



Deliberazione dell' Amministratore Unico

N. 260 DEL 27-07-2026

**OGGETTO: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E VARIAZIONE DI
ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028**

L'AMMINISTRATORE UNICO

Sulla base dell'istruttoria espletata dal dott. Francesco Carmine Perla in qualità di Funzionario EQ del Settore Gestione Risorse e quale Responsabile del Procedimento ai sensi della Legge 241/90, il quale dichiara di non versare in alcuna situazione di conflitto di interesse, anche potenziale, prevista dal Codice di Comportamento, dall'art.6 bis Legge n. 241/90 e dall' art. 1, comma 9 lett. e) Legge 190/2012 – quest'ultimo come recepito dalla sottosezione “Rischi corruttivi e trasparenza” del vigente PIAO dell'Agenzia – tale da pregiudicare l'esercizio imparziale delle funzioni e compiti attribuiti, in relazione al procedimento indicato in oggetto, così come di non trovarsi in alcuna delle condizioni di incompatibilità di cui all'art. 35 bis d.lgs.165/2001, si rappresenta quanto segue:

PREMESSO CHE

- con Delibera dell'Amministratore Unico n. del 29 dicembre 2025, n. 303 è stato approvato il Bilancio di previsione 2026-2028;
- con Delibera dell'A.U. n. 35/2026 è stata approvata una variazione al bilancio di previsione 2026-2028;
- il rendiconto 2025 è stato approvato con Delibera dell'Amministratore Unico n. 218 del 16.06.2026;
- l'ente non ha deliberato anticipazioni di tesoreria;
- ai sensi dell'art. 26 del Regolamento di Contabilità entro il 31 luglio, l'Agenzia, mediante la variazione di assestamento generale del bilancio di previsione, approva la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita compreso il fondo riserva e il fondo cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio ed anche la migliore allocazione delle risorse finanziarie;
- con l'assestamento generale, va effettuato anche il controllo degli equilibri di bilancio, con l'eventuale adozione di manovre di salvaguardia in caso di mancato equilibrio;
- dalle attestazioni dei responsabili di servizio e dei dirigenti è emersa l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- la gestione dei residui è in linea con quella degli anni precedenti e, in particolare, non presenta significative situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione, il quale risulta congruo;
- la gestione di cassa si trova in equilibrio in quanto gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;
- il fondo cassa al 30.06.2026 e di € 16.800.239,82 di cui vincolata € 4.368.356,31;
- alla luce, dunque, delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, permane una generale situazione di equilibrio di bilancio dell'esercizio in corso tale da garantirne il pareggio economico-finanziario;
- sono, tuttavia, pervenute richieste di variazione da parte degli uffici competenti per adeguare gli stanziamenti al fisiologico andamento della gestione e al fine di una migliore allocazione delle risorse;
- si è reso, pertanto, necessario variare dei capitoli di entrate e di spesa a valere sugli esercizi del triennio 2026-2028, nel rispetto degli equilibri di bilancio;
- la variazione, volta a garantire l'assestamento e le esigenze gestionali degli uffici, è dettagliata nella relazione tecnica che si allega al presente atto e ne forma parte integrante e sostanziale;
- le risultanze finali della variazione sono le seguenti:

	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	CASSA

MAGGIORI ENTRATE	6.312.561,20	658.932,82	0,00	3.996.402,20
MINORI SPESE	74.884,26	0,00	0,00	5.227.166,12
TOTALE VARIAZIONI POSITIVE	6.387.445,46	658.932,82	0,00	9.223.568,32
MINORI ENTRATE	86.536,96	0,00	0,00	2.491.824,63
MAGGIORI SPESE	6.300.908,50	658.932,82	0,00	10.779.192,82
TOTALE VARIAZIONI NEGATIVE	6.387.445,46	658.932,82	0,00	13.271.017,45
SALDO VARIAZIONI	0,00	0,00	0,00	-4.047.449,13

- la variazione di cui al presente provvedimento consente il mantenimento di tutti gli equilibri del bilancio di previsione.

CONSIDERATO

- che occorre apportare variazioni al Bilancio di previsione 2026-2028 a seguito dell'assestamento generale e alle sopravvenute esigenze di spesa segnalate dagli uffici dell'Agenzia;

TANTO PREMESSO E CONSIDERATO

- Visto il D.lgs. n. 165/2001;
- Vista la disponibilità esistente sui capitoli previsti in bilancio ed attribuiti per la gestione del servizio, come da impegno di spesa;
- Visto il regolamento di contabilità in attuazione del D.lgs. 118/2011 approvato con provvedimento dell'Amministratore Unico n. 154 del 29/11/2018;
- vista la delibera dell'Amministratore Unico n. 193 del 06/10/2025 con cui è stata approvata la revisione dell'assetto organizzativo di Arca Capitanata – conferma incarichi dirigenziali ed istituzione posizioni di elevata qualificazione;
- Vista la delibera dell'Amministratore Unico n. 288 del 04/11/2025 con cui è stato disposto il conferimento degli incarichi dirigenziali ai dirigenti in servizio presso Arca Capitanata e conferma degli incarichi dirigenziali conferiti al direttore;
- la delibera dell'Amministratore Unico n.224 del 18/06/2026 con cui si conferisce l'incarico ad interim di Direttore dell'Arca Capitanata;
- Visto lo Statuto dell'Ente;
- Visto il parere di regolarità tecnica e di regolarità contabile espresso dal dirigente dell'Area Amministrativa;
- Visto il parere consultivo del Direttore;

- Acquisito e allegato il parere dell'organo di revisione economico finanziaria;

COSÌ DELIBERA

1. si richiamano la narrativa e le motivazioni ivi espresse per farne parte integrante e sostanziale del presente dispositivo;
2. si dà atto:
 - a. dell'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio 2026-2028;
 - b. che la gestione dei residui è in linea con quella degli anni precedenti e, in particolare, non presenta significative situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione, il quale risulta congruo;
 - c. che la gestione di cassa si trova in equilibrio in quanto gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;
3. si approva la variazione di assestamento generale al bilancio di previsione 2026-2028 e la relativa relazione di accompagnamento che si allegano al presente atto quale parte integrante e sostanziale; (all. nn. 1 – 2)
4. si dà atto che le suddette variazioni non alterano gli equilibri di bilancio, rispettando il principio del pareggio finanziario; (all. n. 3)
5. si comunica il presente atto al Responsabile dell'Ufficio competente per i successivi adempimenti;
6. si dichiara l'atto immediatamente esecutivo.

L'AMMINISTRATORE UNICO

DOTT. GIUSEPPE LISCIO

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e ss.mm.ii.

**La variazione di assestamento generale del bilancio 2026-2028
e il controllo della salvaguardia degli equilibri**

1 Premessa

La presente relazione descrive le risultanze della variazione di assestamento generale del bilancio di previsione 2026-2028. In dettaglio, coerentemente con l'articolo 26 del regolamento di contabilità, l'Agenzia ha proceduto alla verifica di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo riserva e di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio e la migliore allocazione delle risorse finanziarie, nella prospettiva della realizzazione dei programmi dell'Ente.

Il controllo effettuato da dirigenti e responsabili di servizio non si è limitato alla sola competenza, bensì, è stato analizzato anche l'andamento dei residui e, di conseguenza, della cassa, con l'obiettivo di far emergere eventuali situazioni di squilibrio che avrebbero potuto compromettere il risultato di amministrazione del 2026.

In tale fase, si è proceduto, infine, con la verifica della congruità degli accantonamenti con specifico riguardo al fondo crediti dubbia esigibilità, al fondo rischi da contenzioso legale e al fondo rischi da contenzioso tributario.

2 L'applicazione dell'avanzo di amministrazione

La variazione di assestamento prevede l'applicazione di avanzo corrente vincolato e accantonato, di avanzo in conto capitale vincolato e di una quota di avanzo libero risultante dal rendiconto alla gestione dell'esercizio 2025.

2.1 L'avanzo da fondo Imposte

L'applicazione dell'avanzo di € 261.129,00 è relativo al contenzioso tributario per il quale la Corte di Giustizia si è espressa con una pronuncia di rigetto.

La variazione è dettagliata al successivo paragrafo 4.3.1.

2.2 L'avanzo vincolato corrente

L'avanzo di € 26.749,97, relativo all'accantonamento per TFR, è necessario alla liquidazione trattamento per il personale cessato di cui al successivo paragrafo 4.2.

2.3 L'avanzo vincolato agli investimenti

È stato applicato l'importo di € 26.500,00 per completare le attività di riattamento di alcuni alloggi sfitti. Si tratta di interventi finanziati con i proventi delle alienazioni di immobili ai sensi della Legge 560/93 e autorizzati dalla regione Puglia con deliberazione di Giunta n. 1471 del 4.11.2024. Più precisamente, le somme risultavano già impegnate nel 2024, ma, per mero errore, l'ufficio competente ne ha autorizzato la cancellazione in fase di riaccertamento dei residui. Di conseguenza, tali importi sono stati iscritti in avanzo vincolato derivante da applicazione di leggi. Nell'esercizio 2025 è stato applicato un avanzo di €198.677,69 di cui 26.500,00 non impegnati nello stesso anno.

Inoltre, è stata applicata la somma di € 66.262,62 relativa all'avanzo di € 728.289,15 utilizzato con il bilancio 2025 e non impegnata. La somma riguarda un finanziamento autorizzato dalla Regione Puglia con D.G.R. 1987/20219.

Nella successiva tabella 13 del paragrafo 4.3.4 è riportato il dettaglio degli impegni prima assunti e

poi cancellati che concorrono alla determinazione dell'importo di € 26.500,00.

Nella successiva tabella 14 del paragrafo 4.3.4 è riportato il dettaglio degli stanziamenti non impegnati che concorrono alla determinazione dell'importo di € 66.262,62.

2.4 L'avanzo libero

Il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, allegato 4.2 al D.lgs. 188/2011, come da ultimo modificato, prevede al punto 9.2.12 che “la quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell’approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

1. per la copertura dei debiti fuori bilancio;
2. per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari. Per mezzi ordinari si intendono tutte le possibili politiche di contenimento delle spese e di massimizzazione delle entrate proprie, senza necessariamente arrivare all’esaurimento delle politiche tributarie regionali e locali. È pertanto possibile utilizzare l’avanzo libero per la salvaguardia degli equilibri senza avere massimizzato la pressione fiscale. La quota libera dell'avanzo di amministrazione può essere inoltre utilizzata, sulla base delle specifiche necessità, per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente, per il finanziamento di spese di investimento e per l'estinzione anticipata di prestiti.

Pareri autorevoli hanno specificato come l'ordine delle possibili applicazioni dell'avanzo libero previsto dal suddetto principio contabile indichi una gerarchia prioritaria non discrezionale. In altre parole, l'ente deve prima provvedere a coprire eventuali debiti fuori bilancio, successivamente deve verificare la presenza o assenza di disequilibri e, in caso positivo, può applicare l'avanzo per evitare un risultato di amministrazione negativo. Solo successivamente ai primi due controlli, può decidere di utilizzare l'avanzo per spese sostanzialmente non ripetitive (che si tratti di investimenti, si spesa corrente di natura eccezionale o per l’estinzione anticipata dei prestiti).

In fase di salvaguardia degli equilibri di bilancio, i dirigenti e i responsabili dei servizi non hanno segnalato situazioni di criticità tali da compromettere gli equilibri contabili, né sono stati segnalati debiti fuori bilancio. Per tale ragione, anche in considerazione dell'avanzo approvato con il rendiconto 2025 e della solidità di cassa, l'Agenzia ha inteso applicare € **3.017.555,59** quale quota di avanzo libero. Ripartita come di seguito riportato.

- per spese correnti

<i>Cap.</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo coperto da avanzo</i>
10402.80	Contributi ad assegnatari	100.000,00
10504.20	Prestazioni professionali per esecuzione appalti	380.000,00
10701.10	Imposte sugli immobili	25.000,00
10701.11	IRES	255.700,00
10701.12	Altre imposte e tasse	30.000,00
Totale		790.700,00

- per spese di investimento

<i>Cap.</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo coperto da avanzo</i>
20901.03	Contributi agli assegnatari per lavori di manutenzione straordinaria su alloggi*	1.023,27
20901.04	Manutenzione straordinaria alloggi in condominio con fondi Arca	115.000,00
21005.02	Manutenzione straordinaria con fondi Arca	502.445,06
21005.03	Manutenzione straordinaria foggia via Ordonà lavello 103 - ex scuola lepore - fondi arca	600.000,00
21005.04	Intervento san severo realizzazione di n.10 alloggi pass D.G.R. n. 2419 del 19-12-19 - fondi arca	222.941,74
21010.07	Manutenzione straordinaria ascensori	485.445,52
29090.01	Opere d'ingegno con fondi Arca	300.000,00
Totale		2.226.855,59

* l'importo indicato è a copertura parziale dello stanziamento di € 50.000,00

3. Le entrate

3.1 I canoni di locazione

Nella tabella 1 è riportato il valore del “bollettato” per canoni di locazione su alloggi ERP e sui cosiddetti “usi diversi” al 30 giugno 2026. I dati mostrano un sostanziale allineamento delle previsioni iniziali di bilancio ai dati di effettiva bollettazione per i capitoli 20601.4, 20601.5 e 20601.6, mentre risulta migliore delle aspettative il dato sul capitolo 20601.1 la cui proiezione su base annua porta ad un incremento delle previsioni di oltre 100 mila euro. La migliore *performance*, tuttavia, è dovuta all’emissione degli acconti sui piani di rateizzazione sottoscritti nei primi mesi del 2026 a seguito dell’invio di oltre 800 ingiunzioni di pagamento e di circa 2.500 lettere di messa in mora nei confronti degli assegnatari morosi. Tale attività è fisiologicamente destinata a calare nella seconda metà dell’anno. Appare, pertanto, non solo prudentiale, ma anche logico non procedere ad aumentare la previsione d’entrata.

Tabella 1 L’andamento delle entrate per canoni di locazione al 30.6.2026

<i>Cap.</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Prev. In. 2025</i>	<i>Bollettato al 30.6.2026</i>	<i>Nuove previsioni annue su base bollettato al 30.6</i>	<i>Si ritiene di adeguare gli stanziamenti alle nuove previsioni?</i>
20601.1	Alloggi di proprietà costruiti con contributo dello stato	€ 12.078.772,93	€ 6.092.945,58	€ 12.185.891,16	NO. La bollettazione del I semestre comprende circa 200.000 € di emissione per acconti su piani di rateizzazione. Nel II semestre si prevede che tale attività cali e dunque resta attendibile il valore inserito ad inizio anno
20601.4	Locali di proprietà adibiti ad uso diverso	€ 163.285,10	€ 83.301,57	€ 166.603,14	No. Variazione non significativa
20601.5	Alloggi e locali di proprietà dello stato	€ 21.910,91	€ 11.689,28	€ 23.378,56	No. Variazione non significativa
20601.6	Alloggi gestiti c/to terzi	€ 32.067,98	€ 17.898,33	€ 35.796,66	No. Variazione non significativa
	Totale	€ 12.296.036,92	€ 6.205.834,76	€ 12.411.669,52	

3.2 Le altre entrate correnti

Nella tabella 2 è sintetizzata l’analisi dei capitoli di entrata dell’anno 2026 e sono individuati quelli per i quali è stato necessario procedere a variazione.

In dettaglio:

- lo stanziamento dei capitoli 20503.1 e 20503.5 è adeguato alle somme già incassate;
- lo stanziamento dei capitoli 20504.01, 20504.19, 20606.03, 20701.11; 20701.19 tiene conto dell’andamento della bollettazione al 30 giugno 2026;
- l’incremento dello stanziamento al capitolo 20701.31 è dovuto ai maggiori incentivi tecnici maturati nell’anno e trova pari corrispondenza nei capitoli di spesa 10201.31 e 10901.31;
- il capitolo 31208.2 e 31208.4 aumentano rispettivamente di € 19.037,00 ed € 10.289,00 a seguito del credito di imposta che è emerso in fase di dichiarazioni IVA e IRES.

Tabella 2 Le variazioni per le altre entrate correnti per l'esercizio 2026

CAP	DESCRIZIONE	Prev. In. 2026	Bollettato/accertato al 30.6.2026	<i>Nuove previsioni annue su base bollettato/accertato al 30.6</i>	<i>Si ritiene di adeguare gli stanziamenti alle nuove previsioni?</i>	<i>Nuove previsioni di bilancio anno 2026</i>
20502.09	Corrispettivi per diritti di segreteria	409,18	356,04 €	712,08 €	No. Variazione non significativa	409,18 €
20502.19	Corrispettivi diversi	12.980,75 €	6.317,56 €	12.635,12 €	No. Variazione non significativa	12.980,75 €
20503.1	Compensi per contratti di collaborazione (ART. 43 - L.449/97)	0,00 €	4.880,00 €	4.880,00 €	SI. Somme già incassate	4.880,00 €
20503.5	Corrispettivi per esecuzione manutenzione immobili	0,00 €	1.015,43 €	1.015,43 €	SI. Somme già incassate	1.015,43 €
20504.01	Rimborso quote di amministrazione quote alloggi in condominio	78.400,00 €	8.221,00 €	16.442,00 €	SI	16.442,00 €
20504.19	Rimborso quote di amministrazione stabili autogestiti	196.000,00 €	85.605,34 €	171.210,68 €	SI	171.210,68 €
20606.03	Interessi per dilazione debiti	58.953,61 €	16.936,91 €	33.873,82 €	SI	33.873,82 €
20701.07	Rimborsi per proc. legali.	5.249,23 €	5.030,88 €	10.061,76 €	No. Capitolo legato agli incentivi avvocatura	5.249,23 €
20701.11	Rimborsi per stipulazione contratti di affitto.	73.860,49 €	53.777,98 €	107.555,96 €	SI	107.555,96 €
20701.12	Rimborso spese legali avvocatura	15.000,00 €	1.605,24 €	3.210,48 €	No. Capitolo legato agli incentivi avvocatura	15.000,00 €
20701.19	Recuperi e rimborsi diversi.	63.139,68 €	12.706,18 €	25.412,36 €	SI	25.412,36 €
20701.26	Diritti amministrativi	25.402,43 €	13.215,40 €	26.430,80 €	No. Variazione non significativa	25.402,43 €
20701.31	Fondo incentivi personale (art. 113 d.lgs. 50/2016) PNRR- PINQUA	12.560,10 €	57.087,78 €	57.087,78 €	SI. Trova corrispondenza con i capitoli in uscita 10201.31 e 10901.31	57.087,78 €
31208.02	I.V.A. a debito erario	0,00 €	19.037,00 €	19.037,00 €	SI	19.037,00 €
31208.04	Imposte a debito erario	0,00 €	10.289,00 €	10.289,00 €	SI	10.289,00 €
	Totale	541.955,47 €		499.854,27 €		505.845,62 €

3.3 Le entrate in conto capitale

A seguito del finanziamento di € 1.958.497,00 destinati al recupero del patrimonio, concesso dalla Regione Puglia con determinazione. n. 00111 del 14.04.2026, sono previsti i relativi capitoli di entrata e spesa.

È stato concesso un ulteriore Finanziamento con D.G.R. Regione Puglia n. 1911 del 21/11/2025 e D.D. Regione Puglia n. 547 del 12/12/2025. Legge n. 20/2005 art. 13 “Finanziamento straordinario piano casa”. Lavori di efficientamento e miglioramento sismico del Lotto 345 Comune di Trinitapoli Via Casaltrinità nn. 3-7 € 1.445.400,00

Infine, è stato incrementato il capitolo 4.1500.0 di € 48.96,73 in quanto in seguito alla riscossione di una somma non stanziata in fase di previsione.

Tabella 3 Finanziamento Regione Puglia con determinazione. n. 00111 del 14.04.2026

OGGETTO	ENTRATA	DESCRIZIONE CAPITOLO ENTRATA	2026	2027	SPESA	DESCRIZIONE CAPITOLO SPESA	2026	2027
FONDI REGIONALI D.Lgs. n. 112/98 Art.63 – Art. 4 Convenzione del 20.11.2001	41465	P.E.I. N.1 RISANAMENTO INTONACI DI FACCIATA E SOLETTE BALCONI IMPERMEABILIZZAZIONI A VIESTE, CARPINO, SANNICANDRO GARGANICO	200.000,00	414.650,57	21945.1	OPERE D'INGEGNO - P.E.I. N.1 RISANAMENTO INTONACI DI FACCIATA E SOLETTE BALCONI IMPERMEABILIZZAZIONI A VIESTE, CARPINO, SANNICANDRO GARGANICO		10.975,00
					21945.2	CORRISPETTIVI - P.E.I. N.1 RISANAMENTO INTONACI DI FACCIATA E SOLETTE BALCONI IMPERMEABILIZZAZIONI A VIESTE, CARPINO, SANNICANDRO GARGANICO	200.000,00	403.675,57
FONDI REGIONALI D.Lgs. n. 112/98 Art.63 – Art. 4 Convenzione del 20.11.2001	41466	P.E.I. N.2 SERVOSCALA E ASCENSORE A FOGGIA, TRINITAPOLI, ACCADIA, SAN FERDINANDO DI PUGLIA, ORTA NOVA	56.640,00	225.320,00	21946.1	OPERE D'INGEGNO - P.E.I. N.2 SERVOSCALA E ASCENSORE A FOGGIA, TRINITAPOLI, ACCADIA, SAN FERDINANDO DI PUGLIA, ORTA NOVA		5.320,00
					21946.2	CORRISPETTIVI - P.E.I. N.2 SERVOSCALA E ASCENSORE A FOGGIA, TRINITAPOLI, ACCADIA, SAN FERDINANDO DI PUGLIA, ORTA NOVA	56.640,00	220.000,00
FONDI REGIONALI D.Lgs. n. 112/98 Art.63 – Art. 4 Convenzione del 20.11.2001	41467	P.E.I. N.3 IMPIANTI, PAVIMENTI, RIVESTIMENTI E TINTEGGIATURE A FOGGIA VIA CARACCIOLO, SBANO, CONTE APPIANO, DELLA REPUBBLICA	158.573,47	2.883,15	21947.1	OPERE D'INGEGNO - P.E.I. N.3 IMPIANTI, PAVIMENTI, RIVESTIMENTI E TINTEGGIATURE A FOGGIA VIA CARACCIOLO, SBANO, CONTE APPIANO, DELLA REPUBBLICA		2.883,15
					21947.2	CORRISPETTIVI - P.E.I. N.3 IMPIANTI, PAVIMENTI, RIVESTIMENTI E TINTEGGIATURE A FOGGIA VIA CARACCIOLO, SBANO, CONTE APPIANO, DELLA REPUBBLICA	158.573,47	
FONDI REGIONALI D.Lgs. n. 112/98 Art.63 – Art. 4 Convenzione del 20.11.2001	41468	P.E.I. N.4 IMPIANTI, PAVIMENTI, RIVESTIMENTI E TINTEGGIATURE A FOGGIA VIA VALERIO, PETRUCCI, MANZI, LUCERA	164.290,50	2.987,10	21948.1	OPERE D'INGEGNO - P.E.I. N.4 IMPIANTI, PAVIMENTI, RIVESTIMENTI E TINTEGGIATURE A FOGGIA VIA VALERIO, PETRUCCI, MANZI, LUCERA		2.987,10

					21948.2	CORRISPETTIVI - P.E.I. N.4 IMPIANTI, PAVIMENTI, RIVESTIMENTI E TINTEGGIATURE A FOGGIA VIA VALERIO, PETRUCCI, MANZI, LUCERA	164.290,50	
FONDI REGIONALI D.Lgs. n. 112/98 Art.63 – Art. 4 Convenzione del 20.11.2001	41469	P.E.I. N.5 IMPIANTI, PAVIMENTI, RIVESTIMENTI E TINTEGGIATURE A FOGGIA VIA PARINI, ALFIERI, CANDELARO, DE VITI DE MARCO	142.031,34	2.582,39	21949.1	OPERE D'INGEGNO - P.E.I. N.5 IMPIANTI, PAVIMENTI, RIVESTIMENTI E TINTEGGIATURE A FOGGIA VIA PARINI, ALFIERI, CANDELARO, DE VITI DE MARCO		2.582,39
					21949.2	CORRISPETTIVI - P.E.I. N.5 IMPIANTI, PAVIMENTI, RIVESTIMENTI E TINTEGGIATURE A FOGGIA VIA PARINI, ALFIERI, CANDELARO, DE VITI DE MARCO	142.031,34	
FONDI REGIONALI D.Lgs. n. 112/98 Art.63 – Art. 4 Convenzione del 20.11.2001	41470	P.E.I. N.6 IMPIANTI, PAVIMENTI, RIVESTIMENTI E TINTEGGIATURE A FOGGIA VIA SARAGAT, ALFIERI	146.659,15	2.666,53	21950.1	OPERE D'INGEGNO - P.E.I. N.6 IMPIANTI, PAVIMENTI, RIVESTIMENTI E TINTEGGIATURE A FOGGIA VIA SARAGAT, ALFIERI		2.666,53
					21950.2	CORRISPETTIVI - P.E.I. N.6 IMPIANTI, PAVIMENTI, RIVESTIMENTI E TINTEGGIATURE A FOGGIA VIA SARAGAT, ALFIERI	146.659,15	
FONDI REGIONALI D.Lgs. n. 112/98 Art.63 – Art. 4 Convenzione del 20.11.2001	41471	P.E.I. N.7 IMPIANTI, PAVIMENTI, RIVESTIMENTI E TINTEGGIATURE A FOGGIA VIA FANIA, DELLA MARTORA, SMALDONE	142.862,50	2.597,50	21951.1	OPERE D'INGEGNO - P.E.I. N.7 IMPIANTI, PAVIMENTI, RIVESTIMENTI E TINTEGGIATURE A FOGGIA VIA FANIA, DELLA MARTORA, SMALDONE		2.597,50
					21951.2	CORRISPETTIVI - P.E.I. N.7 IMPIANTI, PAVIMENTI, RIVESTIMENTI E TINTEGGIATURE A FOGGIA VIA FANIA, DELLA MARTORA, SMALDONE	142.862,50	
FONDI REGIONALI D.Lgs. n. 112/98 Art.63 – Art. 4 Convenzione del	41472	P.E.I. N.8 IMPIANTI, PAVIMENTI, RIVESTIMENTI E TINTEGGIATURE A FOGGIA VIA NARDELLA, SAN SEVERO E MANFREDONIA	106.468,22	1.935,78	21952.1	OPERE D'INGEGNO - P.E.I. N.8 IMPIANTI, PAVIMENTI, RIVESTIMENTI E TINTEGGIATURE A FOGGIA VIA NARDELLA, SAN SEVERO E		1.935,78

20.11.2001						MANFREDONIA		
					21952.2	CORRISPETTIVI - P.E.I. N.8 IMPIANTI, PAVIMENTI, RIVESTIMENTI E TINTEGGIATURE A FOGGIA VIA NARDELLA, SAN SEVERO E MANFREDONIA	106.468,22	
FONDI REGIONALI D.Lgs. n. 112/98 Art.63 – Art. 4 Convenzione del 20.11.2001	41473	P.E.I. N.9 IMPIANTI, PAVIMENTI, RIVESTIMENTI E TINTEGGIATURE A TRINITAPOLI	144.419,00	2.625,80	21953.1	OPERE D'INGEGNO - P.E.I. N.9 IMPIANTI, PAVIMENTI, RIVESTIMENTI E TINTEGGIATURE A TRINITAPOLI		2.625,80
					21953.2	CORRISPETTIVI - P.E.I. N.9 IMPIANTI, PAVIMENTI, RIVESTIMENTI E TINTEGGIATURE A TRINITAPOLI	144.419,00	
FONDI REGIONALI D.Lgs. n. 112/98 Art.63 – Art. 4 Convenzione del 20.11.2001	41474	P.E.I. N.10 IMPIANTI, PAVIMENTI, RIVESTIMENTI E TINTEGGIATURE ALLE ISOLE TREMITI	37.620,00	684,00	21954.1	OPERE D'INGEGNO - P.E.I. N.10 IMPIANTI, PAVIMENTI, RIVESTIMENTI E TINTEGGIATURE ALLE ISOLE TREMITI		684,00
					21954.2	CORRISPETTIVI - P.E.I. N.10 IMPIANTI, PAVIMENTI, RIVESTIMENTI E TINTEGGIATURE ALLE ISOLE TREMITI	37.620,00	
		TOTALI	1.299.564,18	658.932,82			1.299.564,18	658.932,82

Tabella 4 D.G.R. Regione Puglia n. 547 del 12.12.2025

OGGETTO	ENTRATA	DESCRIZIONE CAPITOLO ENTRATA	2026	2027	SPESA	DESCRIZIONE CAPITOLO SPESA	2026	2027
Legge n. 20/2005 art. 13 “Finanziamento straordinario piano casa”	41475	TRINITAPOLI LOTTO 345 – EFFICIENTAMENTO E MIGLIORAMENTO SISMICO.	1.445.400,00	0,00	21955.1	OPERE DI INGEGNO TRINITAPOLI LOTTO 345 – EFFICIENTAMENTO E MIGLIORAMENTO SISMICO	150.000,00	0.00
					21955.2	–CORRISPETTIVI DI APPALTO TRINITAPOLI LOTTO 345 – EFFICIENTAMENTO E MIGLIORAMENTO SISMICO	1.295.400,00	0.00

4 Le spese

4.1 La spesa per il personale

Con la variazione di assestamento generale di bilancio, la spesa per il personale (macroaggregato 101) subisce un incremento nel 2026 di € 31.500,00 relativi alla liquidazione del TFR per il personale cessato:

- TFR maturato al 31.12.2025: € 26.749,97 finanziato con applicazione di avanzo accantonato;
- TFR maturato nel 2026: € 4.750,03 finanziato con l'accantonamento 2026.

Sono variati anche gli incentivi tecnici di € 36.913,78 e il fondo innovazione per € 7.613,90 che trovano copertura nella previsione paritetica in entrata di € 44.527,68.

Le voci in aumento non concorrono al tetto di spesa in materia di personale calcolato ai sensi della legge n. 296/2006 art.1 comma 557 e s.m.

Le imposte e le tasse

Con riguardo al macroaggregato 102, si è proceduto alla verifica della congruità dello stanziamento relativo all'IRES, all'IRAP con gli importi presenti nelle dichiarazioni fiscali 2026 riferite ai redditi 2025.

Da tale controllo è emersa la necessità di variare:

- in aumento l'IRES per € 305.700,00;
- in diminuzione l'IRAP per € 50.000,00;
- in aumento l'IMU per € 204,258,00 di cui € 179.258,00 relativi all'esecutività degli accertamenti IMU come meglio dettagliato nel paragrafo relativo al fondo imposte. Gli ulteriori 25.000,00 sono necessari per incrementare lo stanziamento per le imposte di competenza;
- in aumento altre imposte e tasse per € 30.000,00.

4.2 L'acquisto di beni e servizi

La spesa per beni e servizi aumenta nel 2026 di € 380.000,00.

Le ragioni che hanno indotto i responsabili di ufficio o i dirigenti a chiedere una variazione sono di seguito riportati:

- coerentemente con gli obiettivi previsti nel PIAO 2026-2028, l'incremento di € 40.000,00 sul capitolo 10402.05 è necessario per ampliare le attività legate ai processi di transizione digitale con particolare riferimento all'utilizzo di strumenti di intelligenza artificiale nonché al potenziamento delle piattaforme informatiche in uso dall'Agenzia (URBI e InCasaweb);
- è prevista la riduzione di € 40.000,00 al capitolo 10405.02 –Prestazioni di servizio per recupero morosità. Si tratta di somme inizialmente stanziati in eccesso rispetto a quanto impegnato in favore della società di supporto al recupero della morosità finalizzare a coprire interventi straordinari o incassi inaspettati (dovuti, ad esempio, al pagamento del debito in un'unica soluzione da parte di un alto numero di utenti morosi). A seguito di verifica sull'andamento delle attività, si ritiene possibile procedere al taglio della spesa;
- è ridotto lo stanziamento di € 6.528,36 al capitolo 10402.16 a seguito di economie di spesa accertate dall'ufficio competente;

- è istituito il capitolo 10504.20 - Prestazioni professionali per esecuzione appalti - con uno stanziamento di € 380.000,00. Poco più di € 180.000,00 sono necessari per la nomina dei Coordinatori della sicurezza in fase di esecuzione relativa a 12 progetti per la realizzazione di complessivi 120 alloggi finanziati dal Programma dell'Abitare Sostenibile e Solidale (PASS) della Regione Puglia. Gli ulteriori € 200.000,00 potranno essere utilizzati per il supporto specialistico ai RUP e ai Direttori dei lavori interni per l'esecuzione delle opere in corso così come previsto dal D.lgs. 36/2023. Tale importo è finanziato con l'applicazione dell'avanzo libero.

4.3 I trasferimenti correnti

L'Agenzia intende potenziare le erogazioni a favore degli assegnatari a valere sul Fondo Sociale di cui all'art. 33 della legge regionale 10/2014 così come modificata dalla legge regionale 3/2025 in modo da soddisfare il 100% delle domande che saranno presentate nel corso del 2026. Si ricorda che il Fondo sociale è uno strumento di welfare abitativo destinato ad aiutare gli inquilini che si trovano in difficoltà economica con priorità per chi è moroso a causa di disoccupazione o grave malattia.

In base agli importi richiesti e al numero di domande presente ad oggi, si è stimato un incremento del fondo di € 100.000,00 (capitolo 1.04.03.01) finanziato con l'applicazione dell'avanzo libero.

4.4 I fondi

4.4.1 Il fondo rischi da contenzioso tributario

Le passività potenziali sono state classificate secondo i riferimenti della Corte dei conti (Sezione regionale di controllo per la Campania n 125/2019 e Sezione regionale di controllo per il Lazio n 18/2020) in:

- Probabile almeno il 51%;
- Possibile tra il 49% e il 10%;
- Remoto inferiore al 10%.

Alla data di costituzione del fondo, i giudizi di primo grado in cui ARCA è stata parte in causa sono stati 120 di cui 85 con pronunciamenti favorevoli e 35 con sentenze di mancato accoglimento.

Conseguentemente, la probabilità di soccombere in nuovi giudizi di primo grado è stata considerata **“possibile”** con una percentuale del **30%**.

Per i contenziosi IMU/TASI appellati presso la Corte di Giustizia di secondo grado si è proceduto come di seguito:

- in caso di soccombenza in primo grado si è mantenuto l’impegno per l’intero importo del valore oggetto dell’accertamento;
- per i giudizi in cui ARCA è risultata vittoriosa, ma controparte ha proceduto all’appello o non sono scaduti i termini per la proposizione, la percentuale di accantonamento prevista è stata calcolata sulla base delle pronunce disponibili (22 pronunciamenti favorevoli e 4 decisioni di mancato accoglimento). Di conseguenza, la soccombenza è possibile con una percentuale del **16%**.

Prudenzialmente, per i giudizi per i quali non è stata concessa la sospensione, si è proceduto all’accantonamento del **100%**.

Si rilevano due contenziosi TARI e IRPEF in secondo grado per i quali è stata prevista una soccombenza die **51%**.

Nonostante, generalmente la Corte di Giustizia proceda con la compensazione delle spese di giudizio, si è ritenuto di procedere ad un ulteriore accantonamento per tale tipologia di spesa pari al 3% sull’importo accantonato. In caso di somme impegnate a seguito di sentenza sfavorevole, le spese sono state calcolate sulla somma rideterminata secondo la percentuale di soccombenza.

Per quanto concerne i ricorsi per Cassazione si è proceduto nel seguente modo:

- in caso di soccombenza in secondo grado si è mantenuto l’impegno per l’intero importo del valore oggetto dell’accertamento;
- per i giudizi in cui ARCA è risultata vittoriosa in secondo grado, ma controparte ha proceduto al ricorso per Cassazione, la percentuale applicata è del 51%.

Si rileva, innanzitutto, che non risultano pubblicate sentenze della Cassazione per contenziosi inerenti all’ARCA Capitanata.

La Corte di Cassazione, tra le altre, con le sentenze n. 6380/2024, n. 5380/2025, n. 27020/2025, ha sancito una sorta di presunzione iuris tantum, sulle caratteristiche sociali degli alloggi, spettando all’ente impositore fornire indicazioni circa la mancata conformità, in considerazione delle assegnazioni effettuate dagli stessi Comuni.

Nel 2026 tale orientamento sembra in parte mutato spostando, comunque, l’onere della prova a carico degli ex Iacp.

Per quanto concerne la Regione Puglia, la legge n. **3/2025** ha espressamente stabilito che gli immobili della ARCA rientrano nella definizione di alloggi sociali. Tale aspetto è stato attenzionato

dalla Cassazione che, con l'Ordinanza n. **15867/2026**, ha invitato le Corti di Giustizia ad approfondire i risvolti di tale normativa.

Osservati gli elementi di novità nelle decisioni della Cassazione, si è ritenuto di considerare, prudenzialmente, una percentuale di soccombenza del 51% nonostante l'esito positivo dei giudizi di secondo grado.

Per quanto sopra il Fondo Imposte, da accantonare al **15.07.2026**, ammonta a **€ 1.287.279,36**, comprensivo delle somme da applicare con la variazione di salvaguardia dei residui.

Si rileva che il fondo al **31.12.2025** ammonta a **€ 1.294.189,34** a cui si aggiunge l'accantonamento di **€ 228.306,27** stanziato per l'esercizio 2026.

Nonostante l'andamento dei giudizi consenta la riduzione del fondo, si ritiene, in un'ottica prudenziale, di non procedere in tal senso e di mantenere in bilancio quanto stanziato in fase di approvazione del bilancio di previsione al netto della quota riportata in tabella 5 utile per impegnare quota parte delle sentenze sfavorevoli.

Con la presente variazione sono stati previsti gli stanziamenti di spesa al fine di procedere all'impegno delle sentenze esecutive, degli avvisi di accertamento per i quali è stata rigettata l'istanza di sospensione e delle spese eventualmente addebitate Tabelle 5,6 e 7).

Tabella 5 Avvisi di Accertamento

RGR	IMPOSTA	ANNO	IMPORTO	SENTENZA/ ORDINANZA
877/2023	IMU	2017-2018	15.131,00	1100/2025
583/2025	IMU	2020-2021	73.058,00	375/2026
108/2026	IMU	2020	172.940,00	1238/2026
289/2026	IMU	2020	3.241,00	249/2026
TOTALE			264.370,00	

Tabella 6 Spese di Soccombenza

RGR	IMPOSTA	ANNO	IMPORTO	ORDINANZA
289/2026	IMU	2020	393,96	249/2026

La copertura finanziaria dei titoli sopra menzionati è garantita, considerato il valore previsto per ciascun titolo, dal F.do Imposte 2025 e dall'accantonamento F.do Imposte 2026.

Tabella 7 Entrate inerenti agli stanziamenti per il contenzioso tributario

FONDO AVANZO 2025	€ 261.129,00
FONDO 2026	€ 3.634,96
Totale	€ 264.763,96

Le variazioni di spesa sono così previste:

- **€ 179.258,00** al capitolo 1.07.01.10 – Imposte sugli Immobili;
- **€ 53.816,55** al capitolo 1.06.03.05 – Sanzioni;
- **€ 31.295,45** al capitolo 1.06.03.04 – Interessi;
- **€ 393,96** al capitolo 1.04.03.27 – Servizi professionali per contenziosi

4.4.2 Il fondo crediti di dubbia esigibilità

Coerentemente con il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato 4.2 al D.lgs. 118/2011, in fase di assestamento generale di bilancio è necessario verificare la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE). In particolare, così come riportato nell'esempio 5 dell'allegato sopramenzionato, la verifica va fatta utilizzando lo stesso livello di analisi adottato in fase di bilancio di previsione. Inoltre, si applica la percentuale utilizzata in occasione della predisposizione del bilancio di previsione all'importo maggiore tra lo stanziamento e l'accertamento rilevato alla data in cui si procede all'adeguamento/variazione, e si individua l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità cui è necessario adeguarsi, a meno che il complemento a 100 dell'incidenza percentuale degli incassi di competenza rispetto agli accertamenti in c/competenza dell'esercizio (o all'importo degli stanziamenti di competenza se maggiore di quello accertato) non risulti inferiore alla percentuale dell'accantonamento al fondo crediti utilizzata in sede di bilancio. In tal caso, per determinare il fondo crediti cui è necessario adeguarsi, si fa riferimento a tale minore percentuale. Sulla base dei dati di bollettazione e delle riscossioni al 30 giugno 2026, è stato elaborato un prospetto la cui sintesi è riportata nella tabella 8 e che mostra il valore adeguato del FCDE per l'anno 2026 pari a € 4.564.763,31.

Tabella 8 L'adeguamento del FCDE in fase di salvaguardia degli equilibri

<i>Capitoli di bilancio</i>	<i>Somma di EMESSO</i>	<i>Somma a riscosso al 30.6</i>	<i>% riscossione al 30.6</i>	<i>%FCDE al 30.6</i>	<i>% FCDE da Bilancio di previsione</i>	<i>Previsioni al 31.12</i>	<i>Variazione effettuata</i>	<i>Nuove previsioni</i>	<i>FCDE equilibri</i>
20502.19 - Corrispettivi diversi	6.317,56 €	5.530,35 €	87,54%	12,46%	5,89%	12.635,12 €	NO	12.980,75 €	764,57 €
20504.01 - Rimborso quote amministrazione alloggi in condominio	8.221,00 €	6.022,41 €	73,26%	26,74%	50,21%	16.442,00 €	SI	16.442,00 €	8.255,53 €
20504.19 - Rimborso quote di amministrazione stabili autogestiti	85.605,34 €	12.555,91 €	14,67%	85,33%	95,66%	171.210,68 €	SI	171.210,68 €	163.780,14 €
20601.1 - alloggi di proprietà costruiti con contributo dello stato.	6.092.945,58 €	4.378.584,96 €	71,86%	28,14%	35,08%	12.185.891,16 €	NO	12.078.772,93 €	4.237.233,54 €
20601.4 - locali di proprietà adibiti ad uso diverso.	83.301,57 €	56.156,43 €	67,41%	32,59%	48,08%	166.603,14 €	NO	163.285,10 €	78.507,48 €
20601.5 - alloggi e locali di proprietà dello stato.	11.689,28 €	10.627,70 €	90,92%	9,08%	13,79%	23.378,56 €	NO	21.910,91 €	3.021,51 €
20601.6 - alloggi gestiti c/to terzi.	17.898,33 €	9.855,44 €	55,06%	44,94%	52,03%	35.796,66 €	NO	32.067,98 €	16.684,97 €
20606.3 - interessi per dilazione debiti.	16.936,91 €	16.936,91 €	100,00%	0,00%	55,19%	33.873,82 €	SI	33.873,82 €	18.694,96 €
20701.7 - rimborsi per procedimenti legali.	4.962,87 €	4.962,87 €	100,00%	0,00%	20,00%	9.925,74 €	NO	5.249,23 €	1.049,85 €
20701.11 - rimborsi per stipulazione contratti di affitto.	53.777,98 €	40.887,83 €	76,03%	23,97%	25,67%	107.555,96 €	SI	107.555,96 €	27.609,61 €
20701.19 - recuperi e rimborsi diversi.	12.706,18 €	6.696,36 €	52,70%	47,30%	36,05%	25.412,36 €	SI	25.412,36 €	9.161,16 €
Totale complessivo	6.394.362,60 €	4.699.714,42 €				12.788.725,20 €		12.668.761,72 €	4.564.763,31 €

4.4.3 Il fondo di riserva e di cassa

Il fondo di riserva non può essere inferiore allo 0,30% delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

Il fondo riserva di cassa è calcolato sulle spese finali di cassa derivabili dal quadro generale riassuntivo del bilancio, con riferimento al titolo 1, al titolo 2 e al titolo 3 e non può essere inferiore allo 0,2% degli stanziamenti.

La situazione assestata è così rappresentata e rispetta il limite di congruità dei fondi.

Tabella 9 Fondo Riserva

	2026		2027		2028
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	17.475.101,79		15.588.667,32		15.193.842,71
FONDO RISERVA min 0,30%	52.425,31		46.766,00		52.425,31
Stanziamiento Previsione	71.122,20		70.868,94		73.868,94
Variazione	-		-		-
Stanziamiento assestato	71.122,20		70.868,94		73.868,94

Tabella 10 Fondo Riserva di cassa

	CASSA 2026
TITOLO 1	17.647.693,98
TITOLO 2	85.806.419,08
TITOLO 3	4.380.552,04
Totale Spese	107.834.665,10
F.do RISERVA CASSA MIN 0,2%	215.669,33
F.do RISERVA CASSA STANZIATO	216.000,00

4.4.4 La spesa per investimenti

Oltre alla previsione del finanziamento di € 1.958.497,00 destinato al recupero del patrimonio, concesso dalla Regione Puglia con determinazione. n. 00111 del 14.04.2026, e del finanziamento straordinario piano casa”. Lavori di efficientamento e miglioramento sismico del Lotto 345 Comune di Trinitapoli Via Casaltrinità nn. 3-7 di € 1.445.400,00 entrambi descritti al paragrafo 3.3, sono previste nuove spese in conto capitale riportate nella tabella 11. Tali spese sono coperte per € 92.762,62 da avanzo vincolato ed € 2.226.855,59 da avanzo libero.

Tabella 11 Investimenti finanziati dall'avanzo libero

Capitolo	Classificazione	Descrizione	Variazione
20901.03	08.02.2.202	CONTRIBUTI AGLI ASSEGNATARI PER LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU ALLOGGI	50.000,00
20901.04	08.02.2.202	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLOGGI IN CONDOMINIO CON FONDI ARCA	115.000,00
21005.02	08.02.2.202	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON FONDI ARCA	502.445,06
21005.03	08.02.2.202	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOGGIA VIA ORDONA LAVELLO 103 - EX SCUOLA LEPORE - FONDI ARCA	600.000,00
21005.03	08.02.2.202	INTERVENTO SAN SEVERO REALIZZAZIONE DI N.10 ALLOGGI PASS D.G.R. N. 2419 DEL 19-12-19 - FONDI ARCA	222.941,74
21005.07	08.02.2.202	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASCENSORI	485.445,52
29090.01	08.02.2.202	OPERE D'INGEGNO CON FONDI ARCA	300.000,00
TOTALE			2.275.832,32

21005.02- Manutenzione straordinaria con fondi Arca d € 725.386,80 riguarda:

- **€ 157.766,53** un'anticipazione relativa ad un finanziamento sul capitolo 2104.39 - Interventi di Recupero Programma Sicuro, Verde e Sociale Pietra Montecorvino Lotto 435. In seguito alla modifica della ragione sociale dell'impresa esecutrice non è possibile modificare l'intestazione dell'impegno ed agganciare la fattura. La somma sarà recuperata e il relativo impegno cancellato con il riaccertamento 2026.
- **€ 24.678,53** un'anticipazione sul finanziamento 21004.39-Interventi di Recupero Programma Sicuro, Verde e Sociale Pietra Montecorvino Lotto 435 per adeguamento prezzi, per la copertura del quale è necessario svincolare l'impegno per spese generali. La somma sarà recuperata e il relativo impegno cancellato con il riaccertamento 2026.
- **€ 320.000,00** spese per interventi di ripristino degli alloggi per interventi urgenti nelle more che si attivino i finanziamenti regionali.

L'avanzo vincolato agli investimenti è applicato, su richiesta dell'Ufficio Competente, per completare gli interventi previsti dalla localizzazione. Si ripristina un impegno cancellati in fase di riaccertamento 2024 e non impegnato nel 2025.

Tabella 12 residui eliminati con il riaccertamento 2024

<i>Capitolo</i>	<i>Descrizione capitolo</i>	<i>Anno residuo</i>	<i>N. Movimento</i>	<i>Importo</i>	<i>Impegno 2025</i>		<i>Differenza</i>	<i>Applicare nel 2026</i>
21010.5	Corrispettivi di appalto per interventi manutenzione straordinaria lg. 560/93 art.1	2024	3500	26.500,00	Non impegnato		26.500,00	26.500,00
21010.5	Corrispettivi di appalto per interventi manutenzione straordinaria lg. 560/93 art.1	2024	3504	25.986,09	Non impegnato		25.986,89	-
21010.5	Corrispettivi di appalto per interventi manutenzione straordinaria lg. 560/93 art.1	2024	3507	33.151,50	22.871,67	2025.2874.	10.279,83	-
21010.5	Corrispettivi di appalto per interventi manutenzione straordinaria lg. 560/93 art.1	2024	3509	36.604,03	13.750,00	2025.2807	22.854,03	-
21010.5	Corrispettivi di appalto per interventi manutenzione straordinaria lg. 560/93 art.1	2024	3511	39.351,97	22.379,75	2025.2840	15.972,22	-
21010.5	Corrispettivi di appalto per interventi manutenzione straordinaria lg. 560/93 art.1	2024	3513	37.084,10	8.941,02	2025.3049	28.143,08	-

Tabella 12 avanzo vincolato applicato ne esercizio 2025 e non impegnato

<i>Capitolo</i>	<i>Descrizione capitolo</i>	<i>Anno Stanziamento</i>	<i>Importo stanziamento</i>	<i>N. Movimento</i>	<i>Impegno 2025</i>	<i>Differenza</i>	<i>Applicare nel 2026</i>
21913.01	Opere Di Ingegno - Intervento Cagnano Varano Lotto N. 592 D.L. 112/98	2025	22.950,00	2025.2825	3.479,73	19.470,28	19.470,28
21913.02	Corrispettivi - Intervento Cagnano Varano Lotto N. 592 D.L. 112/98	2025	206.550,00	2025.2828	205.100,00	1.450,00	1.450,00
21914.01	Opere Di Ingegno - Intervento Stornarella Lotto N.552 D.L. 112/98	2025	22.950,00	2025.2827	3.557,06	19.392,94	19.392,94
21914.02	Corrispettivi Intervento Stornarella Lotto N.552 D.L. 112/98	2025	206.550,00	2025.2830	204.600,60	1.949,40	1.949,40
21912.01	Opere di ingegno - intervento Mattinata lotto n. 473 d.l. 112/98	2025	27.000,00	2025.2826	4.000,00	23.000,00	23.000,00

Tabella 13 Investimenti finanziati dall'avanzo vincolato

Capitolo	Classificazione	Descrizione	Variazione
21010.5	08.02.2.202	CORRISPETTIVI DI APPALTO PER INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA LG. 560/93 ART.1	26.500,00

Tabella 14 Investimenti finanziati con fondi di bilancio

Capitolo	Classificazione	Descrizione	Variazione
21913.01	08.02.2.202	Opere Di Ingegno - Intervento Cagnano Varano Lotto N. 592 D.L. 112/98	20.920,28
21914.01	08.02.2.202	Opere Di Ingegno - Intervento Stornarella Lotto N.552 D.L. 112/98	21.342,34
21912.01	08.02.2.202	Opere di ingegno - intervento Mattinata lotto n. 473 d.l. 112/98	24.000,00

5 Situazione Residui

	Residui attivi al 31.12.2025	Riscossioni	Maggiori/ minori Residui attivi	Residui alla data della Verifica
TITOLO 1 - Entrate Correnti di Natura Tributaria, contributiva e Perequativa		-		-
TITOLO 2 - Trasferimenti Correnti	99.296,22	-		99.296,22
TITOLO 3 - Entrate Extratributarie	57.685.701,83	318.090,73		57.367.611,10
TITOLO 4 - Entrate in Conto Capitale	51.723.921,63	4.802.126,03		46.921.795,60
TITOLO 5 -Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie	2.533.917,31	202.110,48		2.331.806,83
TITOLO 6 - Accensione Prestiti	67.532,48	-		67.532,48
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere / Cassiere	-	-		-
Titolo 9 - Entrate per Conto di Terzi e Partite di giro	588.142,32	182.634,96		405.507,36
TOTALI	112.698.511,79	5.504.962,20	-	107.193.549,59

	Residui Passivi al 31.12.2025	Riscossioni	Maggiori/ minori Residui passivi	Residui alla data della Verifica
TITOLO 1 - Spese Correnti	6.320.609,17	1.287.725,51		5.032.883,66
TITOLO 2 - Spese in Conto Capitale	44.726.236,87	6.477.397,77		38.248.839,10
TITOLO 3 -Spese per Incremento di Attività Finanziarie	2.741.632,33	-		2.741.632,33
TITOLO 4 - Accensione Prestiti	-			-
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere / Cassiere	-			-
TITOLO 6 - Soese per Conto di Terzi e Partite di giro	4.116.425,79	344.198,77		3.772.227,02
TOTALI	57.904.904,16	8.109.322,05	-	49.795.582,11

Foggia, 22.07.2026

Il Funzionario EQ

Dott. Francesco Carmine Perla
(firmato digitalmente)

IL DIRIGENTE DELL'AREA AMMINISTRATIVA

Ing. Francesco Rizzitelli
(firmato digitalmente)

Prospetto allegato A/1 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2026

Maggiori ENTRATE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

[illegible]

Prospetto allegato A/2 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2026**Minori ENTRATE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio**[illegible]

Prospetto allegato A/3 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2026

Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

[illegible]

Prospetto allegato A/4 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2026

Minori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Miss.Prog. Titolo	Descrizione	Somma prevista	Minori spese	Stanziamento risultante
20.02.1	Spese correnti Fondo crediti di dubbia esigibilità	4.638.876,48	74.113,17	4.564.763,31
20.03.1	Spese correnti Altri Fondi	399.159,96	771,09	398.388,87
	TOTALE	5.038.036,44	74.884,26	4.963.152,18

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2026
Maggiori entrate (Allegato A/1)	6.312.561,20
Minori spese (Allegato A/4)	74.884,26
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	6.387.445,46
Maggiori spese (Allegato A/3)	6.300.908,50
Minori entrate (Allegato A/2)	86.536,96
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	6.387.445,46

Prospetto allegato A/1 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2027

Maggiori ENTRATE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Titolo Tip.Cat.	Descrizione	Somma prevista	Maggiori entrate	Stanziamento risultante
4.200.0100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	658.932,82	658.932,82
	TOTALE	0,00	658.932,82	658.932,82

Prospetto allegato A/3 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2027

Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Miss.Prog. Titolo	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamiento risultante
08.02.2	Spese in conto capitale Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	658.932,82	658.932,82
	TOTALE	0,00	658.932,82	658.932,82

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2027
Maggiori entrate (Allegato A/1)	658.932,82
Minori spese (Allegato A/4)	0,00
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	658.932,82
Maggiori spese (Allegato A/3)	658.932,82
Minori entrate (Allegato A/2)	0,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	658.932,82

NESSUNA VARIAZIONE INDIVIDUATA CON I PARAMETRI IMPOSTATI

ARCA CAPITANATA

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO		Competenza		
		2026	2027	2028
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	1.394.421,74	-	-
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	430.773,36	-	-
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(+)	-	-	-
Entrate titoli 1-2-3	(+)	16.342.111,49	15.642.036,04	15.247.481,43
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	(+)	14.101.323,92	-	-
Entrate in c/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	(+)	149.140,00	149.140,00	149.140,00
Spese correnti	(-)	17.539.695,63	15.642.036,04	15.247.481,43
- di cui fondo plur. vincolato		-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(-)	-	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Variazioni di attivita' finanziarie (se negativo) (4)	(-)	-	-	-
Rimborso prestiti	(-)	-	-	-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidita'		-	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
A) Equilibrio di parte corrente		14.878.074,88	149.140,00	149.140,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	2.944.618,21	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.097.563,92	-	-
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	72.733.082,93	24.030.756,42	3.105.441,52
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	-	-	-
Entrate in c/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	(-)	149.140,00	149.140,00	149.140,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	14.101.323,92	-	-
Spese in conto capitale	(-)	84.950.266,25	24.549.310,49	3.442.646,79
- di cui fondo plur. vincolato		-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(+)	-	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-

ARCA CAPITANATA

EQUILIBRI DI BILANCIO 2026

Allegato n.9 - Bilancio previsione

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (4) - di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) (7)	(-)	-	-	-
Variazioni di attivita' finanziarie (se positivo)	(+)	3.547.390,23	518.554,07	337.205,27
B) Equilibrio di parte capitale		-14.878.074,88	-149.140,00	-149.140,00
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attivita' finanziarie (**)	(+)	-	-	-
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 (rif. Titolo di spesa 3.01)	(-)	-	-	-
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attivita' finanziarie	(+)	5.186.309,94	1.863.354,07	1.682.005,27
Spese titolo 3.00 - Incremento attivita' finanziarie (4) - di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	1.638.919,71	1.344.800,00	1.344.800,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (4) - di cui fondo pluriennale vincolato	(+)	-	-	-
C) Variazioni attivita' finanziaria		3.547.390,23	518.554,07	337.205,27
EQUILIBRIO FINALE (D = A+B)		-	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)				
A) Equilibrio di parte corrente		14.878.074,88	149.140,00	149.140,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.394.421,74	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ordinario	(-)	-	-	-
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	-	-	-
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	-	-	-
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ordinario	(+)	-	-	-
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		13.483.653,14	149.140,00	149.140,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali (6)				
A) Equilibrio di parte corrente		14.878.074,88	149.140,00	149.140,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.394.421,74	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		13.483.653,14	149.140,00	149.140,00

ARCA CAPITANATA

EQUILIBRI DI BILANCIO 2026

Allegato n.9 - Bilancio previsione

(**) In sede di approvazione del bilancio di previsione e' consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel caso dell'esercizio e' consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio e' approvato a seguito della verifica prevista dall'articolo 42, comma 9, prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente. Comprende anche l'utilizzo del fondo del DL 35/2011

(1) Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto. Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(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 puo' essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilita' finanziaria 3.13.

(4) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato fondo pluriennale vincolato.

(5) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria puo' costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti, delle gestioni vincolati e delle risorse riguardanti il finanziamento del Servizio sanitario nazionale.

(6) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria puo' costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore alla media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

(7) Corrisponde alla seconda voce iscritta nel conto del bilancio spesa