 560/1993 Articolo 1

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *diminuite* di € 101.337,43 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Trasferimenti in Conto Capitale per Interventi Edilizi Legge 560/1993 Articolo 1 è stata la seguente:

Trasferimenti in Conto Capitale per Interventi Edilizi Legge 560/1993 Articolo 1 (Capitolo 41401.5)		
	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2023	€ 596.910,70	100,00%
Residui Riscossi nel 2023	€ 325.611,02	54,55%
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ 128.512,68	21,53%
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2023	€ 142.787,00	23,92%
Residui della Competenza	€ 141.440,00	
Residui Totali	€ 284.227,00	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	€ -	0,00%

Entrate da Attività Finanziarie

Il Titolo 5 non ha registrato movimentazioni nel corso dell'Esercizio 2023.

Entrate per Prestiti

Il Titolo 6 non ha registrato movimentazioni significative nel corso dell'Esercizio 2023.

Spese Correnti

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

Comparazione delle Spese Correnti					
Macroaggregati	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione	Variazione Percentuale	
101 Redditi da Lavoro Dipendente	€ 2.306.380,22	€ 2.438.556,26	€ 132.176,04	5,73%	
102 Imposte e Tasse a Carico dell'Ente	€ 2.118.388,04	€ 2.753.460,44	€ 635.072,40	29,98%	
103 Acquisto Beni e Servizi	€ 5.013.805,43	€ 3.906.043,40	-€ 1.107.762,03	-22,09%	
104 Trasferimenti Correnti	€ 15.089,04	€ -	-€ 15.089,04	-100,00%	
105 Trasferimenti di Tributi	€ -	€ -	€ -		
106 Fondi Perequativi	€ -	€ -	€ -		
107 Interessi Passivi	€ 38.308,59	€ 17.864,16	-€ 20.444,43	-53,37%	
108 Altre Spese per Redditi di Capitale	€ -	€ -	€ -		
109 Rimborsi e Poste Correttive delle Entrate	€ -	€ 2.232,84	€ 2.232,84		
110 Altre Spese Correnti	€ 717.736,45	€ 754.554,35	€ 36.817,90	5,13%	
Titolo 1 - Totale Spese Correnti	€ 10.209.707,77	€ 9.872.711,45	-€ 336.996,32	-3,30%	

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di pagamento delle spese finali emerge che:

Grado di Attendibilità delle Previsioni delle Spese Finali

Spese	Previsioni Iniziali (Competenza)	Previsione Definitiva (Competenza)	Impegni (Competenza) + Fondo Pluriennale Vincolato	Pagamenti (Competenza)	Percentuale		
	(A)	(B)	(C)	(D)	Impegni / Previsioni Iniziali (Competenza)	Impegni / Previsioni Definitive (Competenza)	Pagamenti / Impegni (Competenza)
					(C / A * 100)	(C / B * 100)	(D / C * 100)
Titolo 1	€ 18.713.722,34	€ 19.941.122,71	€ 10.567.581,91	€ 5.833.518,54	56,47%	52,99%	55,20%
Titolo 2	€ 36.362.199,99	€ 26.126.094,64	€ 4.932.009,07	€ 286.824,44	13,56%	18,88%	5,82%
Titolo 3	€ 1.670.496,22	€ 1.670.496,22	€ -	€ -	0,00%	0,00%	
Totale	€ 56.746.418,55	€ 47.737.713,57	€ 15.499.590,98	€ 6.120.342,98	27,31%	32,47%	39,49%

Spese per il Personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'Articolo 3, Comma 5 e 5 quater del Decreto Legge 90/2014, dell'Articolo 1 Comma 228 della Legge 208/2015 e dell'Articolo 16 Comma 1 bis del Decreto Legge 113/2016, e dall'Articolo 22 del Decreto Legge 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli Enti soggetti al pareggio di bilancio e al Comma 762 della Legge 208/2015, Comma 562 della Legge 296/2006 per gli Enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'Articolo 1 Comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di € 2.659.787,72;
- il limite di spesa degli Enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;

- l'Articolo 40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal Comma 2 dell'Articolo 23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2023, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'Articolo 9 del Decreto Legge 78/2010.

- Relativamente ai vincoli disposti dall'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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 pari, per questo Ente a **€ Zero** il Collegio osserva che nel corso dell'Esercizio 2023 in deroga al predetto vincolo sono state effettuate assunzioni con contratti di lavoro a tempo determinato sostenendo una spesa pari a € 87.579,40 (comprensiva degli oneri previdenziali ed assistenziali e retribuzioni accessorie);

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **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 2023
Spesa Macroaggregato 101	€ 2.726.406,89	€ 2.438.556,26
Spese Macroaggregato 103	€ 33.087,68	€ 19.023,67
Irap Macroaggregato 102	€ -	
Altre Spese: Reiscrizioni Imputate all'Esercizio Successivo	€ -	
Altre Spese: Accantonamento per Indennità di Fine Rapporto di Lavoro	€ -	€ 118.057,51
Altre Spese: da Specificare	€ -	
Altre Spese: da Specificare	€ -	
Totale Spese di Personale (A)	€ 2.759.494,57	€ 2.575.637,44
- Componenti Escluse (B)	€ 99.706,84	€ 334.315,35
di cui Rinnovi Contrattuali		
Componenti Assoggettate al Limite di Spesa (Comma 557 o 562) (A-B)	€ 2.659.787,72	€ 2.241.322,09
Spese Correnti - Titolo 1	€ -	€ 9.872.711,45
Incidenza Percentuale delle Spese di Personale sulle Spese Correnti		26,09%
Incidenza Percentuale delle Spese di Personale Soggette al Limite sulle Spese Correnti		22,70%

Le componenti escluse sono costituite da:

• Costo del personale rientrante nelle categorie protette	€ 145.275,08
• Incentivi Articolo 18 Legge 109/1994 e Articolo 113 D. Lgs. 50/2016	€ 108.086,17
• Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	€ 9.741,40
• Spese per la Formazione del Personale	€ 2.395,62
• T.F.R. Maturato in annualità precedenti ma liquidato nel corso del 2023	€ 68.817,08
Totale	€ 334.315,35

Il Collegio dei Sindaci **ha** certificato la costituzione:

- del fondo per il salario accessorio del personale dipendente non dirigente con Verbale n. 156 del 05 Dicembre 2023;
- del fondo per il salario accessorio del personale dirigente con Verbale n. 159 del 18 Dicembre 2023.

Il Collegio dei Sindaci **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo del personale del comparto tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico Finanziaria con Verbale n. 160 del 28 Dicembre 2023.

Verifica Rispetto Vincoli in Materia di Contenimento delle Spese

Vincoli previsti dall'Articolo 6, Commi 3 – 7 – 8 – 9 – 12 e 13 e Articolo 9, Comma 28 del Decreto Legge 78/2010 e dalla Legge Regionale n. 1/2011, Articolo 11, Comma 9:

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

<i>Spese per Acquisto Beni, Prestazione di Servizi e Utilizzo di Beni di Terzi</i>							
Tipologia di Spesa	Riferimenti Normativi	Rendiconto 2009 (Impegni)	Riduzione Disposta	Limite Anno 2012 e Successivi	Impegni 2023	Capitolo di Bilancio	Sforamento
Spese per Incarichi di Studio e Consulenze (1)	Decreto Legge 78/2010, Articolo 6, Comma 7	€ 140.000,00	80,00%	€ 28.000,00	€ 37.218,20	1.04.03.11 1.04.03.22	-€ 9.218,20
Spese per personale per contratti a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa	Decreto Legge 78/2010, Articolo 9, Comma 28	€ -	50,00%	€ -	€ 87.579,40	1.02.01.08	-€ 87.579,40
Spese per personale relativa a contratti di formazione lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, nonché al lavoro accessorio	Decreto Legge 78/2010, Articolo 9, Comma 28	€ -	50,00%	€ -			€ -
Spese per attività di formazione *	Decreto Legge 78/2010, Articolo 10, Comma 13	€ 4.000,00	50,00%	€ 2.000,00	€ 2.395,62	1.04.03.05	-€ 395,62
Relazioni Pubbliche, Convegni, Mostre, Pubblicità e Rappresentanza	Decreto Legge 78/2010, Articolo 6, Comma 8	€ 1.269,34	80,00%	€ 253,87	€ 884,24	1.04.03.01	-€ 630,37
Spese per Sponsorizzazioni	Decreto Legge 78/2010, Articolo 6, Comma 9	€ -	100,00%	€ -			€ -
Spese per missioni anche all'estero, con esclusione delle missioni connesse ad accordi internazionali ovvero indispensabili per assicurare la partecipazione a riunioni presso organismi internazionali o comunitari	Decreto Legge 78/2010, Articolo 6, Comma 12	€ 3.309,00	50,00%	€ 1.654,50	€ 2.195,75	1.02.01.03	-€ 541,25
Spese per Organi Collegiali e per altri Organismi	Decreto Legge 78/2010, Articolo 6, Comma 3	€ -	10,00%	€ -			€ -
Totali		€ 148.578,34		€ 31.908,37	€ 130.273,21		-€ 98.364,84

Di seguito le variazioni su anno precedente:

Economie Rispetto all'Esercizio 2022 per Spese per Acquisto Beni, Prestazioni di Servizi e Utilizzo di Beni di Terzi			
Tipologia di Spesa	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione su Rendiconto 2022
Spese per Incarichi di Studio e Consulenze (1)	€ -	€ 37.218,20	€ 37.218,20
Spese per personale per contratti a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa	€ -	€ 87.579,40	€ 87.579,40
Spese per personale relativa a contratti di formazione lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, nonché al lavoro accessorio	€ -	€ -	€ -
Spese per attività di formazione *	€ 1.366,00	€ 2.395,62	€ 1.029,62
Relazioni Pubbliche, Convegni, Mostre, Pubblicità e Rappresentanza	€ 418,00	€ 884,24	€ 466,24
Spese per Sponsorizzazioni	€ -	€ -	€ -
Spese per missioni anche all'estero, con esclusione delle missioni connesse ad accordi internazionali ovvero indispensabili per assicurare la partecipazione a riunioni presso organismi internazionali o comunitari	€ 8.858,49	€ 2.195,75	-€ 6.662,74
Spese per Organi Collegiali e per altri Organismi	€ -	€ -	€ -
Totali	€ 10.642,49	€ 130.273,21	€ 119.630,72

<i>Spese per Acquisto Beni, Prestazione di Servizi e Utilizzo di Beni di Terzi</i>									
Tipologia di Spesa		Rendiconto 2011 (Impegni)	Spese per Acquisto Autovetture 2011	Spesa 2011 al Netto degli Acquisti di Autovetture 2011	Riduzione Disposta	Limite Anno 2012 e Successivi	Impegni 2023	Capitolo di Bilancio	Sforamento
Spese per Acquisto, Manutenzione, Noleggio e Esercizio delle Autovetture, nonché per l'Acquisto dei Buoni Taxi	Legge Regionale n. 1/2011, Articolo 11, Comma 9	€ 78.341,82	€ -	€ 78.341,82	20,00%	€ 62.673,46	€ 5.911,35	1.04.03.02	€ -
Totale Spesa Complessiva		€ 78.341,82	€ -	€ 78.341,82	70,00%	€ 62.673,46	€ 5.911,35		€ -

Di seguito le variazioni su anno precedente:

Economie Rispetto all'Esercizio 2022 per Spese per Acquisto Beni, Prestazioni di Servizi e Utilizzo di Beni di Terzi			
Tipologia di Spesa	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione su Rendiconto 2022
Spese per Acquisto, Manutenzione, Noleggio e Esercizio delle Autovetture, nonché per l'Acquisto dei Buoni Taxi	€ 5.161,94	€ 5.911,35	€ 749,41
Totali	€ 5.161,94	€ 5.911,35	€ 749,41

Spesa in Conto Capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Comparazione della Spesa in Conto Capitale				
Macroaggregati		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
201	Tributi in Conto Capitale a Carico dell'Ente	€ -	€ -	
202	Investimenti Fissi Lordi e Acquisto di Terreni	€ 34.429.032,02	€ 3.339.084,75	-90,30%
203	Contributi agli Investimenti	€ -	€ -	
204	Altri Trasferimenti in Conto Capitale	€ 744.849,69	€ 1.510.118,67	102,74%
205	Altre Spese in Conto Capitale	€ -	€ -	
Titolo 2 - Totale Spesa in Conto Capitale		€ 35.173.881,71	€ 4.849.203,42	-86,21%

Spesa per Incremento Attività Finanziarie

Si riepiloga la spesa per l'incremento delle attività finanziarie per macroaggregati:

Comparazione della Spesa per Incremento Attività Finanziarie				
Macroaggregati		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
301	Acquisizione di Attività finanziarie	€ -	€ -	
302	Concessione Crediti di Breve Termine	€ -	€ -	
303	Concessione Crediti di Medio - Lungo Termine	€ -	€ -	
304	Altre Spese per Incremento di Attività Finanziarie	€ -	€ -	
Titolo 2 - Totale Spesa in Conto Capitale		€ -	€ -	

Analisi Indebitamento e Gestione del Debito

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

2. Debito Complessivo

Totale Debito Contratto ⁽²⁾		
1) Debito Complessivo Contratto al 31 Dicembre 2022	+	€ -
2) Rimborsi Mutui Effettuati nel 2023	-	€ -
3) Debito Complessivo Contratto nell'Esercizio 2023	+	€ -
Totale Debito	=	€ -

L'Ente nel 2023 *non ha effettuato* operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di Garanzie

L'Ente *non ha* rilasciato garanzie a favore degli Organismi Partecipati:

L'Ente *non ha* rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli Organismi Partecipati:

Contratti di Leasing

L'Ente *non ha* in corso al 31 Dicembre 2023 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Strumenti di Finanza Derivata

L'Ente *non ha* in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

Rapporti con Organismi Partecipati

Verifica Rapporti di Debito e Credito con i propri Enti Strumentali e le Società Controllate e Partecipate

Crediti e Debiti Reciproci

Il Collegio dei Sindaci, ai sensi dell'Articolo 11, Comma 6 Lettera j) del D. Lgs. 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e la Regione Puglia.

Costituzione di Società e Acquisto di Partecipazioni Societarie

Il Collegio dei Sindaci prende atto che nel corso dell'Esercizio 2023 l'Ente non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della nuova procedura del novellato Articolo 15 del TUSP.

Razionalizzazione Periodica delle Partecipazioni

Il Collegio dei Sindaci prende atto che l'Ente non è tenuto alla ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, ai sensi dell'Articolo 20, Commi 1 e 3, del TUSP.

Ulteriori Controlli in Materia di Organismi Partecipati

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che nel corso del 2023 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

Conto Economico

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

Conto Economico		Anno 2023	Anno 2022	Riferimento Articolo 2425 Codice Civile	Riferimento Decreto Ministeriale 26 Aprile 1995
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da Tributi				
2	Proventi da Fondi Perequativi				
3	Proventi da Trasferimenti e Contributi	€ -	€ -		
	<i>a Proventi da Trasferimenti Correnti</i>				A5c
	<i>b Quota Annuale di Contributi agli Investimenti</i>				E20c
	<i>c Contributi agli Investimenti</i>				
4	Ricavi delle Vendite e Prestazioni e Proventi da Servizi Pubblici	€ 11.002.975,22	€ 10.943.865,22	A1	A3a
	<i>a Proventi Derivanti dalla Gestione dei Beni</i>	€ 10.988.585,42	€ 10.929.249,79		
	<i>b Ricavi della Vendita di Beni</i>				
	<i>c Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi</i>	€ 14.389,80	€ 14.615,43		
5	Variazioni nelle Rimanenze di Prodotti in Corso di Lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei Lavori in Corso su Ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di Immobilizzazioni per Lavori Interni			A4	A4
8	Altri Ricavi e Proventi Diversi	€ 2.368.040,37	€ 906.044,71	A5	A5 a + b
Totale Componenti Positivi della Gestione A)		€ 13.371.015,59	€ 11.849.909,93		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di Materie Prime e/o Beni di Consumo	€ 14.713,16	€ 14.272,30	B6	B6
10	Prestazioni di Servizi	€ 3.864.758,47	€ 3.627.290,97	B7	B7
11	Utilizzo Beni di Terzi	€ 10.229,06	€ 12.822,15	B8	B8
12	Trasferimenti e Contributi	€ -	€ 15.089,04		
	<i>a Trasferimenti Correnti</i>		€ 15.089,04		
	<i>b Contributi agli Investimenti ad Altre Amministrazioni Pubbliche</i>				
	<i>c Contributi agli Investimenti ad Altri Soggetti</i>				
13	Personale	€ 2.487.774,99	€ 2.482.987,33	B9	B9
14	Ammortamenti e Svalutazioni	€ 5.058.734,70	€ 3.218.003,99	B10	B10
	<i>a Ammortamenti di Immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 15.735,35	€ 20.307,19	B10a	B10a
	<i>b Ammortamenti di Immobilizzazioni Materiali</i>	€ 3.222.405,87	€ 3.197.696,80	B10b	B10b
	<i>c Altre Svalutazioni delle Immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
	<i>d Svalutazione dei Crediti</i>	€ 1.820.593,48		B10d	B10d
15	Variazioni nelle Rimanenze di Materie Prime e/o Beni di Consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per Rischi	€ 513.115,90	€ 312.113,19	B12	B12
17	Altri Accantonamenti			B13	B13
18	Oneri Diversi di Gestione	€ 1.516.580,63	€ 421.700,17	B14	B14
Totale Componenti Negativi della Gestione B)		€ 13.465.906,91	€ 10.104.279,14		
Differenza fra Componenti Positivi e Negativi della Gestione (A - B)		-€ 94.891,32	€ 1.745.630,79		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi Finanziari					
19	Proventi da Partecipazioni	€ -	€ -	C15	C15
	<i>a da Società Controllate</i>				
	<i>b da Società Partecipate</i>				
	<i>c da Altri Soggetti</i>				
20	Altri Proventi Finanziari	€ 563.919,10	€ 181.790,90	C16	C16
Totale Proventi Finanziari		€ 563.919,10	€ 181.790,90		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed Altri Oneri Finanziari	€ 17.864,16	€ 38.308,59	C17	C17
	<i>a Interessi passivi</i>	€ 17.864,16	€ 38.308,59		
	<i>b Altri oneri finanziari</i>				
Totale Oneri Finanziari		€ 17.864,16	€ 38.308,59		
Totale Proventi e Oneri Finanziari (C)		€ 546.054,94	€ 143.482,31		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
Totale Rettifiche (D)		€ -	€ -		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi Straordinari	€ 8.550.977,00	€ 6.821.282,90	E20	E20
	<i>a Proventi da Permessi di Costruire</i>				
	<i>b Proventi da Trasferimenti in Conto Capitale</i>	€ 3.202.475,57	€ 3.175.116,33		
	<i>c Sopravvenienze Attive e Insussistenze del Passivo</i>	€ 3.913.959,21	€ 2.680.093,32		E20b
	<i>d Plusvalenze Patrimoniali</i>	€ 777.668,19	€ 362.384,80		E20c
	<i>e Altri Proventi Straordinari</i>	€ 656.874,03	€ 603.688,45		
Totale Proventi Straordinari		€ 8.550.977,00	€ 6.821.282,90		
25	Oneri Straordinari	€ 4.595.766,45	€ 7.631.507,87	E21	E21
	<i>a Trasferimenti in Conto Capitale</i>	€ 1.510.118,67	€ 744.849,69		
	<i>b Sopravvenienze Passive e Insussistenze dell'Attivo</i>				E21b
	<i>c Minusvalenze Patrimoniali</i>	€ 65.743,24	€ 19.248,76		E21c
	<i>d Altri Oneri Straordinari</i>	€ 3.019.904,54	€ 6.867.409,42		E21d
Totale Oneri Straordinari		€ 4.595.766,45	€ 7.631.507,87		
Totale Proventi e Oneri Straordinari (E) (E24 - E25)		€ 3.955.210,55	-€ 810.224,97		
Risultato Prima delle Imposte (A - B + C - D + E)		€ 4.406.374,17	€ 1.078.888,13		
26	Imposte	€ 1.261.823,51	€ 967.875,38	E22	E22
27	Risultato dell'Esercizio	€ 3.144.550,66	€ 111.012,75	E23	E23

Il Conto Economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

In merito al Risultato Economico conseguito nel 2023 si rileva: un risultato **positivo** di € **3.144.550,66**.

Il **peggioramento** del Risultato della Gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: Sommatoria tra un miglioramento delle componenti positive per € **1.521.105,66** e un ancor più marcato incremento delle componenti negative della gestione per € **3.361.627,77** rappresentate in gran parte dalla svalutazione dei crediti.

Il Risultato Economico depurato della parte straordinaria (Area E), presenta un saldo di € **451.163,62** con un **peggioramento** dell'equilibrio economico di € **1.437.949,48** rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per € **Zero**.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 tenendo conto della durata utile dei cespiti e dello sfruttamento nella fase produttiva.

Le quote di 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		
Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
€ 3.192.907,98	€ 3.218.003,99	€ 3.238.141,22

Stato Patrimoniale

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

I valori patrimoniali al 31 Dicembre 2023 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

Stato Patrimoniale

Attivo		Anno 2023	Anno 2022	Riferimento	Riferimento
				Articolo 2425 Codice Civile	Decreto Ministeriale 26 Aprile 1995
A)	Crediti Verso lo Stato ed Altre Amministrazioni Pubbliche per la Partecipazione al Fondo di Dotazione			A	A
Totale Crediti Verso Partecipanti (A)		€ -	€ -		
B)	Immobilizzazioni				
I	Immobilizzazioni Immateriali			B1	B1
	1 Costi di Impianto e di Ampliamento			B11	B11
	2 Costi di Ricerca Sviluppo e Pubblicità			B12	B12
	3 Diritti di Brevetto ed Utilizzazione Opere dell'Ingegno	€ 42.373,15	€ 44.566,50	B13	B13
	4 Concessioni, Licenze, Marchi e Diritti Simili			B14	B14
	5 Avviamento			B15	B15
	6 Immobilizzazioni in Corso ed Acconti			B16	B16
	9 Altre			B17	B17
Totale Immobilizzazioni Immateriali		€ 42.373,15	€ 44.566,50		
	Immobilizzazioni Materiali (3)				
II	1 Beni Demaniali	€ -	€ -		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri Beni Demaniali				
III	2 Altre Immobilizzazioni Materiali (3)	€ 257.275.331,48	€ 259.712.192,30		
	2.1 Terreni	€ 1.098.681,03	€ 1.098.681,03	B21	B21
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	€ 256.122.600,05	€ 258.545.141,76		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e Macchinari			B22	B22
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature Industriali e Commerciali			B23	B23
	2.5 Mezzi di Trasporto				
	2.6 Macchine per Ufficio e Hardware	€ 50.778,27	€ 64.315,76		
	2.7 Mobili e Arredi	€ 3.272,13	€ 4.053,75		
	2.8 Infrastrutture				
	2.9 Diritti Reali di Godimento				
	2.99 Altri Beni Materiali				
	3 Immobilizzazioni in Corso ed Acconti	€ 5.183.562,88	€ 4.204.262,84	B25	B25
Totale Immobilizzazioni Materiali		€ 262.458.894,36	€ 263.916.455,14		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
	1 Partecipazioni in	€ -	€ -	B31	B31
	a Imprese Controllate			B31a	B31a
	b Imprese Partecipate			B31b	B31b
	c Altri Soggetti				
	2 Crediti Verso	€ -	€ -	B32	B32
	a Altre Amministrazioni Pubbliche				
	b Imprese Controllate			B32a	B32a
	c Imprese Partecipate			B32b	B32b
	d Altri Soggetti		€ -	B32c - B32d	B32d
	3 Altri Titoli			B33	
Totale Immobilizzazioni Finanziarie		€ -	€ -		
Totale Immobilizzazioni (B)		€ 262.501.267,51	€ 263.961.021,64		

C) Attivo Circolante						
I		<u>Rimanenze</u>			C1	C1
Totale Rimanenze			€ -	€ -		
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di Natura Tributaria	€ 25.564,61	€ 27.888,66		
	a	Crediti da Tributi Destinati al Finanziamento della Sanità				
	b	Altri Crediti da Tributi				
	c	Crediti da Fondi Perequativi	€ 25.564,61	€ 27.888,66		
	2	Crediti per Trasferimenti e Contributi	€ 61.126.524,21	€ 36.392.734,85		
	a	Verso Amministrazioni Pubbliche	€ 60.984.919,21	€ 36.392.734,85		
	b	Imprese Controllate			CB2	CB2
	c	Imprese Partecipate			CB3	CB3
	d	Verso Altri Soggetti	€ 141.605,00			
	3	Verso Clienti ed Utenti	€ 8.217.727,01	€ 5.899.456,56	CB1	CB1
	4	Altri Crediti	€ 7.573.907,52	€ 8.057.098,56	CB5	CB5
	a	Verso l'Esercizio	€ 923.691,51	€ 479.896,50		
	b	per Attività Svolta per c/Terzi				
	c	Altri	€ 6.650.216,01	€ 7.577.202,06		
Totale Crediti			€ 76.943.723,35	€ 50.377.178,63		
III		<u>Attività Finanziarie che non Costituiscono Immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni			CB1, 2, 3, 4, 5	CB1, 2, 3
	2	Altri Titoli			CB6	CB5
Totale Attività Finanziarie che non Costituiscono Immobilizzi			€ -	€ -		
IV		<u>Disponibilità Liquide</u>				
	1	Conto di Tesoreria	€ 13.198.633,65	€ 6.315.402,15		
	a	Istituto Tesoriere	€ 13.198.633,65	€ 6.315.402,15		CB1a
	b	Presso Banca d'Italia				
	2	Altri Depositi Bancari e Postali	€ 248.799,49	€ 6.075.717,97	CB1	CB1b e CB1c
	3	Denaro e Valori in Cassa			CB2 e CB3	CB2 e CB3
	4	Altri Conti Presso la Tesoreria Statale Intestati all'Ente	€ 21.971.764,86	€ 15.928.303,50		
Totale Disponibilità Liquide			€ 35.419.198,00	€ 28.319.423,62		
Totale Attivo Circolante (C)			€ 112.362.921,35	€ 78.696.602,25		
D) Ratei e Risconti						
	1	Ratei attivi			D	D
	2	Risconti attivi	€ 35.310.993,31	€ 33.950.222,21	D	D
Totale Ratei e Risconti (D)			€ 35.310.993,31	€ 33.950.222,21		
Totale dell'Attivo (A + B + C + D)			€ 410.175.182,17	€ 376.607.846,10		

(1) Con Separata Indicazione degli Importi Esigibili Entro l'Esercizio Successivo.

(2) Con Separata Indicazione degli Importi Esigibili Oltre l'Esercizio Successivo.

(3) Con Separata Indicazione degli Importi Relativi a Beni Indisponibili.

Passivo				Anno 2023	Anno 2022	Riferimento Articolo 2425 Codice Civile	Riferimento Decreto Ministeriale 26 Aprile 1995	
A)	Patrimonio Netto							
I		Fondo di Dotazione	€	557.651,18	€	557.651,18	A1	A1
II		Riserve	€	73.755.363,31	€	73.755.363,31		
	b	da Capitale	€	73.755.363,31	€	73.755.363,31	AR, AB	AR, AB
	c	da Permessi di Costruire						
	d	da Riserve Indisponibili per Beni Demaniali e Patrimoniali Indisponibili e per Beni Culturali						
	e	da Altre Riserve Indisponibili						
	f	da Altre Riserve Disponibili						
III		Risultato Economico dell'Esercizio	€	3.144.550,66	€	111.012,75	AR	AR
IV		Risultato Economico di Esercizi Precedenti	-€	37.929.859,19	-€	38.040.871,94	AVII	
V		Riserve Negative per Beni Indisponibili						
Totale Patrimonio Netto (A)			€	39.527.705,96	€	36.383.155,30		
B)	Fondi per Rischi ed Oneri							
	1	per Trattamento di Quiescenza	€	1.619.612,44	€	1.869.347,37	B1	B1
	2	per Imposte	€	1.386.889,03	€	1.331.922,71	B2	B2
	3	Altri	€	640.130,77	€	222.429,54	B3	B3
Totale Fondi Rischi ed Oneri (B)			€	3.646.632,24	€	3.423.699,62		
C)	Trattamento di Fine Rapporto							
Totale Trattamento di Fine Rapporto (C)			€	-	€	-	C	C
D)	Debiti (1)							
	1	Debiti da Finanziamento	€	63.137,92	€	962.131,80		
	a	Prestiti Obbligazionari					D1 e D2	D1
	b	Verso Altre Amministrazioni Pubbliche						
	c	Verso Banche e Tesoriere					D4	D3 e D4
	d	Verso Altri Finanziatori	€	63.137,92	€	962.131,80	D5	
	2	Debiti Verso Fornitori	€	37.729.577,73	€	37.376.175,48	D7	D6
	3	Acconti					D6	D5
	4	Debiti per Trasferimenti e Contributi	€	3.329.662,66	€	4.677.835,75		
	a	Enti Finanziati dal Servizio Sanitario Nazionale						
	b	Altre Amministrazioni Pubbliche	€	3.329.662,66	€	4.677.835,75		
	c	Imprese Controllate					D9	D8
	d	Imprese Partecipate					D10	D9
	e	Altri Soggetti						
	5	Altri Debiti	€	19.593.706,27	€	15.725.909,50	D12, D13, D14	D11, D12, D13
	a	Tributari	€	1.688.781,59	€	1.129.589,17		
	b	Verso Istituti di Previdenza e Sicurezza Sociale	€	87.505,98	€	100.137,00		
	c	per Attività Svolta per c/Terzi (2)						
	d	Altri	€	17.817.418,70	€	14.496.183,33		
Totale Debiti (D)			€	60.716.084,58	€	58.742.052,53		
E)	Ratei e Risconti e Contributi agli Investimenti							
I		Ratei passivi					E	E
II		Risconti passivi	€	306.284.759,39	€	278.058.938,65	E	E
	1	Contributi agli investimenti	€	305.691.292,17	€	278.058.938,65		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	€	305.691.292,17	€	278.058.938,65		
	b	da altri soggetti						
	2	Concessioni pluriennali	€	593.467,22				
	3	Altri risconti passivi						
Totale Ratei e Risconti (E)			€	306.284.759,39	€	278.058.938,65		
Totale del Passivo (A + B + C + D + E)			€	410.175.182,17	€	376.607.846,10		
Conti d'Ordine								
1)	Impegni su Esercizi Futuri							
2)	Beni di Terzi in Uso							
3)	Beni Dati in Uso a Terzi							
4)	Garanzie Prestate a Amministrazioni Pubbliche							
5)	Garanzie Prestate a Imprese Controllate							
6)	Garanzie Prestate a Imprese Partecipate							
7)	Garanzie Prestate a Altre Imprese							
Totale Conti d'Ordine			€	-	€	-		

(1) Con Separata Indicazione degli Importi Esigibili Oltre l'Esercizio Successivo

(2) Non Comprende i Debiti Derivanti dall'Attività di Sostituto di Imposta. I Debiti Derivanti da Tale Attività Sono Considerati nelle Voci 5 a) e b)

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che gli stessi non risultano allegati al Rendiconto in corso di approvazione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31 Dicembre 2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Considerato che gli inventari non sono conformi a quanto stabilisce il Principio Contabile 4/3 il Collegio dei Sindaci non è in grado di attestare la corrispondenza tra il valore delle immobilizzazioni iscritte nello Stato Patrimoniale con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili né se i criteri di valutazione adottati siano conformi ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il Fondo Svalutazione Crediti pari a € **52.116.601,38** è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel Risultato di Amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, vanno conservati anche crediti stralciati dalla contabilità finanziaria per i quali, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un Fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Al Rendiconto non risultano allegati elenchi che riportano tale tipologia di crediti.

Il Collegio dei Sindaci ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Verifica di Corrispondenza tra Crediti da Stato Patrimoniale con Residui Attivi da Conto del Bilancio			
Crediti dello Stato Patrimoniale	(+)	€	76.943.723,35
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità Economica	(+)	€	52.116.601,38
Disponibilità su Conti Correnti Postali	(+)	€	248.799,49
Conto Corrente Postale n. 993717		€	36.697,16
Conto Corrente Postale n. 23897721		€	212.102,33
Disponibilità sul Conto Corrente c/o Banca d'Italia n. 1832	(+)	€	11.090.180,75
Crediti Verso Erario	(-)	€	923.691,51
Saldo I.V.A. a Credito da Dichiarazione		€	16.410,00
Saldo IRES a Credito da Dichiarazione		€	525.188,00
Saldo IRAP a Credito da Dichiarazione		€	277.727,00
Credito per Ritenute su Interessi Bancari		€	104.366,51
Crediti Stralciati	(-)		
Accertamenti Pluriennali Titolo 1 - 2 - 3 - 4 e 5	(-)	€	29.638.346,04
Credit non Connessi a Residui Attivi	(-)	€	7.372.098,23
Crediti per Rateizzazioni Concesse Relativamente alle Rate con Esigibilità Successiva al 2023		€	6.679.814,17
Fondi Perequativi Relativamente alla Quota di Credito con Esigibilità Successiva al 2023			
Credito Verso Generali Assicurazioni per Polizza Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro		€	692.284,06
altri Residui non Connessi a Crediti	(+)	€	-
Residui Attivi	=	€	102.465.169,19
Scostamento tra Crediti da Stato Patrimoniale e Residui Attivi da Conto del Bilancio	=	€	-
La verifica di corrispondenza tra Crediti da Stato Patrimoniale con Residui Attivi da Conto del Bilancio ha avuto Esito Positivo			

Disponibilità Liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31 Dicembre 2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del Conto del Tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio Netto

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

Variazioni al Patrimonio Netto		Importo
Risultato Economico dell'Esercizio	+/-	€ 3.144.550,66
Contributo Permesso di Costruire Destinato al Titolo 2	+	
Contributo Permesso di Costruire Restituito	-	
Variazione del Fondo di Dotazione Iniziale	-	
Sterilizzazione Ammontamenti	-	
Differenza Positiva di Valutazione delle Partecipazioni con il Metodo del Patrimonio Netto	+/-	
altre Variazioni per Errori nello Stato Patrimoniale Iniziale	+/-	
Variazioni al Patrimonio Netto		+/- € 3.144.550,66

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) Patrimonio Netto			Importo	
	I	Fondo di Dotazione	€ 557.651,18	
	II	Riserve	€ 73.755.363,31	
		b	da Capitale	€ 73.755.363,31
		c	da Permessi di Costruire	€ -
		d	da Riserve Indisponibili per Beni Demaniali e Patrimoniali Indisponibili e per i Beni	€ -
		e	da Altre Riserve Indisponibili	€ -
		f	da Altre Riserve Disponibili	€ -
	III	Risultato Economico dell'Esercizio	€ 3.144.550,66	
IV	Risultati Economici di Esercizi Precedenti	-€ 37.929.859,19		
V	Riserve Negative per Beni Indisponibili	€ -		
Totale Patrimonio Netto			€ 39.527.705,96	

Il Collegio dei Sindaci prende atto che l'Amministratore Unico non ha formulato alcuna proposta circa la destinazione del risultato economico positivo che pertanto viene riportato a nuovo come segue:

Destinazione del Risultato Economico Positivo dell'Esercizio	Importo
a Fondo di Dotazione	
a Riserva	
a Perdite di Esercizi Precedenti Portate a Nuovo	€ 3.144.550,66
Totale	€ 3.144.550,66

Fondi per Rischi e Oneri

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

Fondi per Rischi e Oneri	Importo
Fondo per Soccombenze da Contenzioso	€ 640.130,77
Fondo Perdite Società Partecipate	€ -
Fondo per Manutenzione Ciclica	€ -
Fondo Rischi Spese Legali	€ -
Fondo Rinnovi Contrattuali	€ -
Fondo Svalutazione Crediti Stralciati dal Rendiconto Finanziario	€ -
Indennità di Fine Rapporto Accantonato presso Generali Assicurazioni	€ 692.284,06
Fondo Accantonamento Indennità di Fine Rapporto	€ 927.328,38
Fondo Imposte	€ 1.386.889,03
Fondo Innovazione Articolo 113 D. Lgs. 50/2016	
Totale	€ 3.646.632,24

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31 Dicembre 2023 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

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

La Conciliazione tra Residui Passivi e Debiti è data dalla seguente relazione:

Verifica di Corrispondenza tra Debiti da Stato Patrimoniale con Residui Passivi da Conto del Bilancio		
Debiti	(+)	€ 60.716.084,58
Debiti da Finanziamento	(-)	€ 63.137,92
Disponibilità sul Conto Corrente c/o Banca d'Italia n. 1936	(-)	€ 10.881.584,11
Saldo I.V.A. a Debito da Dichiarazione	(-)	
Saldo Irap a Debito da Dichiarazione	(-)	
Saldo Ires a Debito da Dichiarazione	(-)	€ 104.366,51
Residuo Titolo 4 + Interessi su Mutui	(+)	
Residuo Titolo 5 Anticipazioni	(+)	
Impegni Pluriennali Titolo 3 - 4 e 5 *	(-)	
Debiti non Connessi a Residui	(-)	€ 1.097.226,88
altri Residui non Connessi a Debiti	(+)	
Residui Passivi	=	€ 48.632.907,08
Scostamento tra Debiti da Stato Patrimoniale e Residui Passivi da Conto del Bilancio	=	-€ 63.137,92
La verifica di corrispondenza tra Debiti da Stato Patrimoniale con Residui Passivi da Conto del Bilancio ha avuto Esito Negativo		

* Al Netto dei Debiti di Finanziamento

Il Collegio rileva un disallineamento nella riconciliazione tra debiti iscritti nello Stato Patrimoniale e i Residui Passivi per un valore di € 63.137,92.

Il disallineamento è solo apparente in quanto si giustifica nella considerazione che i residui passivi registrati nella contabilità finanziaria nei capitoli sotto riportati, sono confluiti, nello stato patrimoniale tra i debiti di finanziamento.

- Capitolo 31602.05 – Anticipo Fondi LG. 560/1993 per € 11.000,00
- Capitolo 10603.04 – Interessi di Moratori per € 52.137,92

Totale € 63.137,92

Nella tabella di correlazione i debiti per finanziamento sono tra le somme da portare in detrazione ai fini della riconciliazione.

Relativamente al saldo IRES a debito per 104.366,51 lo stesso trova compensazione con il credito per ritenute subite su interessi bancari per pari importo.

Ratei, Risconti e Contributi agli Investimenti

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

Nella voce sono rilevate i contributi in conto capitale per il recupero e la costruzione degli immobili per € 305.691.292,17 e Concessioni Pluriennali per € 593.467,22.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) – Piano Nazionale Complementare (PNC)

L'Ente è soggetto esecutore di progetti finanziati dal Piano Nazionale Complementare (PNC) rientranti nel “Programma Sicuro, Verde e Sociale: Riqualificazione dell’Edilizia Residenziale Pubblica” che dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) rientranti nel “Programma Innovativo Nazionale per la Qualità dell’Abitare – PINQUA”

Il Collegio dei Sindaci prende atto dei progetti finanziati dal PNC / PNRR in corso alla data di redazione della presente relazione come di seguito riepilogati:

Capitolo Entrata	Capitolo Spesa	Intervento	Interventi Attivati / da Attivare	Missione	Componente	Linea d'Intervento	Titolarità	Termine Finale Previsto	Importo Complessivo	Importo Impegnato	Importo Pagato	Fase di Attuazione		
41401.30	21004.30	Corrispettivi di Appalto per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Apricena Lotto 394 - E53D21004760001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficienza Energetica e Riqualificazione degli Edifici	Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 2.460.816,55	€ 2.460.816,55	€ 26.544,13	Programmazione
	21004.40	Costi Diretti Diversi per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Apricena Lotto 394 - E53D21004760001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficienza Energetica e Riqualificazione degli Edifici	Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 39.183,45	€ 39.183,45	€ -	Programmazione
41401.31	21004.31	Corrispettivi di Appalto per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Cerignola Lotto 382 - 1° Stralcio - E33D21006500001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficienza Energetica e Riqualificazione degli Edifici	Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 1.804.758,33	€ 1.804.758,33	€ -	Programmazione
	21004.41	Costi Diretti Diversi per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Cerignola Lotto 382 - 1° Stralcio - E33D21006500001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficienza Energetica e Riqualificazione degli Edifici	Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 232.241,67	€ 232.241,67	€ -	Programmazione
41401.32	21004.32	Corrispettivi di Appalto per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Cerignola Lotto 382 - 2° Stralcio - E33D21006510001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficienza Energetica e Riqualificazione degli Edifici	Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 1.700.664,76	€ 1.700.664,76	€ -	Programmazione
	21004.42	Costi Diretti Diversi per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Cerignola Lotto 382 - 2° Stralcio - E33D21006510001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficienza Energetica e Riqualificazione degli Edifici	Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 218.335,24	€ 218.335,24	€ -	Programmazione
41401.33	21004.33	Corrispettivi di Appalto per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Cerignola Lotto 382 - 3° Stralcio - E33D21006520001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficienza Energetica e Riqualificazione degli Edifici	Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 3.189.256,48	€ 3.189.256,48	€ -	Programmazione
	21004.43	Costi Diretti Diversi per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Cerignola Lotto 382 - 3° Stralcio - E33D21006520001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficienza Energetica e Riqualificazione degli Edifici	Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 60.743,52	€ 60.743,52	€ -	Programmazione
41401.34	21004.34	Corrispettivi di Appalto per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Cerignola Lotto 382 - 4° Stralcio - E33D21006530001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficienza Energetica e Riqualificazione degli Edifici	Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 3.110.465,69	€ 3.110.465,69	€ -	Programmazione
	21004.44	Costi Diretti Diversi per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Cerignola Lotto 382 - 4° Stralcio - E33D21006530001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficienza Energetica e Riqualificazione degli Edifici	Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 39.534,31	€ 39.534,31	€ -	Programmazione
41401.35	21004.35	Corrispettivi di Appalto per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Chieti Lotto 472 - E43D21005700001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficienza Energetica e Riqualificazione degli Edifici	Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 1.741.091,03	€ 1.741.091,03	€ -	Programmazione
	21004.45	Costi Diretti Diversi per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Chieti Lotto 472 - E43D21005700001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficienza Energetica e Riqualificazione degli Edifici	Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 223.908,97	€ 223.908,97	€ -	Programmazione

41401.36	21004.36	Corrispettivi di Appalto per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Chieuti Lotto 525 - E43D21005710001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficienza Energetica e Riqualificazione degli Edifici	Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 1.741.091,03	€ 1.741.091,03	€ -	Programmazione
	21004.46	Costi Diretti Diversi per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Chieuti Lotto 525 - E43D21005710001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficienza Energetica e Riqualificazione degli Edifici	Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 223.908,97	€ 223.908,97	€ -	Programmazione
41401.37	21004.37	Corrispettivi di Appalto per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Chieuti Lotto 538 - E43D21005720001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficienza Energetica e Riqualificazione degli Edifici	Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 1.741.091,03	€ 1.741.091,03	€ -	Programmazione
	21004.47	Costi Diretti Diversi per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Chieuti Lotto 538 - E43D21005720001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficienza Energetica e Riqualificazione degli Edifici	Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 223.908,97	€ 223.908,97	€ -	Programmazione
41401.38	21004.38	Corrispettivi di Appalto per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Orsara di Puglia Lotto 413 - E93D2100770001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficienza Energetica e Riqualificazione degli Edifici	Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 1.689.769,13	€ 1.689.769,13	€ -	Programmazione
	21004.48	Costi Diretti Diversi per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Orsara di Puglia Lotto 413 - E93D2100770001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficienza Energetica e Riqualificazione degli Edifici	Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 60.230,87	€ 60.230,87	€ -	Programmazione
41401.39	21004.39	Corrispettivi di Appalto per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Motta Montecorvino Lotto 435 - E43D21005730001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficienza Energetica e Riqualificazione degli Edifici	Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 680.557,50	€ 680.557,50	€ -	Programmazione
	21004.49	Costi Diretti Diversi per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Pietra Montecorvino Lotto 435 - E43D21005730001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficienza Energetica e Riqualificazione degli Edifici	Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 19.442,50	€ 19.442,50	€ -	Programmazione
41401	21004.02	Corrispettivi di Appalto per Interventi di Risanamento e Manutenzione Straordinaria	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficienza Energetica e Riqualificazione degli Edifici	Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 6.750.000,00	€ 6.750.000,00	€ 492.079,16	Programmazione
	21004.03	Costi Diretti Diversi per Interventi di Risanamento e Manutenzione Straordinaria	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficienza Energetica e Riqualificazione degli Edifici	Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ -	Programmazione
41401.40	21003.40	Corrispettivi di Appalto per Interventi Inseriti nel PNRR - PINQUA San Severo Realizzazione n. 20 Alloggi - E71B21000500001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficienza Energetica e Riqualificazione degli Edifici	Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 3.080.000,00	€ 3.080.000,00	€ -	Programmazione
41401.41	21003.41	Corrispettivi di Appalto per Interventi Inseriti nel PNRR - PINQUA Torremaggiore Realizzazione n. 10 Alloggi - E31B21000600001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficienza Energetica e Riqualificazione degli Edifici	Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 1.540.000,00	€ 1.540.000,00	€ -	Programmazione
Totale Progetti											€ 32.871.000,00	€ 32.871.000,00	€ 518.623,29	
di cui a Carico dei Fondi PNC											€ 28.120.000,00	€ 28.120.000,00	€ 518.623,29	
di cui Cofinanziamento											€ 4.751.000,00	€ 4.751.000,00	€ -	

Il Collegio dei Sindaci invita l'Ente al costante aggiornamento della banca dati REGIS e alla popolazione dei dati di monitoraggio e rendicontazioni dei singoli interventi e CUP acquisiti.

Relazione dell'Amministratore Unico al Rendiconto

Il Collegio dei Sindaci prende atto che l'Ente ha predisposto la Relazione dell'Amministratore Unico al Bilancio Consuntivo 2023 e la Relazione Tecnica Amministrativa al Bilancio Consuntivo 2023 come previsto dall'Articolo 72 del Regolamento di Contabilità, e dall'Articolo 11, Comma 6 del D. Lgs. 118/2011.

Punto 1) Termini di Approvazione del Rendiconto

Il Collegio dei Sindaci nel rilevare per il secondo anno consecutivo un non giustificabile ritardo nell'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui al 31 Dicembre 2023 e del conseguente Rendiconto relativo allo stesso esercizio finanziario, invita l'amministrazione dell'Ente e con essa gli uffici preposti a riorganizzare la propria attività e monitorare attentamente i termini di approvazione degli atti fondamentali di gestione dell'Ente riportandoli nell'alveo di quelli previsti dalla legislazione e dai regolamenti vigenti.

Fa presente inoltre che solo il ripristino del corretto ciclo di programmazione e rendicontazione permette una corretta verifica sul mantenimento degli equilibri di bilancio nonché una tempestiva ed efficace verifica di eventuali situazioni di squilibrio che richiedano sollecita adozione di atti correttivi volti alla salvaguardia dei predetti equilibri di bilancio.

Punto 2) Morosità

L'analisi delle principali entrate dell'Ente evidenzia che sebbene la riscossione delle entrate registri un lieve miglioramento rispetto all'esercizio precedente il fenomeno della morosità per canoni alloggi persiste.

Resta fermo il sollecito da parte di questo Collegio di attivare con tempestività le azioni di recupero delle somme dovute dagli inquilini per morosità pregressa nonché a porre in essere le azioni idonee ad evitare il maturare della prescrizione.

Punto 3) Entrate ed Uscite per Conto Terzi e Partite di Giro

Il Collegio dei Sindaci rileva che pur essendoci equivalenza, a livello di Titolo, tra entrate ed uscite per servizi conto terzi e partite di giro, la stessa equivalenza non la si ritrova nel confronto, a livello di Tipologia di Entrata e Programma di Spesa, tra entrate ed uscite per Servizi Conto Terzi e tra entrate ed uscite per Partite di Giro. Sul punto il Collegio dei Sindaci invita l'Ente ad apportare le opportune correzioni.

Punto 4) Tempestività dei Pagamenti

Il Collegio dei Sindaci rileva un forte peggioramento del tempo medio ponderato di tempestività dei pagamenti e nello stock del debito residuo al 31 Dicembre 2023 sebbene quest'ultimo si tiene al di sotto del 5% rispetto al totale delle fatture ricevute nello stesso esercizio.

A tal proposito si invita l'Ente a diramare misure atte a rientrare nei tempi fisiologici e normativamente stabiliti per il corretto pagamento delle fatture, anche in considerazione di quanto stabilito dall'Articolo 4-bis del Decreto Legge 24 Febbraio 2023 n. 13, convertito con modificazioni dalla Legge 21 Aprile 2023, n. 41.

Punto 5) Debiti Sorti in Violazione delle Regole Contabili

A tal proposito il Collegio suggerisce una revisione del Regolamento di Contabilità che preveda una procedura di riconoscimento dei debiti nati in violazione delle regole contabili previste dal D. Lgs. 118/2011;

Punto 6) Contabilità Economico Patrimoniale

Il Collegio rileva l'assenza degli inventari, pertanto segnala che l'attendibilità dei valori patrimoniali, (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari), potrebbe essere inficiata dall'assenza di una corretta e puntuale gestione del patrimonio immobiliare, nonché dalla mancata ricognizione, rivalutazione e aggiornamento del patrimonio complessivo dell'Ente.

Sul punto si invita l'Ente ad assumere iniziative volte al superamento delle criticità.

Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle Risultanze della Gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del Rendiconto dell'Esercizio Finanziario 2023.

Il Collegio dei Sindaci
