



Collegio dei Sindaci

Parere del Collegio dei Sindaci
sulla Proposta di
Bilancio di Previsione 2025 – 2027
e Documenti Allegati

Il Collegio dei Sindaci

Dott. Giancarlo Celozzi

Dott.ssa Maria Vincenza Giannone

Dott. Pantaleo Mario Greco

*ARCA Capitanata – Agenzia Regionale per la Casa e l’Abitare**Il Collegio dei Sindaci*

Verbale n. 22 del 30 Dicembre 2024

Parere sul Bilancio di Previsione 2025 – 2027

L’anno **2024** il giorno **30** del mese di **Dicembre**, alle ore **12:00** si è riunito, a seguito di convocazione del **27 Dicembre 2024**, in videoconferenza, il Collegio dei Sindaci dell’ARCA Capitanata – Agenzia Regionale per la Casa e l’Abitare, nominato con Decreto del Presidente della Giunta della Regione Puglia n. 291 del 27 Giugno 2024, dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell’Articolo 134 Comma 4, del D. Lgs. 267/2000, nelle persone del:

• Dott. Giancarlo Celozzi	Presidente	☒ Presente	☐ Assente
• Dott.ssa Maria Vincenza Giannone	Componente	☒ Presente	☐ Assente
• Dott. Pantaleo Mario Greco	Componente	☒ Presente	☐ Assente

Il Presidente del Collegio, dichiara aperta la seduta.

Premesso che il Collegio dei Sindaci ha:

- Esaminato la proposta di Bilancio di Previsione 2025 – 2027, unitamente agli allegati di legge;
- Visto l’Articolo 10, Comma 1, Lettera d) della Legge Regionale n. 22 del 20 Maggio 2014;
- Visto il D. Lgs. 18 Agosto 2000, n. 267 «Testo Unico delle Leggi sull’Ordinamento degli Enti Locali» (Tuel) nelle parti in cui compatibile;
- Visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione Contabile Enti Territoriali;
- Visto il Regolamento di Contabilità approvato con Provvedimento dell’Amministratore Unico n. 154 del 29 Novembre 2018

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di Bilancio di Previsione per gli esercizi 2025 – 2027, dell’ARCA Capitanata – Agenzia Regionale per la Casa e l’Abitare che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Foggia li, 30 Dicembre 2024

Il Collegio dei Sindaci

Dott. Giancarlo Celozzi

Dott.ssa Maria Vincenza Giannone

Dott. Pantaleo Mario Greco

Sommario

<i>PREMESSA</i>	4
<i>NOTIZIE GENERALI SULL’ENTE</i>	5
<i>DOMANDE PRELIMINARI</i>	6
<i>VERIFICA SULLA PROGRAMMAZIONE</i>	8
1. Verifica della Coerenza	8
<i>LA GESTIONE DELL’ESERCIZIO 2024</i>	10
<i>BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027</i>	15
1. Riepilogo Generale dell’Entrate e Spese per Titoli	16
2. Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)	18
3. FAL – Fondo Anticipazione Liquidità	18
4. Verifica Equilibrio di Bilancio Anni 2025 – 2027	19
5. Previsioni di Cassa	25
6. La Nota Integrativa	28
<i>VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2025 – 2027</i>	29
A. ENTRATE	29
Dettaglio Proventi Derivanti dalla Gestione dei Beni dell’Ente	31
Dettaglio Proventi Derivanti dagli Interessi Attivi	32
Dettaglio Proventi Derivanti da Rimborsi di Entrata	33
B. SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	34
Spese di Personale	34
Spese per Incarichi di Collaborazione Autonoma	35
Spese per Acquisto Beni e Servizi	36
<i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	37
<i>FONDI E ACCANTONAMENTI</i>	40
Fondo di Riserva di Competenza	40
Fondo di Riserva di Cassa	40
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE)	41
Fondi per Spese Potenziali	42
<i>Fondi Garanzia Debiti Commerciali</i>	43
<i>INDEBITAMENTO</i>	45
<i>ORGANISMI PARTECIPATI</i>	46
<i>PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE COMPLEMENTARE (PNC)</i>	47
<i>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI</i>	50
<i>CONCLUSIONI</i>	52

PREMESSA

Il Collegio dei Sindaci dell’ARCA Capitanata – Agenzia Regionale per la Casa e l’Abitare nominato con Decreto del Presidente della Giunta della Regione Puglia n. 291 del 27 Giugno 2024, dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell’Articolo 134, Comma 4, del D. Lgs. 267/2000 composto dal Dott. Giancarlo Celozzi – Presidente del Collegio; Dott.ssa Maria Vincenza Giannone – Componente; Dott. Pantaleo Mario Greco – Componente.

Premesso

- che l’Ente deve redigere il Bilancio di Previsione rispettando i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all’allegato 9 al D. Lgs. n. 118/2011.
- che ha ricevuto in data 24 Dicembre 2024 lo Schema del Bilancio di Previsione per gli Esercizi 2025 – 2027, completo degli allegati disposti dalla Legge e necessari per il controllo.
 - Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel per quanto compatibile;
 - Visto lo Statuto dell’Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all’Organo di Revisione;
 - Visto il Regolamento di Contabilità;
 - Visto il parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell’Articolo 16, Comma 2 del Regolamento di Contabilità approvato con provvedimento dell’Amministratore Unico n. 154 del 29 Novembre 2018, in data 24 Dicembre 2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel Bilancio di Previsione 2025 – 2027;

Il Collegio dei Sindaci ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di Bilancio e dei Programmi e Progetti, come richiesto dall’Articolo 74, Comma 2, punto 4) del Regolamento di Contabilità.

ARCA CAPITANATA
Protocollo Arrivo N. 21825/2024 del 30-12-2024
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

NOTIZIE GENERALI SULL’ENTE

- L’Ente è in disavanzo; ☐ Si ☒ No
- L’Ente ha adottato un Piano di Riequilibrio Finanziario; ☐ Si ☒ No
- L’Ente è in Dissesto Finanziario; ☐ Si ☒ No

ARCA CAPITANATA
Protocollo Arrivo N. 21825/2024 del 30-12-2024
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

DOMANDE PRELIMINARI

L’Ente entro il 30 Novembre 2024 **ha aggiornato** gli stanziamenti del Bilancio di Previsione 2024 – 2026.

Premesso che l’allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011 stabilisce che costituiscono strumenti della programmazione degli Enti Strumentali in contabilità finanziaria:

- a) Il Piano delle Attività o Piano Programma, di durata almeno triennale, definito in coerenza con le indicazioni dell’Ente Capogruppo;
- b) Il bilancio di previsione almeno triennale, predisposto secondo lo schema di cui all’allegato n. 9.
- c) Il bilancio gestionale o il piano esecutivo di gestione, cui sono allegati, nel rispetto dello schema indicato nell’allegato n. 12 il prospetto delle previsioni di entrata per titoli, tipologie e categorie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione, e il prospetto delle previsioni di spesa per missioni, programmi e macroaggregati per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- d) le variazioni di bilancio;
- e) Il piano degli indicatori di bilancio.

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che:

- Il Piano delle Attività o Piano Programma o Linee di Indirizzo, di durata almeno triennale, definito in coerenza con le indicazioni dell’Ente Capogruppo **è stato approvato** con deliberazione dell’Amministratore Unico **n. 290 del 23 Dicembre 2024**;
- al Bilancio di Previsione, **elaborato in coerenza** con il Piano delle Attività o Piano Programma o Linee di Indirizzo **sono stati allegati** tutti i documenti di cui:

❖ all’Articolo 11, Comma 3 del D. Lgs. n. 118/2011:

- | | |
|---|--|
| • il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell’esercizio 2024; | ☒ Si ☐ No |
| • il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo Pluriennale Vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel Bilancio di Previsione; | ☒ Si ☐ No |
| • il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel Bilancio di Previsione; | ☒ Si ☐ No |
| • il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento; | ☒ Si ☐ No |
| • il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel Bilancio di Previsione; | ☐ Si ☒ No |
| • il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni per ciascuno degli anni considerati nel Bilancio di Previsione; | ☐ Si ☒ No |
| • la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal Comma 5 dell’Articolo 11 del D. Lgs. n. 118/2011; | ☒ Si ☐ No |
| • la Relazione dell’Amministratore Unico; | ☐ Si ☒ No |

❖ al punto 9.3 del Principio Contabile Applicato Allegato 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011 Lettere g) ed h):

- | | |
|---|--|
| • il prospetto della concordanza tra Bilancio di Previsione e rispetto degli Equilibri di Bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n. 118/2011; | ☒ Si ☐ No |
| • il “Piano degli Indicatori e dei Risultati attesi di Bilancio” previsto dall’Articolo 18-bis del D. Lgs. n. 118/2011; | ☒ Si ☐ No |

ARCA CAPITANATA
Protocollo Arrivo N. 21825/2024 del 30-12-2024
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

❖ necessari per l’espressione del parere:

- il provvedimento dell’Amministratore Unico n. 247 del 10 Dicembre 2024 di approvazione del programma triennale dei lavori pubblici e l’elenco annuale dei lavori pubblici con allegato il programma triennale dei lavori pubblici e l’elenco annuale dei lavori pubblici di cui all’Articolo 37 del D. Lgs. n. 36 del 31 Marzo 2023 secondo lo schema tipo di cui all’allegato I.5 al nuovo Codice; ☒ Si ☐ No
- il provvedimento dell’Amministratore Unico n. 251 del 12 Dicembre 2024 di approvazione del programma triennale degli acquisti di beni e servizi 2025 – 2027 di cui all’Articolo 37, del D. Lgs. n. 36 del 31 Marzo 2023 redatto secondo lo schema tipo di cui all’allegato I.5 al nuovo Codice; ☒ Si ☐ No
- il provvedimento dell’Amministratore Unico n. 259 del 17 Dicembre 2024 di approvazione del piano degli investimenti anni 2025 - 2027; ☒ Si ☐ No
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all’Articolo 46 del Decreto Legge n. 112/2008; ☐ Si ☒ No
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all’Articolo 46, Comma 3 del Decreto Legge n. 112/2018; ☐ Si ☒ No
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all’Articolo 9, Comma 28 del Decreto Legge n. 78/2010; ☐ Si ☒ No

❖ e i seguenti documenti messi a disposizione:

- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal Comma 557 dell’Articolo 1 della Legge n. 296/2006; ☒ Si ☐ No

❖ inoltre:

Il Collegio rileva che l’Ente *è* nella condizione di **rispettare** il termine statutario del **31 Dicembre 2024** per l’adozione del Bilancio di Previsione 2025 – 2027

- L’Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio
- L’Organo di Revisione **è iscritto** alla BDAP ☐ Si ☒ No
- Il Collegio dei Sindaci ha verificato che l’Ente ha adempiuto, prima dell’approvazione da parte dell’Amministratore Unico, al pre-inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati Pubblica Amministrazione) senza rilievi e/o errori bloccanti. ☒ Si ☐ No

Invio Facoltativo del Bilancio di Previsione 2025 - 2027 alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche			
Tipo Documento Contabile	Data Invio	Protocollo RGS	Esito Controllo
Schemi di Bilancio	21/12/2024	269571	Positivo
Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi	21/12/2024	269538	Positivo
Dati Contabili Analitici	21/12/2024	269570	Positivo

Non risultano e non sono state segnalate, al Collegio dei Sindaci, violazioni alle prescrizioni e alle limitazioni previste dall’Articolo 24 del Regolamento di Contabilità.

L’Ente **ha adottato** il “Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio” di cui all’Articolo 18-bis, D. Lgs. 23 Giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al D.M. 22 Dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

L’Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l’esercizio.

VERIFICA SULLA PROGRAMMAZIONE

1. Verifica della Coerenza

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che le previsioni per gli anni 2025 – 2027 **sono coerenti** con il Piano delle Attività o Piano Programma o Linee di Indirizzo approvato con deliberazione dell'Amministratore Unico n. 290 del 23 Dicembre 2024 e con gli atti di programmazione di settore (Piano Triennale dei Lavori Pubblici, Programmazione del Fabbisogno del Personale,).

1.1. Strumenti Obbligatori di Programmazione di Settore

La programmazione si fonda sui seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

1.1.1. Programma Triennale dei Lavori Pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'Articolo 37 del D. Lgs. n. 36 del 31 Marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice dei Contratti Pubblici è stato adottato dall'Amministratore Unico con provvedimento n. 247 del 10 Dicembre 2024.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo Codice dei Contratti Pubblici (Rif. Articolo 225 Comma 8 del D. Lgs. 31 Marzo 2023 n. 36 *“in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° Luglio 2023, le disposizioni di cui al Decreto Legge n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla Legge 108 del 2021, al Decreto Legge 24 Febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 Dicembre 2018”*).

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella Sezione “Amministrazione Trasparente” e nella Banca Dati Nazionale dei Contratti Pubblici.

1.1.2. Programmazione Triennale di Acquisti di Beni e Servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'Articolo 37 del D. Lgs. n. 36 del 31 Marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'Allegato I.5 al Nuovo Codice dei Contratti Pubblici.

Il programma è stato adottato dall'Amministratore Unico con provvedimento n. 251 del 12 Dicembre 2024.

Il programma prende atto che **non sono previsti** acquisti di beni e servizi pari o superiori a € 140.000,00.

Nel programma non risultano progetti PNRR in quanto non gestiti dall'Ente. (Circolare del 26 Luglio 2022 n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

1.1.3. Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nel Piano delle Attività o Piano Programma Sezione Linee di Indirizzo Strategico – nel paragrafo valorizzazione delle risorse umane **è stata determinata** la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di

quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

1.1.4. Programmazione Annuale degli Incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all’Articolo 3, Comma 55, della Legge n. 244/2007, convertito con Legge n. 133/2008 come modificato dall’Articolo 46, Comma 3 del Decreto Legge n. 112/2008 e all’Articolo 7, Comma 6, del D. Lgs. 165/2001 **non è stato** redatto e approvato.

1.1.5. PNRR

Il Collegio dei Sindaci relativamente alla programmazione del PNRR rinvia al paragrafo ad esso dedicato.

ARCA CAPITANATA
Protocollo Arrivo N. 21825/2024 del 30-12-2024
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

LA GESTIONE DELL’ESERCIZIO 2024

L’Ente ha approvato con deliberazione dell’Amministratore Unico n. 145 del 22 Luglio 2024 il Rendiconto per l’Esercizio 2023.

Il Collegio dei Sindaci ha formulato la propria relazione al Rendiconto 2023 in data 18 Luglio 2024 con Verbale n. 2

La gestione dell’anno 2023 si è chiusa con un Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2023 così distinto ai sensi dell’Articolo 42 del D. Lgs. n. 118/2011:

a)	Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2023	€ 66.253.219,65
di cui:		
Parte Vincolata		
	Vincoli Derivanti da Leggi e dai Principi Contabili	€ 583.024,10
	Vincolo 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 di Garanzia Debiti Commerciali	€ 73.736,96
	Altri Vincoli (da Specificare)	€ -
b)	Totale Parte Vincolata	(-) € 10.551.092,79
Parte Accantonata		
	Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esazione al 31 Dicembre 2023	€ 52.116.601,38
	Fondo Acquisizione di Liquidità Decreto Legge 35/2013	€ -
	Fondo Perdite Società Partecipate	€ -
	Fondo Rischi Soccombenza per Contenzioso	€ 640.130,77
	Altri Accantonamenti (da Specificare)	€ 2.314.217,41
	di cui: per Fondo Rischi per Spese Legali	€ -
	per Fondo Contenzioso Imposte	€ 1.386.889,03
	per Fondo Accantonamento Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro	€ 927.328,38
	per Fondo Innovazione Articolo 113 D. Lgs. 50/2016	€ -
	per Fondo Interventi Programma Rehouse	€ -
	per Fondo Innovazione Articolo 113 D. Lgs. 50/2016 - "Programma Sicuro, Verde e Sociale" - Lotti Vari	€ -
	per Fondo Innovazione Articolo 113 D. Lgs. 50/2016 - PNRR - PINQUA	€ -
	per Fondo Incentivi Avvocatura Interna	€ -
	per Fondo Rinnovi Contrattuali	€ -
	per Indennità di Fine Mandato	€ -
	per Fondo di Garanzia Debiti Commerciali	€ -
c)	Totale Parte Accantonata	(-) € 55.070.949,56
d)	Totale Parte Destinata agli Investimenti	(-) € -
e)	Totale Risultato di Amministrazione Disponibile (e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(=) € 631.177,30

di cui applicato all'Esercizio 2024 per un valore di € 6.555.119,14 così dettagliato:

f) Utilizzo Quote Accantonate del Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2023			
Parte Accantonata			
Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esazione al 31 Dicembre 2023	€	-	
Fondo Acquisizione di Liquidità Decreto Legge 35/2013	€	-	
Fondo Perdite Società Partecipate	€	-	
Fondo Rischi Soccombenza per Contenzioso	€	77.911,34	
Altri Accantonamenti (da Specificare)	€	456.268,97	
di cui: per Fondo Rischi per Spese Legali	€	-	
per Fondo Contenzioso Imposte	€	313.656,76	
per Fondo Accantonamento Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro	€	142.612,21	
per Fondo Innovazione Articolo 113 D. Lgs. 50/2016	€	-	
per Fondo Interventi Programma Rehouse	€	-	
per Fondo Innovazione Articolo 113 D. Lgs. 50/2016 - "Programma Sicuro, Verde e Sociale" - Lotti Vari	€	-	
per Fondo Innovazione Articolo 113 D. Lgs. 50/2016 - PNRR - PINQUA	€	-	
per Fondo Incentivi Avvocatura Interna	€	-	
per Fondo Rinnovi Contrattuali	€	-	
per Indennità di Fine Mandato	€	-	
per Fondo di Garanzia Debiti Commerciali	€	-	
g) Utilizzo Quote Vincolate del Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2023			
Utilizzo Quota Vincolata			
Vincoli Derivanti da Leggi e dai Principi Contabili	€	33.000,00	
Vincolo Derivanti da Trasferimenti	€	5.228.653,87	
Vincoli Derivanti dalla Contrazione di Mutui	€	-	
Vincoli Formalmente Attribuiti dall'Ente	€	759.284,96	
di cui: per Impegni Ante 2020 Cancellati perché non Correttamente Reimputati negli Anni Precedenti	€	48.322,90	
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 di Garanzia Debiti Commerciali	€	73.736,96	
Altri Vincoli (da Specificare)	€	-	
h) Utilizzo Quote Destinate del Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2023			
i) Utilizzo Quote Libere del Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2023			
l)	Totale Utilizzo Avanzo di Amministrazione	(-) €	6.555.119,14

Mentre il Risultato Presunto di Amministrazione al 31 Dicembre 2024 determinato nel prospetto Allegato a) al Bilancio di Previsione 2025 – 2027 risulta dal seguente prospetto:

1) Determinazione del Risultato di Amministrazione Presunto al 31 Dicembre 2024			
+	Risultato di Amministrazione Iniziale dell'Esercizio 2024	€	66.253.219,65
+	Fondo Pluriennale Vincolato Iniziale dell'Esercizio 2024	€	777.676,11
+	Entrate già Accertate nell'Esercizio 2024	€	69.643.545,72
-	Uscite già Impegnate nell'Esercizio 2024	€	63.277.857,06
-	Riduzioni dei Residui Attivi già Verificatesi nell'Esercizio 2024		
+	Incremento dei Residui Attivi già Verificatesi nell'Esercizio 2024		
+	Riduzioni dei Residui Passivi già Verificatesi nell'Esercizio 2024		
=	Risultato di Amministrazione dell'Esercizio 2024 alla Data di Redazione del Bilancio di Previsione del Triennio 2025 - 2027	€	73.396.584,42
+	Entrate che Prevedo di Accertare per il Restante Periodo dell'Esercizio 2024	€	14.172.089,58
-	Spese che Prevedo di Impegnare per il Restante Periodo dell'Esercizio 2024	€	19.583.881,13
-	Riduzione dei Residui Attivi Presunta per il Restante Periodo dell'Esercizio 2024		
+	Incremento dei Residui Attivi Presunta per il Restante Periodo dell'Esercizio 2024		
+	Riduzione dei Residui Passivi Presunta per il Restante Periodo dell'Esercizio 2024		
-	Fondo Pluriennale Vincolato Finale Presunto dell'Esercizio 2024		
=	a) - Risultato di Amministrazione Presunto al 31 Dicembre 2024	€	67.984.792,87
2) Composizione del Risultato di Amministrazione Presunto al 31 Dicembre 2024			
Parte Accantonata			
	Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esazione al 31 Dicembre 2024	€	55.671.875,15
	Fondo Acquisizione di Liquidità Decreto Legge 35/2013	€	-
	Fondo Perdite Società Partecipate	€	-
	Fondo Rischi Soccombenza per Contenzioso	€	142.664,53
	Altri Accantonamenti (da Specificare)	€	3.911.467,66
	di cui: per Fondo Rischi per Spese Legali	€	-
	per Fondo Contenzioso Imposte	€	2.813.737,97
	per Fondo Accantonamento Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro	€	925.716,17
	per Fondo Innovazione Articolo 113 D. Lgs. 50/2016	€	-
	per Fondo per Interventi Programma Rehouse	€	-
	per Fondo Innovazione Articolo 113 D. Lgs. 50/2016 - "Programma Sicuro, verde e Sociale" - Lotti Vari	€	-
	per Fondo Innovazione Articolo 113 D. Lgs. 50/2016 - PNRR - PINQUA	€	-
	per Fondo Incentivi Avvocatura Interna	€	-
	per Fondo Rinnovi Contrattuali	€	-
	per Indennità di Fine Mandato	€	-
	per Fondo di Garanzia Debiti Commerciali	€	172.013,52
b)	Totale Parte Accantonata	(-)	€ 59.726.007,34
Parte Vincolata			
	Vincoli Derivanti da Leggi e dai Principi Contabili	€	2.979.535,75
	Vincolo Derivanti da Trasferimenti	€	4.772.526,72
	Vincoli Derivanti dalla Contrazione di Mutui	€	-
	Vincoli Formalmente Attribuiti dall'Ente	€	294.111,99
	di cui: per Impegni Ante 2020 Cancellati perché non Correttamente Reimputati negli Anni Precedenti	€	294.111,99
	per Accantonamento Spese di c/c Postale non Correttamente Impegnate negli Anni Precedenti	€	-
	per Impegni da Re-Imputare Ufficio Patrimonio	€	-
	per Accantonamento Fondo di Garanzia Debiti Commerciali	€	-
	Altri Vincoli (da Specificare)	€	-
c)	Totale Parte Vincolata	(-)	€ 8.046.174,46
d)	Totale Parte Destinata agli Investimenti	(-)	€ -
e)	Totale Risultato di Amministrazione Disponibile (e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(=)	€ 212.611,07

Debiti Fuori Bilancio

Premesso che il Regolamento di Contabilità non prevede una procedura di riconoscimento dei debiti nati in violazione delle regole contabili previste dal D. Lgs. 118/2011, il Collegio dei Sindaci, nell’invitare l’Ente ad adottare una revisione del suddetto regolamento che preveda una procedura di riconoscimento di debiti nati in violazione delle regole contabili, ha verificato, mediante l’acquisizione delle attestazioni rese dai responsabili dei servizi e registrate ai Protocollo dell’Ente come di seguito elencate, **la sussistenza** di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare:

- Staff Amministratore Unico / Ufficio Legale – Avvocatura / RV – Protocollo n. 21341/2024 del 19 Dicembre 2024;
 - *Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;*
- Area Direzione MGC – Protocollo n. 21304/2024 del 19 Dicembre 2024;
 - *Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;*
- Area Amministrativa / Settore Gestione Risorse Finanziarie – Protocollo n. 21386/2024 del 20 Dicembre 2024;
 - *Relativamente al contenzioso tributario si segnala un debito fuori bilancio sorto successivamente alla nota n. 20538/2024 del 11 Dicembre 2024 determinato dalla notifica della Sentenza della CGT 1° n. 2379/2024 depositata il 16 Dicembre 2024 che condanna l’amministrazione al pagamento in favore del Comune di Rocchetta Sant’Antonio della somma di € 21.297,00 per IMU anno 2016 e spese processuali per € 3.000,00. Il suddetto debito trova copertura nel fondo contenzioso tributario per € 5.750,19 per le imposte e per € 172,51 per le spese legali, la restante parte troverà copertura negli stanziamenti dell’approvando Bilancio sull’annualità 2025*
- Area Patrimonio / Settore Utenza / Ufficio Inquilinato Precontenzioso e Gestione Canoni – Protocollo n. 21387/2024 del 20 Dicembre 2024;
 - *Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;*
- Area Patrimonio / Settore Autogestioni / Ufficio Condomini – Protocollo n. 21743/2024 del 27 Dicembre 2024;
 - *Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;*
- Area Patrimonio / Settore Valorizzazione Patrimonio / Ufficio Patrimonio – Alienazioni / SS – Protocollo n. 21743/2024 del 27 Dicembre 2024;
 - *Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;*
- Area Patrimonio / U. S.I.T. / AD – Protocollo n. 21743/2024 del 27 Dicembre 2024;
 - *Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;*
- Area Tecnica / Ufficio Appalti e Contratti / AD – Protocollo n. 20966/2024 del 17 Dicembre 2024;
 - *Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;*
- Area Tecnica / Ufficio Costruzioni / GD – Protocollo n. 20914/2024 del 17 Dicembre 2024;
 - *Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;*
- Area Tecnica / Unità Operativa Manutenzioni Ordinarie PL – Protocollo n. 21344/2024 del 19 Dicembre 2024.

 ARCA CAPITANATA
 Protocollo Arrivo N. 21825/2024 del 30-12-2024
 Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

- *Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;*
- Area Tecnica / Ufficio Progettazioni / AT – Protocollo n. 20884/2024 del 17 Dicembre 2024.
 - *Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;*

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d’amministrazione e negli stanziamenti di bilancio.

ARCA CAPITANATA
PROTOCOLLO ARRIVO N. 21825/2024 del 30-12-2024
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027

Il Collegio dei Sindaci ha verificato, anche mediante controlli a campione, che:

- il sistema contabile adottato dall’Ente, nell’ambito del quale è stato predisposto il Bilancio di Previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.
- Il Bilancio di Previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell’Articolo 40 del D. Lgs. n. 118/2011 e dell’Articolo 53 del Regolamento di Contabilità.
- Le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - **sono suffragate** da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto del postulato n. 5 di cui all’allegato 1 del D. Lgs n. 118/2011.
- L’impostazione del Bilancio di Previsione 2025 – 2027 è tale da **garantire** il rispetto del saldo di competenza d’esercizio non negativo ai sensi dell’Articolo 1. Comma 821, Legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati del Decreto Ministeriale 1° Agosto 2019.
- Le previsioni di competenza **rispettano** il Principio Generale n. 16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l’obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l’anno 2024 sono così formulate:

ARCA CAPITANATA
Protocollo Arrivo N. 21825/2024 del 30-12-2024
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

1. Riepilogo Generale dell’Entrate e Spese per Titoli

Riepilogo Generale Entrate - Previsioni di Competenza - per Titoli							
Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Temine dell'Esercizio 2024 / Residui al Termine dell'Esercizio 2024		Previsioni Definitive 2024 o Rendiconto 2024	Previsioni Anno 2025	Previsioni Anno 2026	Previsioni Anno 2027
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti		Previsione di Competenza	€ 694.870,46	€ -	€ -	€ -
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale		Previsione di Competenza	€ 82.805,65	€ -	€ -	€ -
	Fondo Pluriennale Vincolato Attività Finanziarie		Previsione di Competenza	€ -	€ -	€ -	€ -
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione		Previsione di Competenza	€ 6.555.119,14	€ 3.927.887,12		
	- di cui Avanzo Vincolato Utilizzato Anticipatamente		Previsione di Competenza		€ -		
	- di cui Utilizzo Fondo Anticipazioni di Liquidità		Previsione di Competenza				
	Fondo di Cassa al 1° Gennaio dell'Esercizio di Riferimento		Previsione di Cassa	€ 13.198.633,65	€ 18.595.744,54		
1	Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa	€ 25.564,61	Previsioni di Competenza	€ -	€ -	€ -	€ -
			Previsioni di Cassa	€ 25.564,61	€ -		
2	Trasferimenti Correnti	€ -	Previsioni di Competenza	€ 617.610,96	€ 617.610,96	€ -	€ -
			Previsioni di Cassa	€ 617.610,96	€ 617.610,96		
3	Entrate Extratributarie	€ 55.605.093,30	Previsioni di Competenza	€ 17.208.411,11	€ 16.072.880,50	€ 15.445.215,44	€ 14.900.257,35
			Previsioni di Cassa	€ 18.447.312,54	€ 14.752.939,61		
4	Entrate in Conto Capitale	€ 78.503.204,63	Previsioni di Competenza	€ 50.972.270,71	€ 41.540.770,43	€ 29.879.376,67	€ 3.627.173,51
			Previsioni di Cassa	€ 94.851.354,15	€ 120.043.975,06		
5	Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie	€ 1.257.558,53	Previsioni di Competenza	€ 9.399.464,60	€ 3.427.221,47	€ 2.536.672,51	€ 1.867.267,99
			Previsioni di Cassa	€ 9.399.464,60	€ 4.684.780,00		
6	Accensione Prestiti	€ 67.980,59	Previsioni di Competenza	€ -	€ -	€ -	€ -
			Previsioni di Cassa	€ 67.980,59	€ 67.980,59		
7	Anticipazioni da Istituto Tesoriere / Cassiere	€ -	Previsioni di Competenza	€ -	€ -	€ -	€ -
			Previsioni di Cassa	€ -	€ -		
9	Entrate per Conto Terzi e Partite di Giro	€ 391.971,69	Previsioni di Competenza	€ 6.103.000,00	€ 6.303.000,00	€ 6.303.000,00	€ 6.303.000,00
			Previsioni di Cassa	€ 6.506.973,53	€ 6.694.971,69		
Totale Titoli		€ 135.851.373,35	Previsioni di Competenza	€ 84.300.757,38	€ 67.961.483,36	€ 54.164.264,62	€ 26.697.698,85
			Previsioni di Cassa	€ 129.916.260,98	€ 146.862.257,91		
Totale Generale delle Entrate		€ 135.851.373,35	Previsioni di Competenza	€ 91.633.552,63	€ 71.889.370,48	€ 54.164.264,62	€ 26.697.698,85
			Previsioni di Cassa	€ 143.114.894,63	€ 165.458.002,45		

Riepilogo Generale delle Spese - Previsioni di Competenza - per Titoli							
Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2024 / Residui al Termine dell'Esercizio 2024		Previsioni Definitive 2024 o Rendiconto 2024	Previsioni Anno 2025	Previsioni Anno 2026	Previsioni Anno 2027
	Disavanzo di Amministrazione				€ -	€ -	€ -
	Disavanzo Derivante da Debito Autorizzato e non Contratto				€ -	€ -	€ -
1	Spese Correnti	€ 6.837.548,53	Previsione di Competenza	€ 19.487.405,82	€ 15.972.880,50	€ 15.445.215,44	€ 14.900.257,35
			di cui già Impegnato*	€ 1.603.475,74	€ 269.287,59	€ -	€ -
			di cui Fondo Pluriennale Vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
			Previsioni di Cassa	€ 19.473.745,47	€ 17.718.334,03		
2	Spese in Conto Capitale	€ 73.771.502,04	Previsione di Competenza	€ 62.830.869,32	€ 47.984.988,22	€ 31.071.249,18	€ 4.149.641,50
			di cui già Impegnato*	€ 23.060.611,88	€ 7.828.927,07	€ -	€ -
			di cui Fondo Pluriennale Vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
			Previsioni di Cassa	€ 102.898.138,42	€ 121.756.490,26		
3	Spese per Incremento di Attività Finanziarie	€ 11.000,00	Previsione di Competenza	€ 3.212.277,49	€ 1.628.501,76	€ 1.344.800,00	€ 1.344.800,00
			di cui già Impegnato*	€ -	€ -	€ -	€ -
			di cui Fondo Pluriennale Vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
			Previsioni di Cassa	€ 3.223.277,49	€ 1.639.501,76		
4	Rimborso di Prestiti	€ -	Previsione di Competenza	€ -	€ -	€ -	€ -
			di cui già Impegnato*	€ -	€ -	€ -	€ -
			di cui Fondo Pluriennale Vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
			Previsioni di Cassa	€ -	€ -		
5	Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesoriere / Cassiere	€ -	Previsione di Competenza	€ -	€ -	€ -	€ -
			di cui già Impegnato*	€ -	€ -	€ -	€ -
			di cui Fondo Pluriennale Vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
			Previsioni di Cassa	€ -	€ -		
7	Spese per Conto Terzi e Partite di Giro	€ 1.953.577,32	Previsione di Competenza	€ 6.103.000,00	€ 6.303.000,00	€ 6.303.000,00	€ 6.303.000,00
			di cui già Impegnato*	€ -	€ -	€ -	€ -
			di cui Fondo Pluriennale Vincolato	€ -	€ -		
			Previsioni di Cassa	€ 8.740.409,40	€ 8.256.577,32		
Totale Titoli		€ 82.573.627,89	Previsione di Competenza	€ 91.633.552,63	€ 71.889.370,48	€ 54.164.264,62	€ 26.697.698,85
			di cui già Impegnato*	€ 24.664.087,62	€ 8.098.214,66	€ -	€ -
			di cui Fondo Pluriennale Vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
			Previsioni di Cassa	€ 134.335.570,78	€ 149.370.903,37		
Totale Generale delle Spese		€ 82.573.627,89	Previsione di Competenza	€ 91.633.552,63	€ 71.889.370,48	€ 54.164.264,62	€ 26.697.698,85
			di cui già Impegnato*	€ 24.664.087,62	€ 8.098.214,66	€ -	€ -
			di cui Fondo Pluriennale Vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
			Previsioni di Cassa	€ 134.335.570,78	€ 149.370.903,37		

2. Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Il Collegio prende atto che non sono previste in entrata somme che finanziano il Fondo Pluriennale Vincolato:

Rappresentazione del Fondo Pluriennale Vincolato 2025			Importo
Fondo Pluriennale Vincolato Applicato in Entrata			€ -
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente Applicato	€ -		
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale Applicato (al Netto dell’Indebitamento)	€ -		
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale Applicato al Bilancio (Derivante da Indebitamento)	€ -		
Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata per Partite Finanziarie	€ -		
Fondo Pluriennale Vincolato Determinato in Spesa			€ -
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente:		€ -	
- Quota determinata da Impegni da Esercizio Precedente	€ -		
- Quota determinata da Impegni nell'Esercizio cui si riferisce il Bilancio	€ -		
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale (al Netto dell’Indebitamento):		€ -	
- Quota determinata da Impegni / Prenotazioni da Esercizio Precedente	€ -		
- Quota determinata da Impegni / Prenotazioni nell'Esercizio cui si riferisce il Bilancio	€ -		
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale determinato in Bilancio (per la parte alimentata da Indebitamento):		€ -	
- Quota determinata da Impegni / Prenotazioni da Esercizio Precedente	€ -		
- Quota determinata da Impegni / Prenotazioni nell'Esercizio cui si riferisce il Bilancio	€ -		
Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata per Partite Finanziarie	€ -		
Fondo Pluriennale Vincolato 2025 - Fonti di Finanziamento			Importo
Entrata Corrente Vincolata a Spese per Liti e Arbitrati			
Entrata Corrente Vincolata a Incarichi Professionali in Materia di Ambiente			
Entrata Corrente non Vincolata in Deroga per Spese di Personale			€ -
Entrata Corrente non Vincolata in Deroga per Patrocinio Legali Esterni			€ -
altri Incarichi			€ -
Entrate Correnti non Vincolate in Deroga per Reimputazione di Impegni Assunti sull'Esercizio a cui il Rendiconto si Riferisce, non Divenuti Esigibili			
Entrate Diverse dalle Precedenti per Reimputazione di Impegni Assunti sull'Esercizio a cui il Rendiconto si Riferisce, non Divenuti Esigibili			
Altre Risorse (da Specificare)			€ -
Manutenzione Ordinaria Lavori	€ -		
SI	€ -		
Totale Fondo Pluriennale Vincolato in Entrata di Parte Corrente			€ -
Entrata in Conto Capitale			€ -
Assunzione Prestiti / Indebitamento			
Altre Risorse (da Specificare)			
Totale Fondo Pluriennale Vincolato in Entrata di Parte Capitale			€ -
Totale			€ -

Il Collegio dei Sindaci ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fondo Pluriennale Vincolato di spesa corrisponda al Fondo Pluriennale Vincolato di entrata dell’esercizio successivo.

3. FAL – Fondo Anticipazione Liquidità

Il collegio dei Sindaci ha verificato che l’Ente *non ha richiesto* anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l’esercizio.

4. Verifica Equilibrio di Bilancio Anni 2025 – 2027

Gli equilibri richiesti dal Comma 1 dell’Articolo 40 del D. Lgs. n. 118/2011 sono così assicurati:

Bilancio di Previsione				
Equilibri di Bilancio				
Equilibri di Bilancio		Competenza Anno	Competenza Anno	Competenza Anno
		2025	2026	2027
Utilizzo Risultato di Amministrazione Presunto per il Finanziamento di Spese Correnti e al Rimborso di Prestiti ^(**)	(+)	€ -		
Ripiano Disavanzo Presunto di Amministrazione Esercizio Precedente ⁽¹⁾	(-)	€ -	€ -	€ -
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti Iscritto in Entrata	(+)	€ -	€ -	€ -
Fondo Pluriennale Vincolato per Trasferimenti in Conto Capitale Iscritto in Entrata (Rif. Titolo di Spesa 2.04)	(+)			
Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	€ 16.690.491,46	€ 15.445.215,44	€ 14.900.257,35
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	(+)	€ 6.186.650,54	€ -	€ -
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	(+)	€ 149.140,00	€ 149.140,00	€ 149.140,00
Spese Correnti	(-)	€ 15.972.880,50	€ 15.445.215,44	€ 14.900.257,35
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato		€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 2.04 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	(-)			
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato				
Variazioni di Attività Finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾	(-)	€ -	€ -	€ -
Rimborso Prestiti	(-)	€ -	€ -	€ -
- di cui Fondo Anticipazioni di Liquidità				
- di cui per Estinzione Anticipata di Prestiti				
A) Equilibrio di Parte Corrente	=	€ 7.053.401,50	€ 149.140,00	€ 149.140,00

Utilizzo Risultato Presunto di Amministrazione per il Finanziamento di Spese d'Investimento ^(**)	(+)	€	3.927.887,12		
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale Iscritto in Entrata	(+)	€	-	€ -	€ -
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)	(+)	€	41.540.770,43	€ 29.879.376,67	€ 3.627.173,51
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 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	(-)	€	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	(-)	€	6.186.650,54	€ -	€ -
Spese in Conto Capitale	(-)	€	47.984.988,22	€ 31.071.249,18	€ 4.149.641,50
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato		€	-	€ -	€ -
Spese Titolo 2.04 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	(+)	€	-	€ -	€ -
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato		€	-	€ -	€ -
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di Partecipazioni e Conferimenti di Capitale	(-)				
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato					
Ripiano Disavanzo Pregresso Derivante da Debito Autorizzato e non Contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)				
Variazioni di Attività Finanziarie (se positivo)	(+)	€	1.798.719,71	€ 1.191.872,51	€ 522.467,99
B) Equilibrio di Parte Capitale	=	-€	7.053.401,50	-€ 149.140,00	-€ 149.140,00
Utilizzo Risultato Presunto di Amministrazione al Finanziamento di Attività 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 Attività Finanziarie	(+)	€	3.427.221,47	€ 2.536.672,51	€ 1.867.267,99
Spese Titolo 3.00 - Incremento Attività Finanziarie	(-)	€	1.628.501,76	€ 1.344.800,00	€ 1.344.800,00
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato		€	-	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di Partecipazioni	(-)	€	-	€ -	€ -
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di Partecipazioni e Conferimenti di Capitale	(+)	€	-	€ -	€ -
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato		€	-	€ -	€ -
C) Variazioni Attività Finanziaria	=	€	1.798.719,71	€ 1.191.872,51	€ 522.467,99
Equilibrio Finale (D = A + B)	=	€	-	€ 0,00	-€ 0,00

Saldo Corrente ai Fini della Copertura degli Investimenti Pluriennali delle Regioni a Statuto Ordinario ⁽⁵⁾

A) Equilibrio di Parte Corrente		€ 7.053.401,50	€ 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	(-)	€ -		
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		€ 7.053.401,50	€ 149.140,00	€ 149.140,00

Saldo Corrente ai Fini della Copertura degli Investimenti Pluriennali delle Autonomie Speciali ⁽⁶⁾

A) Equilibrio di Parte Corrente		€ 7.053.401,50	€ 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	(-)	€ -		
Equilibrio di Parte Corrente ai Fini della Copertura degli Investimenti Pluriennali		€ 7.053.401,50	€ 149.140,00	€ 149.140,00

(*) Indicare gli anni di riferimento n, n+1 e n+2.

(**) In sede di approvazione del Bilancio di Previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del Risultato di Amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è 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 può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità 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 può 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 vincolate 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 può 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, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni.

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

Nel Bilancio in corso di approvazione **non sono** previste entrate di parte corrente destinate a spese del Titolo 2.

Nel Bilancio in corso di approvazione **sono** previste entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente.

L’importo di € **149.140,00**, previste per tutti tre le annualità del Bilancio, di entrate in conto capitale destinate a spesa corrente sono costituite dall’IVA riscossa sulla cessione degli immobili e destinata a finanziare il capitolo di riversamento della stessa all’erario:

Il saldo positivo di parte corrente è destinato:

- Al finanziamento delle spese in conto capitale;

L’equilibrio finale è **pari** a zero.

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che nel Bilancio di Previsione 2025 – 2027 è **stata prevista** l’applicazione Avanzo di Amministrazione Presunto accantonato / vincolato dettagliato nella Nota Integrativa al Bilancio di Previsione come di seguito ripotato:

3) Utilizzo Quote Accantonate del Risultato di Amministrazione Presunto al 31 Dicembre 2024			
Parte Accantonata			
Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esazione al 31 Dicembre 2024		€	-
Fondo Acquisizione di Liquidità Decreto Legge 35/2013		€	-
Fondo Perdite Società Partecipate		€	-
Fondo Rischi Soccombenza per Contenzioso		€	-
Altri Accantonamenti (da Specificare)		€	-
di cui: per Fondo Rischi per Spese Legali	€	-	
per Fondo Contenzioso Imposte	€	-	
per Fondo Accantonamento Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro	€	-	
per Fondo Innovazione Articolo 113 D. Lgs. 50/2016	€	-	
per Fondo per Interventi Programma Rehouse	€	-	
per Fondo Innovazione Articolo 113 D. Lgs. 50/2016 - "Programma Sicuro, verde e Sociale" - Lotti Vari	€	-	
per Fondo Innovazione Articolo 113 D. Lgs. 50/2016 - PNRR - PINQUA	€	-	
per Fondo Incentivi Avvocatura Interna	€	-	
per Fondo Rinnovi Contrattuali	€	-	
per Indennità di Fine Mandato	€	-	
per Fondo di Garanzia Debiti Commerciali	€	-	
4) Utilizzo Quote Vincolate del Risultato di Amministrazione Presunto al 31 Dicembre 2024			
Utilizzo Quota Vincolata			
Vincoli Derivanti da Leggi e dai Principi Contabili		€	2.599.597,97
Vincolo Derivanti da Trasferimenti		€	1.328.289,15
Vincoli Derivanti dalla Contrazione di Mutui		€	-
Vincoli Formalmente Attribuiti dall'Ente		€	-
di cui: per Impegni Ante 2020 Cancellati perché non Correttamente Reimputati negli Anni Precedenti	€	-	
per Accantonamento Spese di c/c Postale non Correttamente Impegnate negli Anni Precedenti	€	-	
per Impegni da Re-Imputare Ufficio Patrimonio	€	-	
per Accantonamento Fondo di Garanzia Debiti Commerciali	€	-	
Altri Vincoli (da Specificare)		€	-
f)	Totale Utilizzo Avanzo di Amministrazione		(-) € 3.927.887,12

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che l’Ente **ha** allegato i prospetti A1 e A2 avendo applicato dell’Avanzo di Amministrazione Presunto per le quote vincolate ed accantonate.

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 2024	Risorse Accantonate Applicate al Bilancio dell'Esercizio 2024 (con segno - ¹)	Risorse Accantonate Stanziate nella Spesa del Bilancio dell'Esercizio 2024	Variazione degli Accantonamenti che si Prevede di Effettuare in Sede di Rendiconto 2024 (con segno +/- ²)	Risorse Accantonate nel Risultato di Amministrazione Presunto al 31 Dicembre 2024	Risorse Accantonate Presunte al 31 Dicembre 2024 Applicate al Primo Esercizio del Bilancio di Previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo Anticipazioni Liquidità							
						€ -	
						€ -	
	Totale Fondo Anticipazioni Liquidità	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo Perdite Società Partecipate							
						€ -	
						€ -	
						€ -	
	Totale Fondo Perdite Società Partecipate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo Contenzioso							
10901.3	Fondo Rischi Spese Legali	€ 640.130,77	-€ 77.911,34	€ 30.000,00	-€ 449.554,90	€ 142.664,53	
						€ -	
	Totale Fondo Contenzioso	€ 640.130,77	-€ 77.911,34	€ 30.000,00	-€ 449.554,90	€ 142.664,53	€ -
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità⁽³⁾							
11001.1	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	€ 52.116.601,38	€ -	€ 4.094.880,99	-€ 539.607,22	€ 55.671.875,15	
						€ -	
						€ -	
	Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	€ 52.116.601,38	€ -	€ 4.094.880,99	-€ 539.607,22	€ 55.671.875,15	€ -
Accantonamento Residui Perenti (solo per le Regioni)							
						€ -	
						€ -	
	Totale Accantonamento Residui Perenti (solo per le Regioni)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri Accantonamenti⁽⁴⁾							
10901.4	Fondo Imposte	€ 1.386.889,03	-€ 313.656,76	€ 816.061,81	€ 924.443,89	€ 2.813.737,97	
10901.5	Fondo Trattamento di Fine Rapporto	€ 927.328,38	-€ 142.612,21	€ 158.000,00	-€ 17.000,00	€ 925.716,17	
11100.1	Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali	€ -		€ 172.013,52	€ -	€ 172.013,52	
	Fondo Rinnovi Contrattuali					€ -	
	Totale Altri Accantonamenti	€ 2.314.217,41	-€ 456.268,97	€ 1.146.075,33	€ 907.443,89	€ 3.911.467,66	€ -
	Totale	€ 55.070.949,56	-€ 534.180,31	€ 5.270.956,32	-€ 81.718,23	€ 59.726.007,34	€ -

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei Fondi Accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del Risultato di Amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel Risultato di Amministrazione effettuati in sede di predisposizione del Rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede

(4) I Fondi di Riserva e i Fondi Speciali non confluiscono nella quota accantonata del Risultato di Amministrazione.

Allegato a2) Risultato di Amministrazione - Quote Vincolate

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

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa Correlato	Descrizione	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione al 1° Gennaio dell'Anno 2024	Entrate Vincolate Accertate nell'Esercizio 2024 (Dati Presunti)	Impegni Presunti Esercizio 2024 Finanziati da Entrate Vincolate Accertate nell'Esercizio o da Quote Vincolate del Risultato di Amministrazione (Dati Presunti)	Fondo Pluriennale Vincolato al 31 Dicembre 2024 Finanziato da Entrate Vincolate Accertate nell'Esercizio o da Quote Vincolate del Risultato di Amministrazione (Dati Presunti)	Cancellazione nell'Esercizio 2024 di Residui Attivi Vincolati o Eliminazione del Vincolo su Quote del Risultato di Amministrazione (+) e Cancellazione nell'Esercizio 2024 di Residui Passivi Finanziati da Risorse Vincolate (-) (Gestione dei Residui) (Dati Presunti)	Cancellazione nell'Esercizio 2024 di Impegni Finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'Approvazione del Rendiconto dell'Esercizio n° 3 se non Reimpegnati nell'Esercizio 2024 (+)	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione Presunte al 31 Dicembre dell'Esercizio 2024	Risorse Vincolate Presunte al 31 Dicembre 2024 Applicate al Primo Esercizio del Bilancio di Previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)

Vincoli Derivanti dalla Legge

20501.1	Corrispettivi per Estinzione Diritti di Prelazione di Alloggi Ceduti	31611.0	incremento di Attività Finanziarie per Interventi Edili 560/1993 in Corso d'Anno - con Applicazione Avanzo	€ 208.918,73	€ 555.659,11	€ 764.577,84	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
41203.4	Cessioni per Quota Capitale di Alloggi Ceduti dello Stato Legge 560/1993	31611.0	incremento di Attività Finanziarie per Interventi Edili 560/1993 in Corso d'Anno - con Applicazione Avanzo	€ 277.590,12	€ 450.000,00	€ 727.590,12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		10201.11	Fondo Dirigenza	€ 56.066,90						€ 56.066,90	
	Incentivi Tecnici Articolo 45 D. Lgs. 36/2023		Incentivi Tecnici Articolo 45 D. Lgs. 36/2023	€ 40.448,35	€ 191.922,53	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 232.370,88	
51515.0	Riduzione Attività Finanziarie			€ -	€ 4.896.221,97	€ 2.296.624,00	€ -	€ -	€ -	€ 2.599.597,97	€ 2.599.597,97
20505.7	Compensi per Interventi Programma Rehouse	10201.23	Diarie e Trasferite per Interventi Programma Rehouse	€ -	€ 96.000,00	€ 4.500,00	€ -	€ -	€ -	€ 91.500,00	
										€ -	
Totale Vincoli Derivanti dalla Legge (l/1)				€ 583.024,10	€ 6.189.803,61	€ 3.793.291,96	€ -	€ -	€ -	€ 2.979.535,75	€ 2.599.597,97

Vincoli Derivanti da Trasferimenti

41401.1	Trasferimenti in Conto Capitale per Interventi Costruttivi		Spese in Conto Capitale Conto 1832 CER	€ 6.054.861,75	€ 12.221.656,80	€ 15.262.724,75	€ -	€ -	€ -	€ 3.013.793,80	€ 1.328.289,15
41401.5	Trasferimenti in Conto Capitale per Interventi Edilizi L.G. 560/1993 Articolo 1		Spese in Conto Capitale Conto 1936 Lg 560	€ 1.758.732,92	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.758.732,92	€ -
41401.7	Trasferimenti in Conto Capitale per Interventi Programma Rehouse	21004.4	Corrispettivi di Appalto per Interventi Programma Rehouse	€ 3.850,19	€ 96.000,00	€ 99.850,19	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
20701.21	Somme da Rimborsare come da Sentenza			€ 1.097.226,88	€ -	€ 1.097.226,88	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
										€ -	
Totale Vincoli Derivanti da Trasferimenti (l/2)				€ 8.914.671,74	€ 12.317.656,80	€ 16.459.801,82	€ -	€ -	€ -	€ 4.772.526,72	€ 1.328.289,15

Vincoli Derivanti da Finanziamenti

										€ -	
										€ -	
Totale Vincoli Derivanti da Finanziamenti (l/3)				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Vincoli Formalmente Attribuiti dall'Ente

	Avanzo per Impegni da Reimputare Arte 2020			€ 342.434,89	€ -	€ 48.322,90	€ -	€ -	€ -	€ 294.111,99	
	Accantonamento per Spese c/c Postale			€ 587.078,10	€ -	€ 587.078,10	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Impegni da Re-Imputare Ufficio Patrimonio			€ 50.147,00	€ -	€ 50.147,00	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Vincolo per Accantonamento Fondo di Garanzia Debiti Commerciali			€ 73.736,96	€ -	€ -	€ -	€ 73.736,96	€ -	€ -	
										€ -	
Totale Vincoli Formalmente Attribuiti dall'Ente (l/4)				€ 1.053.396,95	€ -	€ 685.548,00	€ -	€ 73.736,96	€ -	€ 294.111,99	€ -

Altri Vincoli

										€ -	
										€ -	
Totale Altri Vincoli (l/5)				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Risorse Vincolate (l = l/1 + l/2 + l/3 + l/4 + l/5)				€ 10.551.092,79	€ 18.507.460,41	€ 20.938.641,78	€ -	€ 73.736,96	€ -	€ 8.046.174,46	€ 3.927.887,12

Totale Quote Accantonate Riguardanti le Risorse Vincolate da Legge (m/1)		
Totale Quote Accantonate Riguardanti le Risorse Vincolate da Trasferimenti (m/2)		
Totale Quote Accantonate Riguardanti le Risorse Vincolate da Finanziamenti (m/3)		
Totale Quote Accantonate Riguardanti le Risorse Vincolate dall'Ente (m/4)		
Totale Quote Accantonate Riguardanti le Risorse Vincolate da Altro (m/5)		
Totale Quote Accantonate Riguardanti le Risorse Vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)	€ -	€ -

Totale Risorse Vincolate da Legge al Netto di Quelle che Sono State Oggetto di Accantonamenti (n/1 = l/1 - m/1)	€ 2.979.535,75	€ 2.599.597,97
Totale Risorse Vincolate da Trasferimenti al Netto di Quelle che Sono State Oggetto di Accantonamenti (n/2 = l/2 - m/2)	€ 4.772.526,72	€ 1.328.289,15
Totale Risorse Vincolate da Finanziamenti al Netto di Quelle che Sono State Oggetto di Accantonamenti (n/3 = l/3 - m/3)	€ -	€ -
Totale Risorse Vincolate dall'Ente al Netto di Quelle che Sono State Oggetto di Accantonamenti (n/4 = l/4 - m/4)	€ 294.111,99	€ -
Totale Risorse Vincolate da Altro al Netto di Quelle che Sono State Oggetto di Accantonamenti (n/5 = l/5 - m/5)	€ -	€ -
Totale Risorse Vincolate al Netto di Quelle che Sono State Oggetto di Accantonamenti (n = l - m)	€ 8.046.174,46	€ 3.927.887,12

(*) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del Rendiconto. Nel corso dell'Esercizio Provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria

5. Previsioni di Cassa

La situazione di cassa dell’Ente al 31 Dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di Cassa			
	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Disponibilità Liquide	€ 28.319.423,62	€ 35.419.198,00	€ 36.034.140,42
di cui Depositati c/o			
Il Tesoriere Banca Popolare Pugliese S.c.p.A.	€ 6.315.402,15	€ 13.198.633,65	€ 18.595.744,54
Banca d'Italia - Fondi C.E.R. - c/c 1832	€ 7.624.456,81	€ 11.090.180,75	€ 9.034.784,73
Banca d'Italia - Fondi Legge 560/1993 - c/c 1936	€ 8.303.846,69	€ 10.881.584,11	€ 8.097.739,55
Poste Italiane S.p.A. - c/c 000000993717	€ 2.146.591,41	€ 36.697,16	€ 42.399,04
Poste Italiane S.p.A. - c/c 000023897721	€ 3.929.126,56	€ 212.102,33	€ 263.472,56
di cui Cassa Vincolata	€ 2.194.113,73	€ 1.234.092,41	€ 7.728.324,95
Anticipazioni non Estinte al 31 Dicembre	€ -	€ -	€ -

In caso di Approvazione del Bilancio di Previsione entro il 31/12 nella colonna relativa all'Anno 2024 occorre inserire il dato presunto del Fondo di Cassa Finale dell'Esercizio 2024

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che:

- Il fondo iniziale presunto di cassa al 01 Gennaio 2025 comprende la cassa vincolata per € 7.728.324,95.
- L’Ente *si è dotato* di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l’entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.
- Il saldo di cassa non negativo *garantisce* il rispetto del Comma 1 dell’Articolo 40 del D. Lgs. 118/2011 e del Comma 1 dell’Articolo 53 del Regolamento di Contabilità;
- Le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione *vengono versate* presso il conto di tesoreria dell’Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- La previsione di cassa relativa all’entrata *è stata effettuata* tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa *comprendono* le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi *hanno* partecipato all’elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa, anche ai fini dell’accertamento preventivo di compatibilità di cui all’Articolo 53, Comma 2, del Regolamento di Contabilità, e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell’adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell’avanzo libero o con il margine differenziale di competenza *sono state* determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del Titolo 2 *tengono conto* dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del Titolo 2 finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

Il Collegio dei Sindaci ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'Articolo 56, Comma 6 del d. Lgs. 118/2011.

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che la programmazione dell'Ente non prevede transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

Le previsioni di cassa sono riepilogate nella tabella seguente:

Riepilogo Generale Entrate - Previsioni di Cassa - per Titoli		
Titoli	Denominazione	Previsioni Anno 2025
Fondo di Cassa al 1° Gennaio dell'Esercizio di Riferimento		€ 18.595.744,54
1	Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa	€ -
2	Trasferimenti Correnti	€ 617.610,96
3	Entrate Extratributarie	€ 14.752.939,61
4	Entrate in Conto Capitale	€ 120.043.975,06
5	Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie	€ 4.684.780,00
6	Accensione Prestiti	€ 67.980,59
7	Anticipazioni da Istituto Tesoriere / Cassiere	€ -
9	Entrate per Conto Terzi e Partite di Giro	€ 6.694.971,69
Totale Titoli		€ 146.862.257,91
Totale Generale delle Entrate		€ 165.458.002,45

Riepilogo Generale delle Spese - Previsioni di Cassa - per Titoli		
Titoli	Denominazione	Previsioni Anno 2025
1	Spese Correnti	€ 17.718.334,03
2	Spese in Conto Capitale	€ 121.756.490,26
3	Spese per Incremento Attività Finanziarie	€ 1.639.501,76
4	Rimborso di Prestiti	€ -
5	Chiusura Anticipazioni di Istituto Tesoriere / Cassiere	€ -
7	Spese per Conto Terzi e Partite di Giro	€ 8.256.577,32
Totale Titoli		€ 149.370.903,37
Saldo di Cassa		€ 16.087.099,08

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

Titoli	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2024 / Residui al Termine dell'Esercizio 2024	Previsioni di Competenza dell'Anno 2025	Totale	Previsioni di Cassa dell'Anno 2025
Fondo di Cassa al 1° Gennaio dell'Esercizio di Riferimento					€ 18.595.744,54
1	Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa	€ 25.564,61	€ -	€ 25.564,61	€ -
2	Trasferimenti Correnti	€ -	€ 617.610,96	€ 617.610,96	€ 617.610,96
3	Entrate Extratributarie	€ 55.605.093,30	€ 16.072.880,50	€ 71.677.973,80	€ 14.752.939,61
4	Entrate in Conto Capitale	€ 78.503.204,63	€ 41.540.770,43	€ 120.043.975,06	€ 120.043.975,06
5	Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie	€ 1.257.558,53	€ 3.427.221,47	€ 4.684.780,00	€ 4.684.780,00
6	Accensione Prestiti	€ 67.980,59	€ -	€ 67.980,59	€ 67.980,59
7	Anticipazioni da Istituto Tesoriere / Cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per Conto Terzi e Partite di Giro	€ 391.971,69	€ 6.303.000,00	€ 6.694.971,69	€ 6.694.971,69
Totale Titoli		€ 135.851.373,35	€ 67.961.483,36	€ 203.812.856,71	€ 146.862.257,91
Totale Generale delle Entrate		€ 135.851.373,35	€ 67.961.483,36	€ 203.812.856,71	€ 165.458.002,45

Titoli	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2024 / Residui al Termine dell'Esercizio 2024	Previsioni di Competenza dell'Anno 2025	Totale	Previsioni di Cassa dell'Anno 2025
1	Spese Correnti	€ 6.837.548,53	€ 15.972.880,50	€ 22.810.429,03	€ 17.718.334,03
2	Spese in Conto Capitale	€ 73.771.502,04	€ 47.984.988,22	€ 121.756.490,26	€ 121.756.490,26
3	Spese per Incremento Attività Finanziarie	€ 11.000,00	€ 1.628.501,76	€ 1.639.501,76	€ 1.639.501,76
4	Rimborso di Prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
5	Chiusura Anticipazioni di Istituto Tesoriere / Cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
7	Spese per Conto Terzi e Partite di Giro	€ 1.953.577,32	€ 6.303.000,00	€ 8.256.577,32	€ 8.256.577,32
Totale Titoli		€ 82.573.627,89	€ 71.889.370,48	€ 154.462.998,37	€ 149.370.903,37
Saldo di Cassa		€ 53.277.745,46	-€ 3.927.887,12	€ 49.349.858,34	€ 16.087.099,08

Risorse Derivanti da Rinegoziazione Mutui

L'Ente *non si è avvalso* della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'Articolo 1, Comma 867, Legge 205/2017.

6. La Nota Integrativa

La nota integrativa allegata al Bilancio di Previsione indica come disposto dal Comma 5 dell'Articolo 11 del D. Lgs. 23 Giugno 2011 n. 118 e del punto 9.11.1 del Principio Contabile 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del Risultato di Amministrazione presunto al 31 Dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'Ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del Risultato di Amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'Ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri Enti ed Organismi Strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli Enti Locali dall'Articolo 172, Comma 1, Lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

ARCA CAPITANATA
Protocollo Arrivo N. 21825/2024 del 30-12-2024
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2025 – 2027

A. ENTRATE

Ai fini della verifica dell’attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2025 – 2027, alla luce della manovra disposta dall’Ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate precisando che nella colonna relativa all’Esercizio 2023 sono stati riportati i valori così come risultanti dal Rendiconto 2023 approvato dall’Amministratore Unico con provvedimento n. 145 del 22 Luglio 2024.

L’Ente tra le entrate correnti annovera quelle attinenti al Titolo 2 e al Titolo 3 di seguito riportato:

Entrate Correnti						
Titolo 2 - Trasferimenti Correnti						
Codice	Descrizione	Accertato Rendiconto 2023	Previsioni Definitive 2024 o Accertato Rendiconto 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
2010101	Trasferimenti Correnti da Amministrazioni Centrali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010102	Trasferimenti Correnti da Amministrazioni Locali	€ -	€ 617.610,96	€ 617.610,96	€ -	€ -
2010103	Trasferimenti Correnti da Enti di Previdenza	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010104	Trasferimenti Correnti da Enti Interni e/o Unità Locali dell’Amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti Correnti da Amministrazioni Pubbliche	€ -	€ 617.610,96	€ 617.610,96	€ -	€ -
2010201	Trasferimenti Correnti da Famiglie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti Correnti da Famiglie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010301	Sponsorizzazioni da Imprese	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010302	Altri Trasferimenti Correnti da Imprese	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti Correnti da Imprese	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010401	Trasferimenti Correnti da Istituzioni Sociali Private	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti Correnti da Istituzioni Sociali Private	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010501	Trasferimenti Correnti dall’Unione Europea	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010502	Trasferimenti Correnti dal Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti Correnti da Imprese/Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titolo 2		€ -	€ 617.610,96	€ 617.610,96	€ -	€ -

Entrate Correnti						
Titolo 3 - Entrate Extratributarie						
Codice	Descrizione	Accertato Rendiconto 2023	Previsioni Definitive 2024 o Accertato Rendiconto 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
3010100	Vendita di Beni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3010200	Entrate dalla Vendita e dall'Erogazione di Servizi	€ 14.389,80	€ 13.545,26	€ 13.569,26	€ 13.569,26	€ 13.569,26
3010300	Proventi Derivanti dalla Gestione dei Beni	€ 11.473.302,27	€ 11.482.185,70	€ 11.996.059,29	€ 11.996.059,29	€ 11.996.059,29
3010000	Tipologia 100 - Vendita di Beni e Servizi e Proventi Derivanti dalla Gestione dei Beni	€ 11.487.692,07	€ 11.495.730,96	€ 12.009.628,55	€ 12.009.628,55	€ 12.009.628,55
3020100	Entrate da Amministrazioni Pubbliche Derivanti dall'Attività di Controllo e Repressione delle Irregolarità e degli Illeciti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3020200	Entrate da Famiglie Derivanti dall'Attività di Controllo e Repressione delle Irregolarità e degli Illeciti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3020300	Entrate da Imprese Derivanti dall'Attività di Controllo e Repressione delle Irregolarità e degli Illeciti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3020400	Entrate da Istituzioni Sociali Private Derivanti dall'Attività di Controllo e Repressione delle Irregolarità e degli Illeciti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3020000	Tipologia 200 - Proventi Derivanti dall'Attività di Controllo e Repressione delle Irregolarità e degli Illeciti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3030100	Interessi Attivi da Titoli o Finanziamenti a Breve termine	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3030200	Interessi Attivi da Titolo Obbligazionari a Medio - Lungo Termine	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3030300	Altri Interessi Attivi	€ 465.738,94	€ 428.793,79	€ 223.226,07	€ 148.226,07	€ 148.226,07
3030000	Tipologia 300 - Interessi Attivi	€ 465.738,94	€ 428.793,79	€ 223.226,07	€ 148.226,07	€ 148.226,07
3040100	Rendimenti da Fondi Comuni di Investimento	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3040200	Entrate Derivanti dalla Distribuzione di Dividenti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3040300	Entrate Derivanti dalla Distribuzione di Utili e Avanzi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3049900	Altre Entrate da Redditi da Capitale non Altrimenti Classificate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3040000	Tipologia 400 - Altre Entrate da Redditi da Capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3050100	Indennizzi di Assicurazione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3050200	Rimborsi in Entrata	€ 418.466,61	€ 1.339.433,23	€ 578.442,57	€ 409.401,91	€ 409.401,91
3059900	Altre Entrate Correnti non Altrimenti Classificate	€ 2.002.586,30	€ 3.944.453,13	€ 3.261.583,31	€ 2.877.958,91	€ 2.333.000,82
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre Entrate Correnti	€ 2.421.052,91	€ 5.283.886,36	€ 3.840.025,88	€ 3.287.360,82	€ 2.742.402,73
Totale Entrate Titolo 3		€ 14.374.483,92	€ 17.208.411,11	€ 16.072.880,50	€ 15.445.215,44	€ 14.900.257,35

Dettaglio Proventi Derivanti dalla Gestione dei Beni dell’Ente

I proventi dei beni dell’Ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Codici	Descrizione (Proventi Derivanti dalla Gestione dei Beni)	Accertato Rendiconto 2023	Previsioni Definitive 2024 o Accertato Rendiconto 2024	Previsioni 2025 Competenza	Previsioni 2026 Competenza	Previsioni 2027 Competenza
		Riscosso in Conto Competenza	Riscosso in Conto Competenza	Previsione 2025 Cassa		
		Riscosso in Conto Residui	Riscosso in Conto Residui			
		Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui Rendiconto 2023	Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui 2024			
20601.1	Alloggi di Proprietà Costruiti con Contributo dello Stato	€ 11.242.720,92	€ 11.282.848,38	€ 11.792.934,02	€ 11.792.934,02	€ 11.792.934,02
		€ 7.457.881,19		€ 7.876.087,56		
		€ 5.769.203,91				
		Totale Riscossioni	€ 13.227.085,10			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -		€ 4.207.249,70	€ 4.207.249,70	€ 4.207.249,70
Percentuale Fondo su Totale Entrata				35,68%	35,68%	35,68%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 11.242.720,92	€ 11.282.848,38	€ 7.585.684,32	€ 7.585.684,32	€ 7.585.684,32
20601.4	Locali di Proprietà adibiti ad Uso Diverso	€ 178.543,61	€ 143.403,99	€ 151.037,75	€ 151.037,75	€ 151.037,75
		€ 99.763,24		€ 135.234,15		
		€ 98.209,17				
		Totale Riscossioni	€ 197.972,41			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -		€ 76.145,62	€ 76.145,62	€ 76.145,62
Percentuale Fondo su Totale Entrata				50,41%	50,41%	50,41%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 178.543,61	€ 143.403,99	€ 74.892,13	€ 74.892,13	€ 74.892,13
20601.5	Alloggi e Locali di Proprietà dello Stato	€ 220.229,38	€ 22.302,39	€ 21.600,50	€ 21.600,50	€ 21.600,50
		€ 19.014,70		€ 19.016,79		
		€ 15.833,41				
		Totale Riscossioni	€ 34.848,11			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -		€ 3.391,28	€ 3.391,28	€ 3.391,28
Percentuale Fondo su Totale Entrata				15,70%	15,70%	15,70%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 220.229,38	€ 22.302,39	€ 18.209,22	€ 18.209,22	€ 18.209,22
20601.6	Alloggi Gestiti Conto Terzi	€ 30.008,36	€ 33.630,94	€ 30.487,02	€ 30.487,02	€ 30.487,02
		€ 15.092,69		€ 14.814,67		
		€ 13.667,52				
		Totale Riscossioni	€ 28.760,21			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -		€ 21.844,53	€ 21.844,53	€ 21.844,53
Percentuale Fondo su Totale Entrata				71,65%	71,65%	71,65%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 30.008,36	€ 33.630,94	€ 8.642,49	€ 8.642,49	€ 8.642,49
Totali		€ 11.671.502,27	€ 11.482.185,70	€ 11.996.059,29	€ 11.996.059,29	€ 11.996.059,29
		€ 7.591.751,82	€ -	€ 8.045.153,17		
		€ 5.896.914,01	€ -			
		€ 13.488.665,83	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ 4.308.631,13	€ 4.308.631,13	€ 4.308.631,13
Percentuale Fondo su Totale Entrata				35,92%	35,92%	35,92%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 11.671.502,27	€ 11.482.185,70	€ 7.687.428,16	€ 7.687.428,16	€ 7.687.428,16

Il Collegio rileva una previsione di entrata per Canoni di Locazione incrementata per circa € 500.000,00 rispetto all’accertato nell’esercizio 2024.

L’incremento delle previsioni di entrata è stato giustificato in sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2025 – 2027 dall’Ufficio Inquilinato e Gestione Canoni con la ripresa dell’aggiornamento dei dati reddituali dell’intero universo degli assegnatari il quale dovrebbe generare un incremento del gettito atteso.

A tal proposito il Collegio, in considerazione dell’aleatorietà della previsione, nelle more dell’aggiornamento citato, invita l’Ente alla prudenza nell’intesa di assestare la previsione all’esito del suddetto aggiornamento ed in ogni caso non oltre il 30 Novembre 2025.

Dettaglio Proventi Derivanti dagli Interessi Attivi

Codici	Descrizione (Interessi Attivi)	Accertato Rendiconto 2023	Previsioni Definitive 2024 o Accertato Rendiconto 2024	Previsioni 2025 Competenza	Previsioni 2026 Competenza	Previsioni 2027 Competenza
		Riscosso in Conto Competenza	Riscosso in Conto Competenza	Previsione 2025 Cassa		
		Riscosso in Conto Residui	Riscosso in Conto Residui			
		Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui Rendiconto 2023	Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui 2024			
20606.2	Interessi per Indennità di Mora su Canoni ed Accessori	€ 110.349,89	€ 128.353,00	€ 112.029,67	€ 112.029,67	€ 112.029,67
		€ 108.523,88		€ 112.409,52		
		€ 61.074,63				
	Totale Riscossioni	€ 169.598,51	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 110.349,89	€ 128.353,00	€ 112.029,67	€ 112.029,67	€ 112.029,67
20606.3	Interessi per Dilazione Debiti	€ 58.345,90	€ 25.666,00	€ 36.196,40	€ 36.196,40	€ 36.196,40
		€ 38.424,88		€ 14.804,18		
		€ 9.118,32				
	Totale Riscossioni	€ 47.543,20	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -		€ 21.844,53	€ 21.844,53	€ 21.844,53
Percentuale Fondo su Totale Entrata				60,35%	60,35%	60,35%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 58.345,90	€ 25.666,00	€ 14.351,87	€ 14.351,87	€ 14.351,87
Totali		€ 168.695,79	€ 154.019,00	€ 148.226,07	€ 148.226,07	€ 148.226,07
		€ 146.948,76	€ -	€ 127.213,70		
		€ 70.192,95	€ -			
		€ 217.141,71	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ 21.844,53	€ 21.844,53	€ 21.844,53
Percentuale Fondo su Totale Entrata				14,74%	14,74%	14,74%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 168.695,79	€ 154.019,00	€ 126.381,54	€ 126.381,54	€ 126.381,54

ARCA CAPITANATA
Protocollo Arrivo N. 21825/2024 del 30-12-2024
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

Dettaglio Proventi Derivanti da Rimborsi di Entrata

Codici	Descrizione (Rimborsi di Entrata)	Accertato Rendiconto 2023	Previsioni Definitive 2024 o Accertato Rendiconto 2024	Previsioni 2025 Competenza	Previsioni 2026 Competenza	Previsioni 2027 Competenza
		Riscosso in Conto Competenza	Riscosso in Conto Competenza	Previsione 2025 Cassa		
		Riscosso in Conto Residui	Riscosso in Conto Residui			
		Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui Rendiconto 2023	Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui 2024			
20504.1	Rimborso Quote di Amministrazione Quota Alloggi in Condominio	€ 4.596,83	€ 28.400,00	€ 78.400,00	€ 78.400,00	€ 78.400,00
		€ 3.896,95		€ 41.683,89		
		€ 197.639,46				
		€ 201.536,41	€ -			
Totale Riscossioni						
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -		€ 36.741,05	€ 36.741,05	€ 36.741,05
Percentuale Fondo su Totale Entrata				46,86%	46,86%	46,86%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 4.596,83	€ 28.400,00	€ 41.658,95	€ 41.658,95	€ 41.658,95
20504.19	Rimborso Quote di Amministrazione Stabili Autogestiti	€ 223.523,30	€ 204.738,36	€ 176.400,00	€ 176.400,00	€ 176.400,00
		€ 21.206,55		€ 8.818,07		
		€ 29.545,67				
		€ 50.752,22	€ -			
Totale Riscossioni						
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -		€ 171.443,16	€ 171.443,16	€ 171.443,16
Percentuale Fondo su Totale Entrata				97,19%	97,19%	97,19%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 223.523,30	€ 204.738,36	€ 4.956,84	€ 4.956,84	€ 4.956,84
20701.11	Rimborsi per Stipulazione Contratti di Affitto	€ 85.321,46	€ 101.636,21	€ 66.912,93	€ 66.912,93	€ 66.912,93
		€ 63.350,30		€ 51.335,00		
		€ 44.528,18				
		€ 107.878,48	€ -			
Totale Riscossioni						
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -		€ 17.096,86	€ 17.096,86	€ 17.096,86
Percentuale Fondo su Totale Entrata				25,55%	25,55%	25,55%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 85.321,46	€ 101.636,21	€ 49.816,07	€ 49.816,07	€ 49.816,07
20701.19	Recuperi e Rimborsi Diversi	€ 71.127,78	€ 75.099,33	€ 72.669,14	€ 72.669,14	€ 72.669,14
		€ 55.037,26		€ 47.481,19		
		€ 32.030,93				
		€ 87.068,19	€ -			
Totale Riscossioni						
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -				
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 71.127,78	€ 75.099,33	€ 72.669,14	€ 72.669,14	€ 72.669,14
20701.26	Diritti Amministrativi	€ 10.970,13	€ 15.099,33	€ 13.708,99	€ 13.708,99	€ 13.708,99
		€ 9.504,24		€ 13.708,99		
		€ 635,00				
		€ 10.139,24	€ -			
Totale Riscossioni						
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -				
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 10.970,13	€ 15.099,33	€ 13.708,99	€ 13.708,99	€ 13.708,99
Totali		€ 395.539,50	€ 424.973,23	€ 408.091,06	€ 408.091,06	€ 408.091,06
		€ 152.995,30	€ -	€ 163.027,14		
		€ 304.379,24	€ -			
		€ 457.374,54	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ 225.281,07	€ 225.281,07	€ 225.281,07
Percentuale Fondo su Totale Entrata				55,20%	55,20%	55,20%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 395.539,50	€ 424.973,23	€ 182.809,99	€ 182.809,99	€ 182.809,99

ARCA CAPITANATA
Protocollo Arrivo N. 21825/2024 del 30-12-2024
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

B. SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2025 – 2027 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2024 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati	Impegni Rendiconto 2023	Previsioni Definitive 2024 / Impegni Rendiconto 2024	Previsioni di Competenza 2025	Previsioni di Competenza 2026	Previsioni di Competenza 2027
101 Redditi da Lavoro Dipendente	€ 3.312.398,46	€ 4.086.288,82	€ 3.467.692,53	€ 3.274.878,96	€ 2.841.879,74
102 Imposte e Tasse a Carico dell'Ente	€ 2.961.476,34	€ 2.212.465,20	€ 1.690.000,00	€ 1.690.000,00	€ 1.690.000,00
103 Acquisto di Beni e Servizi	€ 7.871.918,40	€ 4.497.068,27	€ 2.793.947,45	€ 2.650.322,30	€ 2.659.195,02
104 Trasferimenti Correnti	€ 10.000,00	€ 350.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
105 Trasferimenti di Tributi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi Perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi Passivi	€ 60.000,00	€ 45.092,54	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
108 Altre Spese per Redditi di Capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e Poste Correttive delle Entrate	€ 13.100,00	€ 9.073,99	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
110 Altre Spese Correnti	€ 1.056.416,10	€ 2.724.279,12	€ 2.456.000,00	€ 2.456.000,00	€ 2.456.000,00
Totale Titolo 1	€ 15.285.309,30	€ 13.924.267,94	€ 10.582.639,98	€ 10.246.201,26	€ 9.822.074,76

Spese di Personale

La spesa relativa al macro-aggregato “redditi da lavoro dipendente” prevista per gli esercizi 2025 – 2027, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l’obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall’Articolo 1 Comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 2.659.787,72, considerando l’aggregato rilevante non comprensivo dell’IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali).
- **non sussiste** il rispetto del limite di cui all’Articolo 9, Comma 28 del Decreto Legge 78/2010, atteso che la spesa per l’assunzione a tempo determinato eccede il limite ivi previsto pari nell’anno 2009 a € Zero.

A tal proposito prende atto della deliberazione della Corte dei Conti – Sezione delle Autonomie – n. 1/SEZAUT/2017/QMIG precisando quando in essa riportato al punto 1 del dispositivo: *“Ai fini della determinazione del limite di spesa previsto dall’Articolo 9, Comma 28 del D.L. 78/2010 e s.m.i., l’Ente Locale che non abbia fatto ricorso alle tipologie contrattuali ivi contemplate né nel 2009, né nel triennio 2007 – 2009, può con motivato provvedimento, individuare un nuovo parametro di riferimento, costituito dalla spesa strettamente necessaria per far fronte ad un servizio essenziale per l’Ente.....”*.

Il Collegio dei Sindaci prende atto che nel bilancio di Previsione 2025 – 2027 sono previsti stanziamenti nel Capitolo 1.02.01.8 – Retribuzione ed Indennità al Personale a Tempo Determinato rispettivamente per:

- € 215.000,00 – Anno 2025
- € 200.000,00 – Anno 2026
- € 172.574,13 – Anno 2027

Gli stanziamenti di bilancio come sopra indicati vanno oltre l’importo di € **95.392,82** stabilito come limite, per tale tipologia di spesa, con la Deliberazione dell’Amministratore Unico n. 95 del 29 Maggio 2023.

L’analisi delle carte di lavoro evidenzia che la determinazione del costo del lavoro per i contratti a tempo determinato non tiene conto, per alcuni dipendenti, dell’incidenza del salario accessorio, inoltre la nota integrativa non evidenzia i motivi del mancato rispetto del limite determinato con la deliberazione di cui sopra.

Sul punto il Collegio dei Sindaci *esprime riserva* ed invita l’Ente al rispetto della normativa di riferimento.

- Il Collegio dei Sindaci ha verificato che nelle previsioni **non sono stati** considerati gli aumenti contrattuali del triennio 2022 – 2024.

L’andamento dell’aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel Bilancio di Previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011 - 2013	Previsione	Previsione	Previsione
	2008 per gli Enti non Soggetti al Patto	2025	2026	2027
Spese Macroaggregato 101	€ 2.759.494,57	€ 3.467.692,53	€ 3.274.878,96	€ 2.841.879,74
Spese Macroaggregato 103		€ 19.000,00	€ 19.000,00	€ 19.000,00
Irap Macroaggregato 102				
Altre Spese: Reiscrizioni Imputate all'Esercizio Successivo				
Altre Spese: Arretrati per Rinnovo Contrattuale				
Altre Spese: Legge 50/2016				
Altre Spese: Macroaggregato 109 - Fondo TFR		€ 161.000,00	€ 161.000,00	€ 161.000,00
Totale Spese di Personale (A)	€ 2.759.494,57	€ 3.647.692,53	€ 3.454.878,96	€ 3.021.879,74
(-) Componenti Escluse (B)	€ 99.706,84	€ 1.017.627,77	€ 839.814,20	€ 403.846,73
(=) Componenti Assoggettate al Limite di Spesa A - B	€ 2.659.787,72	€ 2.630.064,76	€ 2.615.064,76	€ 2.618.033,01
(Ex Articolo 1, Comma 557, Legge n. 296 / 2006 o Comma 562)				

La previsione per gli anni 2025, 2026 e 2027 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a € 2.659.787,72.

Spese per Incarichi di Collaborazione Autonoma

(Articolo 7 Comma 6, D. Lgs. n. 165/2001 ed Articolo 3, Comma 56, della Legge n. 244/2007, come modificato dall’Articolo 46, Comma 3 del Decreto Legge n. 112/2008)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2025 – 2027 è di € 50.000,00 per ciascuna annualità stanziati nei seguenti capitoli del Bilancio.

- Capitolo 1.04.03.11 (Incarichi di Studio e Consulenze) € 20.000,00
- Capitolo 1.04.03.22 (Consulenze Legali Diverse dal Patrocinio) € 30.000,00

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che l’Ente **non è dotato** di un regolamento per l’affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall’Articolo 46 del Decreto Legge 25 Giugno 2008 n. 112,

Vista l’assenza del Programma per le Collaborazioni, i contratti di collaborazione potranno essere stipulati solo con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge.

L’Ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l’indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell’incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Spese per Acquisto Beni e Servizi

<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	Capitolo/i di Bilancio	Previsione Anno 2025	Previsione Anno 2026	Previsione Anno 2027
Spese per Incarichi di Studio e Consulenze (1)	Decreto Legge 78/2010, Articolo 6, Comma 7	€ 140.000,00	80,00%	€ 28.000,00	1.04.03.11 1.04.03.22	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
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%	€ -	10201.8	€ 215.000,00	€ 200.000,00	€ 172.574,13
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	1.04.03.05	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
Relazioni Pubbliche, Convegni, Mostre, Pubblicità e Rappresentanza	Decreto Legge 78/2010, Articolo 6, Comma 8	€ 1.269,34	80,00%	€ 253,87	1.04.03.01	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
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	1.02.01.03	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
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		€ 275.500,00	€ 260.500,00	€ 233.074,13

Spese per Acquisto Beni, Prestazione di Servizi e Utilizzo di Beni di Terzi										
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	Capitolo/i di Bilancio	Previsone Anno 2025	Previsone Anno 2026	Previsone Anno 2027
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	1.03.00.00 1.04.03.02	€ 33.000,00	€ 33.000,00	€ 33.000,00
Totale Spesa Complessiva		€ 78.341,82	€ -	€ 78.341,82		€ 62.673,46		€ 33.000,00	€ 33.000,00	€ 33.000,00

Il Collegio dei Sindaci prende atto che gli stanziamenti previsti nel bilancio e, relativi alle spese per acquisto di beni e servizi, riportati nelle tabelle di cui sopra, eccedono i limiti stabiliti per tali tipologie di spesa dal Titolo VI della DGR n. 1417/2019 della Regione Puglia.

Sul punto il Collegio dei Sindaci *esprime riserva* ed invita l'Ente al rispetto della normativa di riferimento.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento delle Spese in Conto Capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2025, 2026 e 2027 sono finanziate come segue:

Bilancio di Previsione				
Equilibri di Bilancio				
Equilibri di Bilancio		Competenza Anno	Competenza Anno	Competenza Anno
		2025	2026	2027
Utilizzo Risultato Presunto di Amministrazione per il Finanziamento di Spese d'Investimento ^(**)	(+)	€ 3.927.887,12		
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale Iscritto in Entrata	(+)	€ -	€ -	€ -
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)	(+)	€ 41.540.770,43	€ 29.879.376,67	€ 3.627.173,51
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 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	(-)	€ 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	(-)	€ 6.186.650,54	€ -	€ -
Spese in Conto Capitale	(-)	€ 47.984.988,22	€ 31.071.249,18	€ 4.149.641,50
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato		€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 2.04 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	(+)	€ -	€ -	€ -
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato		€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di Partecipazioni e Conferimenti di Capitale	(-)			
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato				
Ripiano Disavanzo Progressivo Derivante da Debito Autorizzato e non Contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)			
Variazioni di Attività Finanziarie (se positivo)	(+)	€ 1.798.719,71	€ 1.191.872,51	€ 522.467,99
B) Equilibrio di Parte Capitale	=	-€ 7.053.401,50	-€ 149.140,00	-€ 149.140,00

Saldo Corrente ai Fini della Copertura degli Investimenti Pluriennali delle Regioni a Statuto Ordinario ⁽⁵⁾

A) Equilibrio di Parte Corrente		€ 7.053.401,50	€ 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	(-)	€ -		
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		€ 7.053.401,50	€ 149.140,00	€ 149.140,00

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad € 47.984.988,22;
- per il 2026 ad € 31.071.249,18;
- per il 2027 ad € 4.149.641,50;

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici.

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che la previsione per l’esercizio 2025 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che al Bilancio di Previsione **è allegato** un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento che si riepiloga nella tabella seguente.

Schema Riassuntivo delle Risorse che Finanziano le Spese di Investimento

Risorse Finanziarie	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	€ 3.927.887,12	€ -	€ -
Fondo Pluriennale Vincolato	€ -	€ -	€ -
Avanzo di Parte Corrente (Margine Corrente)	€ 866.750,96	€ 149.140,00	€ 149.140,00
Entrate di Parte Corrente Destinate agli Investimenti	€ -	€ -	€ -
Riduzione da Attività Finanziarie - Fondi Legge 560/1993	€ 3.427.221,47	€ 2.536.672,51	€ 1.867.267,99
Alienazione di Beni	€ 1.681.000,00	€ 1.681.000,00	€ 1.681.000,00
Alienazione di Attività Finanziarie	€ -	€ -	€ -
Trasferimenti in c/Capitale da Amministrazioni Pubbliche	€ 39.710.630,43	€ 27.914.752,88	€ 1.385.480,69
Trasferimenti in c/Capitale da altri Soggetti	€ -	€ 134.483,79	€ 411.552,82
Contributi per Permesso di Costruire	€ -	€ -	€ -
Altre Risorse in Conto Capitale	€ -	€ -	€ -
Mutui	€ -	€ -	€ -
Totale Risorse Finanziarie	€ 49.613.489,98	€ 32.416.049,18	€ 5.494.441,50
Totale Spesa in Conto Capitale (Titolo 2)	€ 47.984.988,22	€ 31.071.249,18	€ 4.149.641,50
Totale Spesa per Incremento Attività Finanziarie (Titolo 3)	€ 1.628.501,76	€ 1.344.800,00	€ 1.344.800,00
Totale Spesa (Titolo 2 + Titolo 3)	€ 49.613.489,98	€ 32.416.049,18	€ 5.494.441,50

Investimenti Senza Esborsi Finanziari

Non sono programmati per gli anni 2025 – 2027 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

	2025	2026	2027
Opere a Scomputo di Permesso di Costruire	€ -	€ -	€ -
Acquisizioni Gratuite da Convenzioni Urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project Financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di Immobili Ex Articolo 191 D.Lgs 50/2016	€ -	€ -	€ -
Totale	€ -	€ -	€ -

L’Ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria:

Bene Utilizzato	Costo per il Concedente	Durata in Mesi	Canone Annuo	Costo del Riscatto

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di Riserva di Competenza

La previsione del Fondo di Riserva Ordinario, iscritto nella Missione 20, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 10 del bilancio ammonta a:

Calcolo Limite Fondo di Riserva di Competenza Articolo 166, Comma 1, D.Lgs. 267/2000						
Fondo di Riserva Ordinario Accantonato in Bilancio		Spese Correnti Titolo 1 della Spesa	Percentuale Accantonata	Importo Minimo Accantonamento 0,30%	Importo Massimo Accantonamento 2%	Rispetto dei Limiti di cui all'Articolo 166, Comma 1, D.Lgs. 267/2000
Anno 2025	€ 103.606,01	€ 15.972.880,50	0,649%	€ 47.918,64	€ 319.457,61	Si
Anno 2026	€ 122.841,63	€ 15.445.215,44	0,795%	€ 46.335,65	€ 308.904,31	Si
Anno 2027	€ 110.999,67	€ 14.900.257,35	0,745%	€ 44.700,77	€ 298.005,15	Si

rientra nei limiti previsti dall’Articolo 166 del **Tuel** ed in quelli previsti dal Regolamento di Contabilità.

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che la metà della quota minima del Fondo di Riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all’amministrazione.

Fondo di Riserva di Cassa

La consistenza del Fondo di Riserva di Cassa **rientra** nei limiti di cui all’Articolo 21, Ultimo Comma del Regolamento di Contabilità.

Calcolo Limite Fondo di Riserva di Cassa Articolo 21, Ultimo Comma del Regolamento di Contabilità					
Fondo di Riserva di Cassa Accantonato in Bilancio		Spese Correnti Titolo 1 della Spesa	Percentuale Accantonata	Importo Minimo Accantonamento 0,30%	Rispetto dei Limiti di cui all'Articolo 21, Ultimo Comma del Regolamento di Contabilità
Anno 2025	€ 298.145,52	€ 15.972.880,50	1,867%	€ 47.918,64	Si

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE)

Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2 D. Lgs. n. 118/2011 e esempio n. 5

Il Collegio dei Sindaci *ha verificato* che:

- gli stanziamenti iscritti nella Missione 20, Programma 2 (Accantonamenti al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2025 – 2027 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.
- Gli importi accantonati nella Missione 20, Programma 2, **corrispondono** con quanto riportato nell'allegato c) Colonna c)

Anno 2025

Esercizio Finanziario 2025						
Tipologia	Denominazione	Stanzamento di Bilancio (a)	Accantonamento Obbligatorio al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (b)	Accantonamento Effettivo di Bilancio (c)	Differenza (d) = (c - b)	Percentuale di Stanziamento Accantonato al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (e) = (c / a)
Titolo 1	Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo 2	Trasferimenti Correnti	€ 617.610,96	€ -	€ -	€ -	0,00%
Titolo 3	Entrate Extratributarie	€ 16.072.880,50	€ 4.484.779,39	€ 4.578.579,48	€ 93.800,09	28,49%
Titolo 4	Entrate in Conto Capitale	€ 41.540.770,43	€ -	€ -	€ -	0,00%
Titolo 5	Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie	€ 3.427.221,47	€ -	€ -	€ -	0,00%
Totale Generale (***)		€ 61.658.483,36	€ 4.484.779,39	€ 4.578.579,48	€ 93.800,09	7,43%
di cui Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente (**)		€ 16.690.491,46	€ 4.484.779,39	€ 4.578.579,48	€ 93.800,09	27,43%
di cui Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale		€ 41.540.770,43	€ -	€ -	€ -	0,00%

Anno 2026

Esercizio Finanziario 2026						
Tipologia	Denominazione	Stanzamento di Bilancio (a)	Accantonamento Obbligatorio al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (b)	Accantonamento Effettivo di Bilancio (c)	Differenza (d) = (c - b)	Percentuale di Stanziamento Accantonato al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (e) = (c / a)
Titolo 1	Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo 2	Trasferimenti Correnti	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo 3	Entrate Extratributarie	€ 15.445.215,44	€ 4.484.779,39	€ 4.578.579,48	€ 93.800,09	29,64%
Titolo 4	Entrate in Conto Capitale	€ 29.879.376,67	€ -	€ -	€ -	0,00%
Titolo 5	Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie	€ 2.536.672,51	€ -	€ -	€ -	0,00%
Totale Generale (***)		€ 47.861.264,62	€ 4.484.779,39	€ 4.578.579,48	€ 93.800,09	9,57%
di cui Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente (**)		€ 15.445.215,44	€ 4.484.779,39	€ 4.578.579,48	€ 93.800,09	29,64%
di cui Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale		€ 29.879.376,67	€ -	€ -	€ -	0,00%

Anno 2027

Esercizio Finanziario 2027						
Tipologia	Denominazione	Stanziamiento di Bilancio (a)	Accantonamento Obbligatorio al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (b)	Accantonamento Effettivo di Bilancio (c)	Differenza (d) = (c - b)	Percentuale di Stanziamiento Accantonato al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (e) = (c / a)
Titolo 1	Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo 2	Trasferimenti Correnti	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo 3	Entrate Extratributarie	€ 14.900.257,35	€ 4.484.779,39	€ 4.578.579,48	€ 93.800,09	30,73%
Titolo 4	Entrate in Conto Capitale	€ 3.627.173,51	€ -	€ -	€ -	0,00%
Titolo 5	Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie	€ 1.867.267,99	€ -	€ -	€ -	0,00%
Totale Generale (***)		€ 20.394.698,85	€ 4.484.779,39	€ 4.578.579,48	€ 93.800,09	22,45%
di cui Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente (**)		€ 14.900.257,35	€ 4.484.779,39	€ 4.578.579,48	€ 93.800,09	30,73%
di cui Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale		€ 3.627.173,51	€ -	€ -	€ -	0,00%

Il Collegio dei Sindaci **ha verificato:**

- La regolarità del calcolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- Che il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100.
- Che i calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della **Media Semplice** (sia media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).
- Che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai **Capitoli di Bilancio**.

A tal proposito il Collegio rileva, che l'importo accantonato a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità risulta congruo, ed analizzato per singoli capitoli di entrata alcuni presentano un accantonamento maggiore rispetto al minimo previsto.

- Che l'Ente **non si è avvalso** della così detta “regola del + 1” come da FAQ 20/27 di Arconet e come indicato nell'esempio n. 5 del Principio Contabile Allegato 4/2 che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;

Fondi per Spese Potenziali

Il Collegio dei Sindaci **ha verificato:**

- Lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente è **congruo**.

L'allegato a1) Risultato di Amministrazione Presunto Quote Accantonate prevede relativamente al Fondo Rischi Spese Legali la previsione di decremento dell'accantonamento per € 449.554,90 portandolo ad un importo di € 142.664,53 per effetto della riduzione dei contenziosi in corso mentre è previsto l'accantonamento di ulteriori € 923.443,89 al il Fondo Contenzioso Imposte portandolo a € 2.813.737,97.

- Ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla Missione 20 del Fondo Rischi Spese Legali e del Fondo Imposte, l’Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza. (Nota al Protocollo dell’Ente n. 20546/2024 del 11 Dicembre 2024 per il Contenzioso Civile e Nota al Protocollo dell’Ente n. 20538/2024 del 11 Dicembre 2024 per il Contenzioso Tributario)
- L’Ente **ha provveduto** a stanziare nel Bilancio di Previsione 2025 – 2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

Fondo	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
Fondo Acquisizione di Liquidità Decreto Legge 35/2013	€ -	€ -	€ -
Fondo Perdite Società Partecipate	€ -	€ -	€ -
Fondo Rischi Soccombenza per Contenzioso	€ 50.000,00	€ -	€ -
Altri Accantonamenti (da Specificare)	€ 658.055,02	€ 497.593,06	€ 388.603,43
di cui: per Fondo Rischi per Spese Legali	€ -	€ -	€ -
per Fondo Contenzioso Imposte	€ 214.203,27	€ 214.203,27	€ 214.203,27
per Fondo Accantonamento Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro	€ 161.000,00	€ 161.000,00	€ 161.000,00
per Fondo Innovazione Articolo 113 D. Lgs. 50/2016	€ 158.642,29	€ 114.188,90	€ 13.400,16
per Fondo Interventi Programma Rehouse	€ 40.605,00	€ -	€ -
per Fondo Innovazione Articolo 113 D. Lgs. 50/2016 - "Programma Sicuro, Verde e Sociale" - Lotti Vari	€ 5.690,87	€ 5.690,87	€ -
per Fondo Innovazione Articolo 113 D. Lgs. 50/2016 - PNRR - PINQUA	€ 2.510,02	€ 2.510,02	€ -
per Fondo Incentivi Avvocatura Interna	€ -	€ -	€ -
per Fondo Rinnovi Contrattuali	€ -	€ -	€ -
per Indennità di Fine Mandato	€ -	€ -	€ -
per Fondo di Garanzia Debiti Commerciali	€ 75.403,57	€ -	€ -
Totale	€ 708.055,02	€ 497.593,06	€ 388.603,43

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che l’Ente **non ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2025 – 2027.

Fondi Garanzia Debiti Commerciali

L’Ente al 31 Dicembre 2024 **non rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **è tenuto** ad effettuare l’accantonamento al Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali.

La consultazione della Piattaforma dei crediti commerciali (PCC) evidenzia uno stock di debito residuo al 31 Dicembre 2023 pari a € 345.053,13 a fonte di € 7,12 milioni di fatture ricevute, inferiore pertanto al 5% delle fatture ricevute di conseguenza nessun accantonamento è dovuto al Fondo di Garanzia Debiti Commerciali rispetto al parametro dello stock di debito.

Rispetto al parametro dei tempi medi di pagamento l’Ente al 31 Dicembre 2023 presenta un tempo medio di ritardo dei pagamenti pari a 39 giorni.

Essendo il tempo medio di ritardo dei pagamenti compreso tra 31 e 60 giorni necessita prevedere nel Bilancio di Previsione un Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali quantificato nella misura del 3% calcolato sugli stanziamenti per acquisto di beni e servizi al netto delle spese finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione.

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che l’Ente nella Missione 20, Programma 3 **ha stanziato** il Fondo Garanzia Debiti Commerciali quantificato in € 75.403,57 pari al 3% degli stanziamenti per acquisto di beni e servizi come sopra determinato.

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che l’Ente ha assegnato gli 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.

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che l’Ente:

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali con le scritture contabili dell’Ente;
- **non ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

A tal proposito il Collegio invita i responsabili competenti ad adottare le misure necessarie a ristabilire i corretti termini per la liquidazione e pagamento dei debiti commerciali.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel Risultato di Amministrazione nell’ultimo Rendiconto approvato

Fondo	Rendiconto Anno 2023
Fondo Acquisizione di Liquidità Decreto Legge 35/2013	€ -
Fondo Perdite Società Partecipate	€ -
Fondo Rischi Soccombenza per Contenzioso	€ 640.130,77
Altri Fondi (da Specificare)	€ 2.325.217,41
di cui: per Fondo Rischi per Spese Legali	
per Fondo Contenzioso Imposte	€ 1.387.889,03
per Fondo Accantonamento Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro	€ 937.328,38
per Fondo Innovazione Articolo 113 D. Lgs. 50/2016	
per Fondo Interventi Programma Rehouse	
per Fondo Innovazione Articolo 113 D. Lgs. 50/2016 - "Programma Sicuro, Verde e Sociale" - Lotti Vari	
per Fondo Innovazione Articolo 113 D. Lgs. 50/2016 - PNRR - PINQUA	
per Fondo Incentivi Avvocatura Interna	
per Fondo Rinnovi Contrattuali	
per Indennità di Fine Mandato	
per Fondo di Garanzia Debiti Commerciali	
Totale	€ 2.965.348,18

ARCA CAPITANATA
Protocollo Arrivo N. 21825/2024 del 30-12-2024
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

INDEBITAMENTO

Il Collegio dei Sindaci **ha verificato** che l’Ente, nel periodo di riferimento del Bilancio di Previsione, **non prevede** l’attivazione di Mutui.

Il Collegio dei Sindaci **ha verificato** che per l’Ente **non sono previste** operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell’Articolo 3 Comma 17 Legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che l’Ente **non ha previsto** l’estinzione anticipata di prestiti.

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che l’Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato necessario costituire regolare accantonamento.

ARCA CAPITANATA
Protocollo Arrivo N. 21825/2024 del 30-12-2024
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

ORGANISMI PARTECIPATI

L’Ente non ha Organismi partecipati.

ARCA CAPITANATA
Protocollo Arrivo N. 21825/2024 del 30-12-2024
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE COMPLEMENTARE (PNC)

Il Decreto Legge n. 59 del 6 Maggio 2021, convertito con modificazioni dalla Legge n. 101 del 1° Luglio 2021 recante “Misure urgenti relative al Fondo Complementare al Piano di Ripresa e Resilienza e altre misure urgenti per gli investimenti” all’Articolo 1, Comma 2, Lettera c) Punto 13, ha destinato al “Programma Sicuro, Verde e Sociale: Riqualficazione dell’Edilizia Residenziale Pubblica” lo stanziamento di risorse finanziarie per € 200.000.000,00 per l’anno 2021, € 400.000.000,00 per l’anno 2022 e € 350.000.000,00 per ciascuno degli anni dal 2023 al 2026, per un totale complessivo di € 2.000.000.000,00.

Detto programma è finalizzato ad intervenire sulla riqualficazione del patrimonio di edilizia residenziale pubblica di proprietà delle Regioni e delle Province Autonome, dei Comuni e degli Ex Istituti Autonomi per le Case popolari, con l’obiettivo di migliorarne l’efficienza energetica e la sicurezza sismica, nonché di provvedere alla riqualficazione degli spazi pubblici di pertinenza degli immobili.

La Legge n. 160 del 27 Dicembre 2019, “Legge Finanziaria 2020” all’Articolo 1, Commi da 437 a 443 ha destinato al “Programma Innovativo Nazionale per la Qualità dell’Abitare” lo stanziamento di risorse finanziarie per € 853,81 milioni suddiviso sulle annualità dal 2020 al 2033.

Il programma è finalizzato a riqualficare e incrementare il patrimonio destinato all’edilizia residenziale sociale, a rigenerare il tessuto socio – economico, a incrementare l’accessibilità, la sicurezza dei luoghi e la rifunzionalizzazione di spazi ed immobili pubblici, nonché a migliorare la coesione sociale e la qualità della vita dei cittadini.

Il Collegio dei Sindaci prende atto che l’Ente è soggetto esecutore di progetti finanziati dal Piano Nazionale Complementare (PNC) rientranti nel “Programma Sicuro, Verde e Sociale: Riqualficazione 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 ha verificato che l’Ente **si è dotato** di soluzioni organizzative **idonee** per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNC / PNRR, senza modifiche ai regolamenti interni.

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che l’Ente **non ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR - PNC.

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che il sistema dei controlli interni dell’Ente **è adeguato** a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all’attuazione degli interventi a valere sul PNRR.

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

ARCA CAPITANATA
Protocollo Arrivo N. 21825/2024 del 30-12-2024
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

Capitolo Entrata	Capitolo Spesa	Intervento	Interventi Attivati / da Attivare	Missione	Componente	Linea d'Intervento	Titolarità	Termine Finale Previsto	Importo Complessivo	Importo Impegnato	Importo Pagato	Approvazione del Progetto Esecutivo	Indizione Gara	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	Efficientamento Energetico e Riqualificazione degli edifici	Piano Nazionale Complementare (PNC)	Regione	1° Trimestre 2026	€ 2.460.816,55	€ 2.460.816,55	€ 1.277.446,81	Decreto del Commissario Straordinario n.96 del 30 Settembre 2022	Provedimento dell'Amministratore Unico n.3 del 28 Dicembre 2022	Esecuzione
	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	Efficientamento Energetico e Riqualificazione degli edifici	Piano Nazionale Complementare (PNC)	Regione	1° Trimestre 2026	€ 39.183,45	€ 39.183,45	€ -			
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	Efficientamento Energetico e Riqualificazione degli edifici	Piano Nazionale Complementare (PNC)	Regione	1° Trimestre 2026	€ 1.804.758,33	€ 1.804.758,33	€ 304.997,48	Decreto del Commissario Straordinario n.97 del 30 Settembre 2022		Esecuzione
	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	Efficientamento Energetico e Riqualificazione degli edifici	Piano Nazionale Complementare (PNC)	Regione	1° Trimestre 2026	€ 232.241,67	€ 232.241,67	€ -			
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	Efficientamento Energetico e Riqualificazione degli edifici	Piano Nazionale Complementare (PNC)	Regione	1° Trimestre 2026	€ 1.700.664,76	€ 1.700.664,76	€ 283.013,98	Decreto del Commissario Straordinario n.98 del 30 Settembre 2022		Esecuzione
	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	Efficientamento Energetico e Riqualificazione degli edifici	Piano Nazionale Complementare (PNC)	Regione	1° Trimestre 2026	€ 218.335,24	€ 218.335,24	€ 25.432,19		Provedimento dell'Amministratore Unico n.3 del 28 Dicembre 2022	
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	Efficientamento Energetico e Riqualificazione degli edifici	Piano Nazionale Complementare (PNC)	Regione	1° Trimestre 2026	€ 3.189.256,48	€ 3.189.256,48	€ 604.338,61	Decreto del Commissario Straordinario n.99 del 30 Settembre 2022		Esecuzione
	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	Efficientamento Energetico e Riqualificazione degli edifici	Piano Nazionale Complementare (PNC)	Regione	1° Trimestre 2026	€ 60.743,52	€ 60.743,52	€ -			
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	Efficientamento Energetico e Riqualificazione degli edifici	Piano Nazionale Complementare (PNC)	Regione	1° Trimestre 2026	€ 3.110.465,69	€ 3.110.465,69	€ 352.859,61	Decreto del Commissario Straordinario n.100 del 30 Settembre 2022		Esecuzione
	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	Efficientamento Energetico e Riqualificazione degli edifici	Piano Nazionale Complementare (PNC)	Regione	1° Trimestre 2026	€ 39.534,31	€ 39.534,31	€ -			
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	Efficientamento Energetico e Riqualificazione degli edifici	Piano Nazionale Complementare (PNC)	Regione	1° Trimestre 2026	€ 1.741.091,03	€ 1.741.091,03	€ -	Decreto del Commissario Straordinario n.101 del 30 Settembre 2022		Esecuzione
	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	Efficientamento Energetico e Riqualificazione degli edifici	Piano Nazionale Complementare (PNC)	Regione	1° Trimestre 2026	€ 223.908,97	€ 223.908,97	€ -			
41401.36	21004.36	Corrispettivi di Appalto per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Chieti Lotto 525 - E43D21005710001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficientamento Energetico e Riqualificazione degli edifici	Piano Nazionale Complementare (PNC)	Regione	1° Trimestre 2026	€ 1.741.091,03	€ 1.741.091,03	€ 5.668,70	Decreto del Commissario Straordinario n.102 del 30 Settembre 2022	Provedimento dell'Amministratore Unico n.5 del 28 Dicembre 2022	Esecuzione
	21004.46	Costi Diretti Diversi per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Chieti Lotto 525 - E43D21005710001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficientamento Energetico e Riqualificazione degli edifici	Piano Nazionale Complementare (PNC)	Regione	1° Trimestre 2026	€ 223.908,97	€ 223.908,97	€ -			
41401.37	21004.37	Corrispettivi di Appalto per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Chieti Lotto 538 - E43D21005720001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficientamento Energetico e Riqualificazione degli edifici	Piano Nazionale Complementare (PNC)	Regione	1° Trimestre 2026	€ 1.741.091,03	€ 1.741.091,03	€ 208.295,68	Decreto del Commissario Straordinario n.103 del 30 Settembre 2022		Esecuzione
	21004.47	Costi Diretti Diversi per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Chieti Lotto 538 - E43D21005720001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficientamento Energetico e Riqualificazione degli edifici	Piano Nazionale Complementare (PNC)	Regione	1° Trimestre 2026	€ 223.908,97	€ 223.908,97	€ -			
41401.38	21004.38	Corrispettivi di Appalto per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Orsara di Puglia Lotto 413 - E93D21007700001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficientamento Energetico e Riqualificazione degli edifici	Piano Nazionale Complementare (PNC)	Regione	1° Trimestre 2026	€ 1.689.769,13	€ 1.689.769,13	€ 1.122.870,69	Decreto del Commissario Straordinario n.95 del 30 Settembre 2022	Provedimento dell'Amministratore Unico n.6 del 28 Dicembre 2022	Esecuzione
	21004.48	Costi Diretti Diversi per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Orsara di Puglia Lotto 413 - E93D21007700001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficientamento Energetico e Riqualificazione degli edifici	Piano Nazionale Complementare (PNC)	Regione	1° Trimestre 2026	€ 60.230,87	€ 60.230,87	€ -			
41401.39	21004.39	Corrispettivi di Appalto per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Pietramontecorvino Lotto 435 - E43D21005730001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficientamento Energetico e Riqualificazione degli edifici	Piano Nazionale Complementare (PNC)	Regione	1° Trimestre 2026	€ 680.557,50	€ 680.557,50	€ 192.233,47	Decreto del Commissario Straordinario n.88 del 26 Settembre 2022	Provedimento dell'Amministratore Unico n.7 del 28 Dicembre 2022	Esecuzione
	21004.49	Costi Diretti Diversi per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Pietramontecorvino Lotto 435 - E43D21005730001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	C3	Efficientamento Energetico e Riqualificazione degli edifici	Piano Nazionale Complementare (PNC)	Regione	1° Trimestre 2026	€ 19.442,50	€ 19.442,50	€ -			
41401.01	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	Efficientamento Energetico e Riqualificazione degli edifici	Piano Nazionale Complementare (PNC)	Regione	1° Trimestre 2026	€ 6.750.000,00	€ 6.750.000,00	€ 4.907.244,31			Esecuzione
	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	Efficientamento Energetico e Riqualificazione degli edifici	Piano Nazionale Complementare (PNC)	Regione	1° Trimestre 2026	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 31.914,89			
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	M5	Inclusione e Coesione	C2	Infrastrutture Sociali, Famiglie, Comunità e Temo Settore	Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)	Regione	1° Trimestre 2026	€ 3.080.000,00	€ 3.080.000,00	€ 196.653,43	Deliberazione dell'Amministratore Unico n.156 del 22 Settembre 2023	Deliberazione dell'Amministratore Unico n.193 del 10 Novembre 2023	Esecuzione
	21010.40	Intervento PINQUA Realizzazione n.20 Alloggi San Severo - Finanziamento LG 560/1993 - E71B21000500001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	Inclusione e Coesione	C2	Infrastrutture Sociali, Famiglie, Comunità e Temo Settore	Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)	Regione	1° Trimestre 2026	€ 420.000,00	€ 420.000,00	€ 261.141,10			
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	M5	Inclusione e Coesione	C2	Infrastrutture Sociali, Famiglie, Comunità e Temo Settore	Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)	Regione	1° Trimestre 2026	€ 1.540.000,00	€ 1.540.000,00	€ 102.683,85	Deliberazione dell'Amministratore Unico n.161 del 28 Settembre 2023	Deliberazione dell'Amministratore Unico n.194 del 10 Novembre 2023	Esecuzione
	21010.41	Intervento PINQUA Realizzazione n.10 Alloggi Torremaggiore - Finanziamento LG 560/1993 - E31B21000600001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	Inclusione e Coesione	C2	Infrastrutture Sociali, Famiglie, Comunità e Temo Settore	Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)	Regione	1° Trimestre 2026	€ 260.000,00	€ 260.000,00	€ 181.934,18			
Totale Progetti									€ 33.551.000,00	€ 33.551.000,00	€ 10.058.728,98					
di cui a Carico dei Fondi PNC									€ 26.840.000,00	€ 26.840.000,00	€ 518.623,29					
di cui CoFinanziamento									€ 6.711.000,00	€ 6.711.000,00	€ 9.540.105,69					

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che l’Ente **ha** predisposto appositi capitoli all’interno del PEG (ai sensi dell’Articolo 3, Comma 3, Decreto Ministeriale 11 Ottobre 20NC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l’impegno dell’amministrazione erogante.

Con riferimento alla regola sopra evidenziata il Collegio dei Sindaci prende atto che ad oggi per i progetti sopra riportati l’Ente ha ricevuto un’anticipazioni del 30% per un importo di € 7.050.000,00 di cui già erogati per € 3.525.000,00.

La suddetta anticipazione, pur riguardando tutti i 10 interventi prevista dal “Programma Sicuro, Verde e Sociale: Riqualificazione dell’Edilizia Residenziale Pubblica” è stata accertata in entrata, per l’intero importo, sul Capitolo di Bilancio 41401.01 – Trasferimenti in c/Capitale per Interventi Costruttivi, mentre in spesa è stata impegnata sui Capitoli di Bilancio 21004.02 – Corrispettivi di Appalto per Interventi di Risanamento e Manutenzione Straordinaria per € 6.750.000,00 e 21004.03 – Costi Diretti Diversi per Interventi di Risanamento e Manutenzione Straordinaria per € 300.000,00, contravvenendo alla regola prevista per gli interventi PCN /PNRR di accertare ed impegnare su Capitoli di Bilancio appositamente istituiti per ogni singolo intervento.

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che l’Ente, nel caso di esercizio provvisorio o gestione provvisoria, ai sensi dell’Articolo 15, Comma 4-bis, del Decreto Legge n. 77/2021, ha iscritto a bilancio finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti mediante apposita variazione, in deroga a quanto previsto dall’Allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011.

Il Collegio dei Sindaci ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla [FAQ 48 di Arconet](#) anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

ARCA CAPITANATA
Protocollo Arrivo N. 21825/2024 del 30-12-2024
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Collegio dei Sindaci a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle Previsioni di Parte Corrente

- 1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle risultanze delle previsioni definitive 2024;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d’entrata;
 - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel Piano delle Attività o Piano Programma o Linee di Indirizzo;
 - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l’Ente;
 - della quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
 - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

Tuttavia in considerazione dei rilievi formulati nel corpo del parere il Collegio dei Sindaci osserva:

- Una previsione di entrata per Canoni di Locazione incrementata per circa € 500.000,00 rispetto all’accertato nell’esercizio 2024.
L’incremento delle previsioni di entrata è stato giustificato in sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2025 – 2027 con la ripresa dell’aggiornamento dei dati reddituali dell’intero universo degli assegnatari il quale dovrebbe generare un incremento del gettito atteso.
A tal proposito il Collegio, in considerazione dell’aleatorietà della previsione, nelle more dell’aggiornamento citato, ha invitato l’Ente alla prudenza nell’intesa di assestare la previsione all’esito del suddetto aggiornamento ed in ogni caso non oltre il 30 Novembre 2025.
- Stanziamenti previsti nel Capitolo 1.02.01.8 – Retribuzione ed Indennità al Personale a Tempo Determinato rispettivamente per:
 - € 215.000,00 – Anno 2025
 - € 200.000,00 – Anno 2026
 - € 172.574,13 – Anno 2027

Gli stanziamenti di bilancio come sopra indicati vanno oltre l’importo di € **95.392,82** stabilito come limite, per tale tipologia di spesa, con la Deliberazione dell’Amministratore Unico n. 95 del 29 Maggio 2023.

L’analisi delle carte di lavoro evidenzia che la determinazione del costo del lavoro per i contratti a tempo determinato non tiene conto, per alcuni dipendenti, dell’incidenza del salario accessorio, inoltre la nota integrativa non evidenzia i motivi del mancato rispetto del limite determinato con la deliberazione di cui sopra.

Sul punto il Collegio dei Sindaci **esprime riserva** ed invita l’Ente al rispetto della normativa di riferimento.

- Stanziamenti previsti per incarichi di collaborazione autonoma per ciascuna annualità nei seguenti capitoli.

○ Capitolo 1.04.03.11 (Incarichi di Studio e Consulenze)	€ 20.000,00
○ Capitolo 1.04.03.22 (Consulenze Legali Diverse dal Patrocinio)	€ 30.000,00

Tenuto conto che l’Ente **non è dotato** di un regolamento per l’affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall’Articolo 46 del Decreto Legge 25 Giugno 2008 n. 112.

Considerata l’assenza del Programma per le Collaborazioni, i contratti di collaborazione potranno essere stipulati solo con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge.

- Stanziamenti previsti nel bilancio e, relativi alle spese per acquisto di beni e servizi che eccedono i limiti stabiliti per tali tipologie di spesa dal Titolo VI della DGR n. 1417/2019 della Regione Puglia.

Sul punto il Collegio dei Sindaci *esprime riserva* ed invita l'Ente al rispetto della normativa di riferimento.

- Infine il Collegio dei Sindaci ribadisce la necessità di adottare una revisione del regolamento di contabilità che preveda una procedura di riconoscimento di debiti nati in violazione delle regole contabili;

b) Riguardo alle Previsioni per Investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del Fondo Pluriennale Vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il Piano delle Attività o Piano Programma o Linee di Indirizzo e il piano triennale dei lavori pubblici.

c) Riguardo alle Previsioni di Cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

d) Riguardo agli Accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della Missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Invio Dati alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche

Il Collegio dei Sindaci richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al Bilancio di Previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche di cui all'Articolo 13 della Legge 31 Dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal Comma 1 – *quinquies* dell'Articolo 9 del Decreto Legge n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento.

E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l’Articolo 10 della Legge della Regione Puglia n. 22 del 20 Maggio 2020 e tenuto conto:

- del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario;
- delle variazioni rispetto all’anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

Il Collegio dei Sindaci, sulla base delle previsioni contenute nella proposta di Provvedimento dell’Amministratore Unico esprime, parere favorevole sulla proposta di Bilancio di Previsione 2025 – 2027 e sui documenti allegati relativamente a:

- Osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell’Ente, del Regolamento di Contabilità, dei principi previsti dalle norme del D. Lgs. n. 118/2011 e dai principi contabili applicati n. 4/1 e n. 4/2 allegati al predetto Decreto Legislativo;
- Coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- Esprime riserva, per le motivazioni espresse nel corpo del parere, relativamente agli stanziamenti previsti per il personale a tempo determinato, per gli incarichi di collaborazione autonoma e per le spese soggette ai limiti di cui al Titolo VI della DGR n. 1417/2019 della Regione Puglia;

Il Collegio dei Sindaci

Dott. Giancarlo Celozzi

Dott.ssa Maria Vincenza Giannone

Dott. Pantaleo Mario Greco

ARCA CAPITANATA
Protocollo Arrivo N. 21825/2024 del 30-12-2024
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente