



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

Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE

del Collegio dei Revisori dei Conti

- **sulla Proposta di Deliberazione del Rendiconto della Gestione**
- **sullo Schema di Rendiconto per l'Esercizio Finanziario 2021**

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT. LUIGI COLOMBA

DOTT. GIANCARLO CELOZZI

DOTT. ANDREA SCHENA

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	8
Verifiche Preliminari	8
Gestione Finanziaria	10
Fondo di Cassa	10
Depositi su Conti Correnti Postali e c/o Banca d'Italia.....	14
Risultato della Gestione di Competenza.....	17
Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel Corso dell'Esercizio 2021	24
Risultato di Amministrazione	25
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	28
ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	30
Quote Accantonate	30
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	30
Fondi Spese e Rischi Futuri	30
Quote Vincolate	31
Quote Destinate agli Investimenti.....	31
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	32
SPESA PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	33
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	34
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	35
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	36
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	37
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	45
CONTO ECONOMICO	46
STATO PATRIMONIALE	48
RELAZIONE DELL'AMMINISTRATORE UNICO AL RENDICONTO.....	54
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	55
CONCLUSIONI	56

ARCA CAPITANATA

AGENZIA REGIONALE PER LA CASA E L'ABITARE

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 119 del 26 Gennaio 2023

Relazione sul Rendiconto 2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato lo schema di Rendiconto dell'Esercizio Finanziario 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del Rendiconto della Gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

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

Approva

l'allegata Relazione sulla Proposta di Deliberazione del Rendiconto della Gestione 2021 e sullo Schema di Rendiconto per l'Esercizio Finanziario 2021 dell'Arca Capitanata Agenzia Regionale per la Casa e l'Abitare che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 26 Gennaio 2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Luigi Colomba

Firmato Digitalmente in Data 26 Gennaio 2023

Dott. Giancarlo Celozzi

Firmato Digitalmente in Data 26 Gennaio 2023

Dott. Andrea Schena

Firmato Digitalmente in Data 26 Gennaio 2023

INTRODUZIONE

I sottoscritti: Dott. Luigi Colomba, Dott. Giancarlo Celozzi, Dott. Andrea Schena Revisori dei Conti nominati con Decreto del Presidente della Giunta della Regione Puglia n. 286 del 08 Luglio 2020;

- ◆ Ricevuto in data 18 Gennaio 2023 lo Schema del Rendiconto per l'Esercizio 2021, predisposti dal Servizio Finanziario dell'Ente, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 23 Giugno 2011, n. 118 e del Principio Contabile Applicato alla Contabilità Finanziaria 4/2 e 4/3:

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

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

- ◆ **Visto** il Bilancio di Previsione dell'Esercizio 2021 – 2023 con le relative delibere di variazione;
- ◆ **Visto** l'Articolo 10, Comma 1, Lettera e) della Legge Regionale 20 Maggio 2014 n. 22;
- ◆ **Visto** il D.Lgs. n. 118/2011;
- ◆ **Visti** i Principi Contabili applicabili agli Enti Locali per l'anno 2021;
- ◆ **Visto** il Regolamento di Contabilità approvato con Provvedimento dell'Amministratore Unico n. 154 del 29 Novembre 2018;

- ◆ **Visto** il parere di Regolarità Tecnica e/o Amministrativa espresso, ai sensi dell'Articolo 6, della Legge 241 del 07 Agosto 1990 e, dell'Articolo 8 del Regolamento di Contabilità approvato con provvedimento dell'Amministratore Unico n. 154 del 26 Novembre 2018, dal Dirigente Amministrativo Ing. Vincenzo De Devitiis in data 17 Gennaio 2023;
- ◆ **Visto** il parere di Regolarità Contabile **favorevole** espresso ai sensi dell'Articolo 8 del Regolamento di Contabilità approvato con provvedimento dell'Amministratore Unico n. 154 del 26 Novembre 2018, dal Dirigente Amministrativo Ing. Vincenzo De Devitiis in data 17 Gennaio 2023;
- ◆ **Visto** il parere Consultivo del Direttore **favorevole** espresso dal Direttore Ing. Vincenzo De Devitiis in data 17 Gennaio 2023;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di Bilancio Totali	n.	8
--------------------------------------	----	----------

di cui

Variazioni con Provvedimento dell'Amministratore Unico / Commissario Straordinario	n.	5
--	----	---

Provvedimento dell'Amministratore Unico / Decreto del Commissario Straordinario				Applicazione Avanzo (Si / No) e Quota		Parere dell'Organo di Revisione			
---	--	--	--	---------------------------------------	--	---------------------------------	--	--	--

n.	46	del	10 marzo 2021	No		n.	36	del	9 marzo 2021
n.	69	del	29 marzo 2021	No		n.	38	del	26 marzo 2021
n.	80	del	29 aprile 2021	No		n.	43	del	28 aprile 2021
n.	32	del	28 settembre 2021	Si	€ 3.663,27	n.	57	del	23 settembre 2021
n.	68	del	30 novembre 2021	Si	€ 247.562,39	n.	65	del	29 novembre 2021

Variazioni del Responsabile del Servizio Finanziario Ex Articolo 25, Comma 4 del Regolamento di Contabilità	n.	3
---	----	---

Determina				Applicazione Avanzo (Si / No) e Quota	
-----------	--	--	--	---------------------------------------	--

n.	1617	del	30/11/2021	No	
n.	1618	del	30/11/2021	No	
n.	1759	del	15/12/2021	No	
n.		del			
n.		del			

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

Determina				Applicazione Avanzo (Si / No) e Quota	
-----------	--	--	--	---------------------------------------	--

n.		del			
n.		del			

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di Revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta nei;
 - Verbali redatti nel corso dell'Anno 2021 dal Collegio in carica dal n. 27 al n. 70;

Riporta

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Rendiconto per l'Esercizio 2021.

CHECK LIST	
Relazione al Rendiconto della Gestione 2021	

Parte Prima: Premesse e Verifiche	
--	--

Descrizione	Si / No
-------------	---------

L'Organo di Revisione ha verificato che lo Schema del Rendiconto per l'Esercizio 2021 è corredato dai seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 23 Giugno 2011, n. 118 e del Principio Contabile Applicato alla Contabilità Finanziaria 4/2 e 4/3:

- Conto del Bilancio;	<input type="text" value="Si"/>
- Conto Economico	<input type="text" value="Si"/>
- Stato Patrimoniale;	<input type="text" value="Si"/>

e corredati dagli allegati disposti dalla Legge e necessari per il controllo:

- Il Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione;	Si
Commenti	Comprensivo dell'Elenco delle Risorse Accantonate (allegato a/1) - Vincolate (Allegato a/2) - Destinate agli Investimenti (Allegato a/3)
- Il Prospetto concernente la composizione, per Missioni e Programmi, del Fondo Pluriennale Vincolato;	Si
Commenti	
- Il Prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;	Si
Commenti	
- Il Prospetto degli Accertamenti per Titoli, Tipologie e Categorie	Si
Commenti	
- Il Prospetto degli Impegni per Missioni, Programmi e Macroaggregati	Si
Commenti	
- La Tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;	Si
Commenti	
- La Tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;	Si
Commenti	
- Il Prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione	Si
Commenti	
- Il Prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di Organismi Comunitari e Internazionali	Si
Commenti	

- Il Prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni	Si
Commenti	
- Il Prospetto dei dati Siope;	Si
Commenti	
- L'Elenco dei Residui Attivi e Passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;	Si
Commenti	
- L'Elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal Conto del Bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;	No
Commenti	
- La Relazione sulla Gestione dell'Organo Esecutivo, contenente il Prospetto sui Pagamenti e l'Indicatore Annuale di Tempestività dei Pagamenti;	Si
Commenti	
- Il Provvedimento dell'Amministratore Unico di Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi;	Si
Commenti	
- L'Elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del Rendiconto della Gestione, del Bilancio Consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il Bilancio di Previsione, dei Rendiconti e dei Bilanci Consolidati delle Unioni di Comuni di cui il Comune fa parte e dei soggetti considerati nel Gruppo "Amministrazione Pubblica" di cui al principio applicato del Bilancio Consolidato allegato al, Decreto Legislativo 23 Giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il Bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al Rendiconto della Gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;	No
Commenti	
- Il Piano degli Indicatori e Risultati di Bilancio;	Si
Commenti	
- Il Conto del Tesoriere;	Si
Commenti	
- L'Inventario Generale	NO
Commenti	
- La relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;	Si
Commenti	
- La Deliberazione relativa all'Assestamento Generale del Bilancio (Articolo 26, del Regolamento di Contabilità).	No
Commenti	

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche Preliminari

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nel corso del 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che:

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

Invii alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche							
Tipo Documento Contabile	Numero Deliberazione di Approvazione del Consiglio Comunale	Data Deliberazione di Approvazione	Numero Invio	Data Invio alla BDAP	Protocollo RGS	Stato	Esito Controlli
Bilancio di Previsione 2021 - 2023							
Schemi di Bilancio			1	04/02/2021	25071	Approvato	Positivo
Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi			1	04/02/2021	25074	Approvato	Positivo
Dati Contabili Analitici			1	04/02/2021	25092	Approvato	Positivo
Nota Integrativa			1	09/02/2021	27415		
Parere del Revisore Unico dei Conti			1	08/02/2021	26620		
Bilancio di Previsione 2020 - 2022							
Schemi di Bilancio			1	22/01/2020	14804	Approvato	Positivo
Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi			1	22/01/2020	14783	Approvato	Positivo
Dati Contabili Analitici			1	22/01/2020	14806	Approvato	Positivo
Nota Integrativa			1	23/01/2020	15606		
Parere del Revisore Unico dei Conti			1	23/01/2020	15605		
Rendiconto 2020							
Schemi di Bilancio			1	16/11/2021	284440	Approvato	Positivo
Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi			1	16/11/2021	284439	Approvato	Positivo
Dati Contabili Analitici			1	16/11/2021	284438	Approvato	Positivo
Prospetti Dati SIOPE							
Elenco Residui Attivi e Passivi							
Elenco Crediti Inesigibili							
Relazione sulla Gestione			1	25/11/2021	289079		
Relazione del Revisore Unico dei Conti			1	25/11/2021	289085		
Bilancio Consolidato 2020							
Schemi di Bilancio							
Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa							
Relazione del Revisore Unico dei Conti							

- o l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del Rendiconto 2021 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del Rendiconto da parte dell'Amministratore Unico";

- *In particolare è stata trasmessa la seguente documentazione:*
 - *Schemi di Bilancio trasmessi in data 18 Gennaio 2023 Protocollo n. 9659*
 - *Piano degli Indicatori trasmesso in data 18 Gennaio 2023 Protocollo n. 9660*
 - *Dati Contabili Analitici trasmessi in data 18 Gennaio 2023 Protocollo n. 9661*

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- il Tesoriere, Banca Popolare Pugliese S.p.A. con Nota Protocollo n. 936 del 18 Gennaio 2023, **ha** reso il conto della gestione.
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal Regolamento di Contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato** rispettato quanto previsto dall'Articolo 31 e dall'Articolo 49 del Regolamento di Contabilità nonché l'obbligo previsto dagli Articoli da 5 a 7 del D.Lgs. n. 118/2011 relativamente alla codifica della transazione elementare;
- **non è** in dissesto;
- **non ha** attivato il Piano di riequilibrio Finanziario Pluriennale;
- **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Il Collegio osserva il mancato rispetto del termine per l'approvazione del Rendiconto della Gestione relativo all'Esercizio Finanziario 2021 fissato, ai sensi dell'Articolo n. 73 penultimo comma del vigente Regolamento di Contabilità, al 30 Aprile dell'anno successivo.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di Cassa

Il fondo di cassa al 31 Dicembre 2021 dalle scritture contabili dell'Ente risulta così determinato come sommatoria del Conto di Tesoreria Ordinario gestito dalla Banca Popolare Pugliese, dai Conti gestiti dalla Banca d'Italia n. 1832 e n. 1936 e dai Conti Correnti Postali n. 993717 e n. 23897721 come sotto riportati:

Conto del Tesoriere - Banca Popolare Pugliese S.p.A.	in Conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di Cassa 1° Gennaio			€ 9.236.234,54
Riscossioni	€ 8.646.544,70	€ 6.845.897,98	€ 15.492.442,68
Pagamenti	€ 5.175.108,43	€ 10.916.534,58	€ 16.091.643,01
Fondo di Cassa al 31 Dicembre			€ 8.637.034,21
Pagamenti per Azioni Esecutive non Regularizzate al 31 Dicembre			€ -
Differenza			€ 8.637.034,21
Il Fondo di Cassa Risulta così Composto			
Fondi Ordinari			€ 6.588.278,63
Fondi Vincolati da Legge			
Fondi Vincolati da Mutui			
Fondi Vincolati da Trasferimenti			€ 2.048.755,58
Altri Fondi Vincolati			
Fondo di Cassa Netto al 31 Dicembre 2021 (da Scritture Contabili)			€ 8.637.034,21

Il fondo di cassa al 31 Dicembre 2021 risultante dal Conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente relative al Conto Ordinario di Tesoreria.

Fondo di Cassa Netto al 31 Dicembre 2021 (da Conto del Tesoriere)	€ 8.637.034,21
--	-----------------------

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

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

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

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

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

Le movimentazioni di cassa effettuate sul Conto Corrente c/o la Banca d'Italia n. 1832 sono così riassunte.

Conto Corrente c/o Banca d'Italia n. 1832	in Conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di Cassa 1° Gennaio			€ 2.636.634,61
Riscossioni	€ 1.884.802,21	€ 1.330.823,66	€ 3.215.625,87
Pagamenti	€ 1.225.120,15	€ 267.678,43	€ 1.492.798,58
Fondo di Cassa al 31 Dicembre			€ 4.359.461,90
Pagamenti per Azioni Esecutive non Regolarizzate al 31 Dicembre			€ -
Differenza			€ 4.359.461,90
Il Fondo di Cassa Risulta così Composto			
Fondi Ordinari			€ 4.359.461,90
Fondi Vincolati da Legge			
Fondi Vincolati da Mutui			
Fondi Vincolati da Trasferimenti			
Altri Fondi Vincolati			
Fondo di Cassa Netto al 31 Dicembre 2021 (da Scritture Contabili)			€ 4.359.461,90

Il fondo di cassa al 31 Dicembre 2021 risultante dall'estratto Conto **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente relative al Conto tenuto presso la Banca d'Italia n. 1832.

Fondo di Cassa Netto al 31 Dicembre 2021 (da Estratto Conto Banca d'Italia)	€ 4.359.461,90
--	----------------

Le movimentazioni di cassa effettuate sul Conto Corrente c/o la Banca d'Italia n. 1936 sono così riassunte.

Conto Corrente c/o Banca d'Italia n. 1936	in Conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di Cassa 1° Gennaio			€ 9.472.851,10
Riscossioni	€ 1.239.373,37		€ 1.239.373,37
Pagamenti	€ 577.246,59	€ 1.268.265,58	€ 1.845.512,17
Fondo di Cassa al 31 Dicembre			€ 8.866.712,30
Pagamenti per Azioni Esecutive non Regolarizzate al 31 Dicembre			€ -
Differenza			€ 8.866.712,30
Il Fondo di Cassa Risulta così Composto			
Fondi Ordinari			€ 8.866.712,30
Fondi Vincolati da Legge			
Fondi Vincolati da Mutui			
Fondi Vincolati da Trasferimenti			
Altri Fondi Vincolati			
Fondo di Cassa Netto al 31 Dicembre 2021 (da Scritture Contabili)			€ 8.866.712,30

Il fondo di cassa al 31 Dicembre 2021 risultante dall'estratto Conto **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente relative al Conto tenuto presso la Banca d'Italia n. 1936.

Fondo di Cassa Netto al 31 Dicembre 2021 (da Estratto Conto Banca d'Italia)	€ 8.866.712,30
--	----------------

Le movimentazioni di cassa effettuate sul Conto Corrente c/o le Poste Italiane n. 993717 sono così riassunte.

Conto Corrente c/o Poste Italiane n. 993717		in Conto		Totale
		Residui	Competenza	
Fondo di Cassa 1° Gennaio				€ 1.719.186,84
Riscossioni		€ 397.322,28		€ 397.322,28
Pagamenti		€ 1.025,56		€ 1.025,56
Fondo di Cassa al 31 Dicembre				€ 2.115.483,56
Pagamenti per Azioni Esecutive non Regolarizzate al 31 Dicembre				€ -
Differenza				€ 2.115.483,56
Il Fondo di Cassa Risulta così Composto				
Fondi Ordinari				€ 2.115.483,56
Fondi Vincolati da Legge				
Fondi Vincolati da Mutui				
Fondi Vincolati da Trasferimenti				
Altri Fondi Vincolati				
Fondo di Cassa Netto al 31 Dicembre 2021 (da Scritture Contabili)				€ 2.115.483,56

Il fondo di cassa al 31 Dicembre 2021 risultante dall'estratto Conto **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente relative al Conto tenuto presso le Poste Italiane n. 993717.

Fondo di Cassa Netto al 31 Dicembre 2021 (da Estratto Conto Poste Italiane)	€ 2.115.483,56
--	----------------

Le movimentazioni di cassa effettuate sul Conto Corrente c/o le Poste Italiane n. 23897721 sono così riassunte.

Conto Corrente c/o Poste Italiane n. 23897721		in Conto		Totale
		Residui	Competenza	
Fondo di Cassa 1° Gennaio				€ 4.241.266,34
Riscossioni		€ 5.384.650,18		€ 5.384.650,18
Pagamenti	€ 4.241.266,34	€ 1.595.621,35		€ 5.836.887,69
Fondo di Cassa al 31 Dicembre				€ 3.789.028,83
Pagamenti per Azioni Esecutive non Regolarizzate al 31 Dicembre				€ -
Differenza				€ 3.789.028,83
Il Fondo di Cassa Risulta così Composto				
Fondi Ordinari				€ 3.789.028,83
Fondi Vincolati da Legge				
Fondi Vincolati da Mutui				
Fondi Vincolati da Trasferimenti				
Altri Fondi Vincolati				
Fondo di Cassa Netto al 31 Dicembre 2021 (da Scritture Contabili)				€ 3.789.028,83

Il fondo di cassa al 31 Dicembre 2021 risultante dall'estratto Conto **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente relative al Conto tenuto presso le Poste Italiane n. 23897721.

Fondo di Cassa Netto al 31 Dicembre 2021 (da Estratto Conto Poste Italiane)	€ 3.789.028,83
--	----------------

Le consistenze di cassa complessive sono così riassunte.

Disponibilità di Cassa Aggregata	in Conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di Cassa 1° Gennaio			€ 27.306.173,43
Riscossioni	€ 11.770.720,28	€ 13.958.694,10	€ 25.729.414,38
Pagamenti	€ 11.218.741,51	€ 14.049.125,50	€ 25.267.867,01
Fondo di Cassa al 31 Dicembre			€ 27.767.720,80
Pagamenti per Azioni Esecutive non Regolarizzate al 31 Dicembre			€ -
Differenza			€ 27.767.720,80
Il Fondo di Cassa Risulta così Composto			
Fondi Ordinari			€ 25.718.965,22
Fondi Vincolati da Legge			€ -
Fondi Vincolati da Mutui			€ -
Fondi Vincolati da Trasferimenti			€ 2.048.755,58
Altri Fondi Vincolati			€ -
Fondo di Cassa Netto al 31 Dicembre 2021 (da Scritture Contabili)			€ 27.767.720,80

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

	2019	2020	2021
Fondo Cassa Complessivo al 31 Dicembre	€ 26.784.231,24	€ 27.306.173,43	€ 27.767.720,80
<i>di cui Cassa Vincolata</i> ⁽¹⁾	€ 4.142.623,14	€ 2.090.141,16	€ 2.048.775,58

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

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

	2019	2020	2021
Fondo Cassa Complessivo al 31 Dicembre	€ 12.896.739,21	€ 9.236.234,54	€ 8.637.034,21
<i>di cui Cassa Vincolata</i> ⁽¹⁾	€ 4.142.623,14	€ 2.090.141,16	€ 2.048.775,58

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

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

Fondo di Cassa al 31 Dicembre 2021				
Consistenza Cassa Vincolata presso il Tesoriere	+/-	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Cassa Vincolata presso il Tesoriere al 31 Dicembre	+	€ 4.142.623,14	€ 2.090.141,16	€ 2.048.775,58
Eventuali Fondi Speciali Vincolati (Es. Boc) al 31 Dicembre	+	€ -	€ -	€ -
Totale Cassa Vincolata presso il Tesoriere	=	€ 4.142.623,14	€ 2.090.141,16	€ 2.048.775,58

Consistenza Cassa Vincolata presso l'Ente	+/-	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Consistenza di Cassa Vincolata Effettiva al 1° Gennaio	+		€ 4.142.623,14	€ 2.090.141,16
Eventuali Fondi Speciali Vincolati (Es. Boc) al 01 Gennaio	+	€ -	€ -	
Quota Vincolata Utilizzata per Spese Correnti non Reintegrata al 1° Gennaio	+	€ -	€ -	€ -
Totale Cassa Vincolata presso l'Ente al 01 Gennaio	=	€ -	€ 4.142.623,14	€ 2.090.141,16
Reversali Emesse per Incasso Nuovi Accrediti Vincolati	+		€ 5.937.797,95	€ 3.338.310,75
Mandati Emessi per Pagamenti con Vincolo	-		€ 7.990.279,93	€ 3.379.676,33
Totale Cassa Vincolata presso l'Ente 31 Dicembre	=	€ -	€ 2.090.141,16	€ 2.048.775,58
Quota Vincolata Utilizzata per Spese Correnti non Reintegrata al 31 Dicembre	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di Cassa Vincolata Effettiva al 31 Dicembre	=	€ -	€ 2.090.141,16	€ 2.048.775,58

Il fondo di cassa vincolato al 31 Dicembre 2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

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

I saldi dei conti correnti postali e dei conti correnti gestiti presso la Banca d'Italia al 31 Dicembre 2021 risultano come sotto riportato:

Fondi a disposizione dell'Arca Capitanata - Agenzia Regionale per la Casa e l'Abitare depositati su Conti Correnti Bancari o Postali diversi dal Conto di Tesoreria al 31 Dicembre 2021		
Conto Corrente Postale n. 993717	Fitti, Accessori	€ 2.115.483,56
Conto Corrente Postale n. 23897721	Fitti, Accessori	€ 3.789.028,83
Conto Corrente c/o Banca d'Italia n. 1832	Fondo Edilizia Residenziale (Fondo C.E.R.)	€ 4.359.461,90
Conto Corrente c/o Banca d'Italia n. 1936	Fondo Legge 560/1993	€ 8.866.712,30
Totale Fondi a disposizione dell'Arca Capitanata - Agenzia Regionale per la Casa e l'Abitare depositati su Conti Correnti Bancari e Postali diversi dal Conto di Tesoreria al 31 Dicembre 2021		€ 19.130.686,59

Il Collegio dei Revisori ha proceduto alle seguenti verifica di cassa:

Verifiche di Cassa	Annualità	Verbale n.	del
Verifica Ordinaria di Cassa I Trimestre	2021	44	10/05/2021
Verifica Ordinaria di Cassa II Trimestre	2021	53	01/09/2021
Verifica Ordinaria di Cassa III Trimestre	2021	60	25/10/2021
Verifica Ordinaria di Cassa IV Trimestre	2021	76	18/02/2022

Il Collegio dei Revisori ha proceduto alle seguenti verifica relativamente alla Gestione della cassa Economale:

Verifiche di Cassa Economale	Annualità	Verbale n.	del
Verifica Ordinaria di Cassa I Trimestre	2021	40	13/04/2021
Verifica Ordinaria di Cassa II Trimestre	2021	52	09/08/2021
Verifica Ordinaria di Cassa III Trimestre	2021	59	13/10/2021
Verifica Ordinaria di Cassa IV Trimestre	2021	73	02/02/2022

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Dati Contabili: Cassa

1. Equilibri di Cassa

Riscossioni e Pagamenti al 31 Dicembre 2021					
	+/-	Previsioni Definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di Cassa Iniziale (A)		€ 27.306.173,43			€ 27.306.173,43
Entrate Titolo 1.00	+	€ 9.296,22	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per Estinzione Anticipata di Prestiti (*)</i>					€ -
Entrate Titolo 2.00	+		€ -	€ -	€ -
<i>di cui per Estinzione Anticipata di Prestiti (*)</i>					€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 27.619.901,47	€ 2.825.673,30	€ 6.207.071,29	€ 9.032.744,59
<i>di cui per Estinzione Anticipata di Prestiti (*)</i>					€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti Direttamente Destinati al Rimborso dei Prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -			€ -
Totale Entrate B (B = Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 27.629.197,69	€ 2.825.673,30	€ 6.207.071,29	€ 9.032.744,59
<i>di cui per Estinzione Anticipata di Prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	+	€ 19.000.628,61	€ 7.400.640,93	€ 1.969.614,28	€ 9.370.255,21
Spese Titolo 2.04 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	+				€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di Capitale Ammortamento dei Mutui e Prestiti Obbligazionari	+		€ -	€ -	€ -
<i>di cui per Estinzione Anticipata di Prestiti</i>					€ -
<i>di cui Rimborso Anticipazioni di Liquidità (Decreto Legge n. 35/2013 e ss. mm. e Rifinanziamenti)</i>					€ -
Totale Spese C (C = Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 19.000.628,61	€ 7.400.640,93	€ 1.969.614,28	€ 9.370.255,21
Differenza D (D = B - C)	=	€ 8.628.569,08	-€ 4.574.967,63	€ 4.237.457,01	-€ 337.510,62
Altre Poste Differenziali, per Eccezioni Previste da Norme di Legge e dai Principi Contabili che hanno Effetto sull'Equilibrio					
Entrate di Parte Capitale Destinate a Spese Correnti (E)	+				€ -
Entrate di Parte Corrente Destinate a Spese di Investimento (F)	-				€ -
Entrate da Accensione di Prestiti Destinate a Estinzione Anticipata di Prestiti (G)	+				€ -
Differenza di Parte Corrente H (H = D + E - F + G)	=	€ 8.628.569,08	-€ 4.574.967,63	€ 4.237.457,01	-€ 337.510,62
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in Conto Capitale	+	€ 15.630.714,26	€ 2.411.335,50	€ 1.789.101,27	€ 4.200.436,77
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da Riduzione Attività Finanziarie	+	€ 59.916.817,13	€ 7.209.697,05	€ 3.582.846,52	€ 10.792.543,57
Entrate Titolo 6.00 - Accensione Prestiti	+	€ 67.029,27	€ 96,52	€ 2.886,59	€ 2.983,11
Entrate di Parte Corrente Destinate a Spese di Investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00 + 5.00 + 6.00 + F (I)	=	€ 75.614.560,66	€ 9.621.129,07	€ 5.374.834,38	€ 14.995.963,45
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti Direttamente Destinati al Rimborso dei Prestiti da Amministrazioni Pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di Crediti a Breve Termine	+				€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di Crediti a Medio / Lungo Termine	+				€ -
Entrate Titolo 5.04 per Riduzione Attività Finanziarie	+				€ -
Totale Entrate per Riscossione di Crediti e altre Entrate per Riduzione di Attività Finanziarie L1 (L1 = Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per Riscossione di Crediti, Contributi agli Investimenti e altre Entrate per Riduzione di Attività Finanziarie (L = B1 + L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di Parte Capitale M (M = I - L)	=	€ 75.614.560,66	€ 9.621.129,07	€ 5.374.834,38	€ 14.995.963,45
Spese Titolo 2.00	+	€ 32.806.268,97	€ 2.491.649,80	€ 2.358.008,59	€ 4.849.658,39
Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni Attività Finanziarie	+	€ 62.269.503,04	€ 3.132.590,92	€ 6.123.845,88	€ 9.256.436,80
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 95.075.772,01	€ 5.624.240,72	€ 8.481.854,47	€ 14.106.095,19
Spese Titolo 2.04 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese di Parte Capitale P (P = N - O)	-	€ 95.075.772,01	€ 5.624.240,72	€ 8.481.854,47	€ 14.106.095,19
Differenza di Parte Capitale Q (Q = M - P - E - G)	=	-€ 19.461.211,35	€ 3.996.888,35	-€ 3.107.020,09	€ 889.868,26
Spese Titolo 3.02 per Concessione Crediti di Breve Termine	+				€ -
Spese Titolo 3.03 per Concessione Crediti di Medio / Lungo Termine	+				€ -
Spese Titolo 3.04 altre Spese Incremento di Attività Finanziarie	+				€ -
Totale Spese per Concessione di Crediti e altre Spese per Incremento Attività Finanziarie R (R = Somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da Tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni Tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/Terzi e Partite di Giro	+	€ 5.516.608,17	€ 1.511.891,73	€ 188.814,61	€ 1.700.706,34
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/Terzi e Partite di Giro	-	€ 7.458.390,64	€ 1.024.243,85	€ 767.272,76	€ 1.791.516,61
Fondo di Cassa Finale Z (Z = A + H + Q + L1 - R + S - T + U - V)	=	€ 14.531.748,69	-€ 90.431,40	€ 551.978,77	€ 27.767.720,80

Nel Conto del Tesoriere al 31 Dicembre 2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per € Zero.

L'Ente nel corso dell'anno 2021 **non ha fatto** ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Anticipazioni di Tesoreria			
	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Importo dell'Anticipazione Complessivamente Concessa ai sensi dell'Articolo 222 del Tuel	€ -	€ -	
Importo delle Entrate Vincolate Utilizzate in Termini di Cassa per Spese Correnti ai sensi dell'Articolo 195 Comma 2 del Tuel	€ -	€ -	
Giorni di Utilizzo dell'Anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo Massimo dell'Anticipazione Gionaliere Utilizzata			
Importo Anticipazione non Restituita al 31 Dicembre *	€ -	€ -	
Importo delle Somme Maturate a Titolo di Interessi Passivi sull'Anticipazione al 31 Dicembre	€ -	€ -	

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'Articolo 64 del Regolamento di Contabilità nell'anno 2021 è stato di **€ Zero**:

Dati sui Pagamenti

L'Agenzia ai sensi dell'Articolo 33 del D. Lgs. n. 33/2013 ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a n. 9 giorni.

L'Agenzia ai sensi dell'Articolo 33 del D. Lgs. n. 33/2013 ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari a € 14.476,68 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31 Dicembre 2021 pari a n. 22.

L'Agenzia ai sensi dell'Articolo 1, Comma 859, Lettera b) della Legge n. 145/2018 ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a n. - 23 giorni.

L'Agenzia ai sensi dell'Articolo 1, Comma 867, della Legge 145/2018, ha allegato lo stock di debito scaduto e non pagato al 31 Dicembre 2021 che ammonta ad € 14.476,68.

Il Collegio rileva che la stampa dei dati relativa allo stock di debito scaduto e non pagato al 31 Dicembre 2021 effettuato dal sito "areargs" riporta un debito di € 19.234,68 non in linea con quanto rilevato dall'Ente.

La differenza tra i valori pari a € 4.758,00 è attribuibile alla non corretta contabilizzazione sulla PCC della fattura n. 30 del 03 Settembre 2014 avente progressivo di registrazione n. F131694000000100 e Protocollo n. 27343.

Risultato della Gestione di Competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *Avanzo* di € 2.819.768,61, come risulta dai seguenti elementi:

così dettagliati:

Dettaglio della Gestione di Competenza		
		Anno 2021
Riscossioni	(+)	€ 13.958.694,10
Pagamenti	(-)	€ 14.049.125,50
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-€ 90.431,40
Fondo Pluriennale Vincolato in Entrata	(+)	€ 6.155.567,17
Fondo Pluriennale Vincolato in Spesa	(-)	€ 3.121.159,94
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	€ 3.034.407,23
Residui Attivi	(+)	€ 14.752.192,68
Residui Passivi	(-)	€ 14.876.399,90
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-€ 124.207,22
Saldo (Avanzo/Disavanzo) Gestione di Competenza	<i>[A] + [B] + [C]</i>	€ 2.819.768,61

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

Risultato Gestione di Competenza	€ 2.819.768,61
Avanzo d'Amministrazione 2020 Applicato	€ 883.925,66
Quota di Disavanzo Ripianata	€ -
Saldo	€ 3.703.694,27

L'Equilibrio di Bilancio presenta un saldo pari a € - 2.563.322,14, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari a € 2.810.874,73 come di seguito rappresentato:

Gestione del Bilancio		
a)	Avanzo di Competenza (+) / Disavanzo di Competenza (-)	€ 3.703.694,27
b)	Risorse Accantonate Stanziare nel Bilancio dell'Esercizio n (+)	€ 3.690.495,83
c)	Risorse Vincolate nel Bilancio (+)	€ 2.576.520,58
d)	Equilibrio di Bilancio (d = a - b - c)	-€ 2.563.322,14

Gestione degli Accantonamenti in Sede di Rendiconto		
d)	Equilibrio di Bilancio (+) / (-)	-€ 2.563.322,14
e)	Variazione Accantonamenti Effettuata in Sede di Rendiconto (+) / (-)	-€ 5.374.196,87
f)	Equilibrio Complessivo (f = d - e)	€ 2.810.874,73

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

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

Riscontro Risultati della Gestione	
Gestione di Competenza	
Anno 2021	
Totale Accertamenti di Competenza	€ 28.710.886,78
Totale Impegni di Competenza	€ 28.925.525,40
Saldo della Gestione di Competenza	-€ 214.638,62
Gestione Fondo Pluriennale Vincolato	
Anno 2021	
Fondo Pluriennale Vincolato in Entrata (+)	€ 6.155.567,17
Fondo Pluriennale Vincolato in Spesa (-)	€ 3.121.159,94
Saldo Fondo Pluriennale Vincolato	€ 3.034.407,23
Gestione dei Residui	
Maggiori Residui Attivi Riaccertati (+)	€ 906.065,31
Minori Residui Attivi Riaccertati (-)	€ 7.033.787,88
Minori Residui Passivi Riaccertati (+)	€ 2.008.471,55
Saldo della Gestione Residui	-€ 4.119.251,02
Riepilogo	
Saldo della Gestione di Competenza	-€ 214.638,62
Saldo Fondo Pluriennale Vincolato	€ 3.034.407,23
Saldo della Gestione Residui	-€ 4.119.251,02
Avanzo Esercizi Precedenti Applicato	€ 883.925,66
Avanzo Esercizi Precedenti non Applicato	€ 78.530.910,97
Avanzo (+) / Disavanzo (-) di Amministrazione al 31 Dicembre 2021	€ 78.115.354,22

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

Grado di Attendibilità delle Previsioni delle Entrate Finali

Entrate	Previsione Definitiva (Competenza)	Accertamenti in c/Competenza	Incassi in c/Competenza	Percentuale	Percentuale
	(A)	(B)	(C)	Accertamenti / Previsioni Definitive di Competenza (B / A * 100)	Incassi / Accertamenti in c/Competenza (C / B * 100)
Titolo 1	€ 9.296,22	€ 9.296,22	€ -	100,00%	0,00%
Titolo 2		€ -	€ -		
Titolo 3	€ 16.481.420,80	€ 13.267.792,71	€ 2.825.673,30	80,50%	21,30%
Titolo 4	€ 20.536.475,92	€ 5.887.254,33	€ 2.411.335,50	28,67%	40,96%
Titolo 5	€ 60.143.267,15	€ 7.900.177,68	€ 7.209.697,05	13,14%	91,26%
Totale	€ 97.170.460,09	€ 27.064.520,94	€ 12.446.705,85	27,85%	45,99%

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'Avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

Rendiconto della Gestione 2021		
Equilibri di Bilancio <i>(solo per le Regioni)*</i>		
Equilibri di Bilancio	Competenza (Accertamenti e Impegni Imputati all'Esercizio)	
Utilizzo Risultato di Amministrazione Destinato al Finanziamento delle Spese Correnti e al Rimborso di Prestiti	(+)	€ 692.138,61
Ripiano Disavanzo di Amministrazione Esercizio Precedente ⁽¹⁾	(-)	
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti Iscritto in Entrata	(+)	€ 452.252,45
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 13.277.088,93
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	(+)	€ 4.404.142,64
Entrate in Conto Capitale Destinate all'Estinzione Anticipata di Prestiti ⁽³⁾	(+)	
Entrate per Accensioni di Prestiti Destinate all'Estinzione Anticipata di Prestiti	(+)	
Entrate di Parte Capitale Destinate a Spese Correnti in Base a Specifiche Disposizioni di Legge o dei Principi Contabili	(+)	
Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	(-)	€ 9.095.724,97
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente (di Spesa) ⁽⁴⁾	(-)	€ 377.633,65
Spese Titolo 2.04 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	(-)	€ 1.088.458,70
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa - Titolo 2.04 Altri Trasferimenti in Conto Capitale ⁽⁴⁾	(-)	
Variazioni di Attività Finanziarie - Saldo di Competenza (se Negativo) C/1 ⁽⁵⁾	(-)	€ 2.127.127,99
Rimborso Prestiti	(-)	€ -
<i>- di cui per Estinzione Anticipata di Prestiti</i>		
Fondo Anticipazioni di Liquidità	(-)	
A/1) Risultato di Competenza di Parte Corrente	(=)	€ 6.136.677,32
- Risorsa Accantonate di Parte Corrente Stanziata nel Bilancio dell'Esercizio N ⁽¹⁴⁾	(-)	€ 3.690.495,83
- Risorsa Vincolate di Parte Corrente nel Bilancio ⁽¹⁵⁾	(-)	
A/2) Equilibrio di Bilancio di Parte Corrente	(=)	€ 2.446.181,49
- Variazione Accantonamenti di Parte Corrente Effettuata in Sede di Rendiconto' (+) / (-) ⁽¹⁶⁾	(-)	-€ 5.374.196,87
A/3) Equilibrio Complessivo di Parte Corrente	(=)	€ 7.820.378,36
Utilizzo Risultato di Amministrazione per il Finanziamento di Spese d'Investimento	(+)	€ 191.787,05
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale Iscritto in Entrata	(+)	€ 5.703.314,72
Entrate in Conto Capitale (Titolo 4.00)	(+)	€ 5.887.254,33
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di Partecipazioni	(+)	
Entrate per Accensioni di Prestiti (Titolo 6.00)	(+)	€ 190,16
Entrate in Conto Capitale per Contributi agli Investimenti Direttamente Destinati al Rimborso dei Prestiti da Amministrazioni Pubbliche ⁽²⁾	(-)	
Entrate in Conto Capitale Destinate all'Estinzione Anticipata di Prestiti ⁽³⁾	(-)	
Entrate di Parte Capitale Destinate a Spese Correnti in Base a Specifiche Disposizioni di Legge o dei Principi Contabili	(-)	
Entrate per Accensioni di Prestiti Destinate all'Estinzione Anticipata di Prestiti	(-)	
Entrate Titolo 4.03 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	(-)	€ 4.404.142,64
Spese Titolo 2.00 - Spese in Conto Capitale	(-)	€ 8.156.319,08
Fondo Pluriennale Vincolato in Conto Capitale (di Spesa) ⁽⁴⁾	(-)	€ 2.743.526,29
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di Partecipazioni e Conferimenti di Capitale	(-)	
Fondo Pluriennale Vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e Conferimenti di Capitale (di Spesa) ⁽⁴⁾	(-)	
Spese Titolo 2.04 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	(+)	€ 1.088.458,70
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa - Titolo 2.04 Altri Trasferimenti in Conto Capitale ⁽⁴⁾	(+)	
Disavanzo Derivante da Debito Autorizzato e non Contratto Ripianato con Accensione di Prestiti ⁽⁹⁾	(-)	
Variazioni di Attività Finanziarie - Saldo di Competenza (se Positivo) C/1 ⁽⁵⁾	(+)	€ -
B1) Risultato di Competenza in Conto Capitale	(=)	-€ 2.432.983,05
- Risorsa Accantonate in Conto Capitale Stanziata nel Bilancio dell'Esercizio N ⁽¹⁴⁾	(-)	
- Risorsa Vincolate in Conto Capitale nel Bilancio ⁽¹⁵⁾	(-)	€ 1.323.626,33
B/2) Equilibrio di Bilancio in Conto Capitale	(=)	-€ 3.756.609,38
- Variazione Accantonamenti in Conto Capitale Effettuata in Sede di Rendiconto' (+) / (-) ⁽¹⁶⁾	(-)	
B/3) Equilibrio Complessivo in Conto Capitale	(=)	-€ 3.756.609,38
<i>di cui Disavanzo da Debito Autorizzato e non Contratto Formatosi nell'Esercizio</i>		

Utilizzo Risultato di Amministrazione per l'Incremento di Attività Finanziarie ⁽⁶⁾	(+)	
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie Iscritto in Entrata	(+)	
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni Attività Finanziarie	(+)	€ 7.900.177,68
Spese Titolo 3.00 - Incremento Attività Finanziarie	(-)	€ 10.027.305,67
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie (di Spesa) ⁽⁴⁾	(-)	€ -
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di Partecipazioni	(-)	
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di Partecipazioni e Conferimenti di Capitale	(+)	
Fondo Pluriennale Vincolato per Acquisizioni di Partecipazioni e Conferimenti di Capitale (di Spesa) ⁽⁴⁾	(+)	
C/1) Variazioni Attività Finanziaria - Saldo di Competenza		-€ 2.127.127,99
- Risorsa Accantonate - Attività Finanziarie Stanziare nel Bilancio dell'Esercizio N	(-)	
- Risorsa Vincolate - Attività Finanziarie nel Bilancio	(-)	
C/2) Variazioni Attività Finanziaria - Equilibrio di Bilancio		-€ 2.127.127,99
- Variazione Accantonamenti - Attività Finanziarie Effettuata in Sede di Rendiconto' (+) / (-)	(-)	
C/3) Variazioni Attività Finanziaria - Equilibrio Complessivo		-€ 2.127.127,99
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		€ 3.703.694,27
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		-€ 1.310.427,89
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		€ 4.063.768,98
<i>di cui Disavanzo da Debito Autorizzato e non Contratto Formatosi nell'Esercizio⁽⁹⁾</i>		
Saldo Corrente ai Fini della Copertura degli Investimenti Pluriennali delle Regioni a Statuto Ordinario		
A/1) Risultato di Competenza di Parte Corrente		€ 6.136.677,32
Utilizzo Risultato di Amministrazione Destinato al Finanziamento di Spese Correnti e al Rimborso di Prestiti al Netto del Fondo Anticipazione di Liquidità	(-)	
Entrate non Ricorrenti che non hanno Dato Copertura a Impegni	(-)	
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti Iscritto in Entrata al Netto delle Componenti non Vincolate Derivanti dal Riaccertamento Ordinario	(-)	
- Risorsa Accantonate di Parte Corrente non Sanitarie Stanziare nel Bilancio dell'Esercizio N ⁽¹¹⁾	(-)	
- Variazione Accantonamenti di Parte Corrente non Sanitarie Effettuata in Sede di Rendiconto' (+) / (-) ⁽¹²⁾	(-)	
- Risorsa Vincolate di Parte Corrente nel Bilancio non Sanitarie ⁽¹³⁾	(-)	
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 Destinate al Finanziamento del SSN	(-)	
Spese Correnti Finanziarie da Entrate Destinate al SSN	(+)	
Equilibrio di Parte Corrente ai Fini della Copertura degli Investimenti Pluriennali		€ 6.136.677,32
Saldo Corrente ai Fini della Copertura degli Investimenti Pluriennali delle Autonomie Speciali		
A/1) Risultato di Competenza di Parte Corrente		€ 6.136.677,32
Utilizzo Risultato di Amministrazione Destinato al Finanziamento di Spese Correnti e al Rimborso di Prestiti al Netto del Fondo Anticipazione di Liquidità	(-)	€ 692.138,61
Entrate non Ricorrenti che non hanno Dato Copertura a Impegni	(-)	
- Risorsa Accantonate di Parte Corrente Stanziare nel Bilancio dell'Esercizio N ⁽¹¹⁾	(-)	€ 3.690.495,83
- Variazione Accantonamenti di Parte Corrente Effettuata in Sede di Rendiconto' (+) / (-) ⁽¹²⁾	(-)	-€ 5.374.196,87
- Risorsa Vincolate di Parte Corrente nel Bilancio ⁽¹³⁾	(-)	€ -
Equilibrio di Parte Corrente ai Fini della Copertura degli Investimenti Pluriennali		€ 7.128.239,75

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

(2) Corrispondono alle Entrate in Conto Capitale Relative ai soli Contributi agli Investimenti Destinati al Rimborso Prestiti Corrispondenti alla Voce del Piano dei Conti Finanziario con Codifica E. 4.02.06.00.00.

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

(4) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo

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

(6) Nel rispetto delle priorità previste dall'ordinamento

(9) Corrisponde alla seconda voce del Quadro Generale Riassuntivo

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

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

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

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

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

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

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

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

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse	Risorse	Risorse	Variazione	Risorse Accantonate
		Accantonate al 1° Gennaio dell'Anno n	Accantonate Applicate al Bilancio dell'Esercizio n (con segno - ¹)	Accantonate Stanziare nella Spesa del Bilancio dell'Esercizio n	Accantonamenti Effettuata in Sede di Rendiconto (con segno +/- ²)	nel Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre dell'Anno n
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo Anticipazioni Liquidità						
						€ -
						€ -
Totale Fondo Anticipazioni Liquidità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo Perdite Società Partecipate						
						€ -
						€ -
						€ -
Totale Fondo Perdite Società Partecipate		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo Contenzioso						
10901.3	Fondo Rischii Spese Legali	€ 120.829,50	-€ 3.663,27		€ 37.465,18	€ 154.631,41
						€ -
Totale Fondo Contenzioso		€ 120.829,50	-€ 3.663,27	€ -	€ 37.465,18	€ 154.631,41
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità ⁽³⁾						
11001.1	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	€ 53.717.530,49		€ 3.494.767,07	-€ 5.935.013,99	€ 51.277.283,57
						€ -
						€ -
						€ -
Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 53.717.530,49	€ -	€ 3.494.767,07	-€ 5.935.013,99	€ 51.277.283,57
Accantonamento Residui Perenti (solo per le Regioni)						
						€ -
						€ -
Totale Accantonamento Residui Perenti (solo per le Regioni)		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri Accantonamenti ⁽⁴⁾						
10901.4	Fondo Imposte	€ 431.856,94		€ 54.227,00	€ 570.694,76	€ 1.056.778,70
10901.5	Fondo Trattamento di Fine Rapporto	€ 696.519,30		€ 141.501,76	-€ 78.171,77	€ 759.849,29
	Fondo Innovazione Articolo 113 D.Lgs. 50/2016	€ -			€ 30.828,95	€ 30.828,95
Totale Altri Accantonamenti		€ 1.128.376,24	€ -	€ 195.728,76	€ 523.351,94	€ 1.847.456,94
Totale		€ 54.966.736,23	-€ 3.663,27	€ 3.690.495,83	-€ 5.374.196,87	€ 53.279.371,92

(*) 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 di predisposizione del Rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel Risultato di Amministrazione degli esercizi (n-1) e (n) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del Risultato di Amministrazione applicata al bilancio n per le rispettive quote del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il Fondo Credita di Dubbia Esigibilità (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel Corso dell'Esercizio 2021

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

La composizione del Fondo Pluriennale Vincolato finale 31 Dicembre 2021 è la seguente:

Fondo Pluriennale Vincolato	01 Gennaio 2021	31 Dicembre 2021
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente	€ 452.252,45	€ 377.633,65
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale	€ 5.703.314,72	€ 2.743.526,29
Fondo Pluriennale Vincolato per Partite Finanziarie	€ -	€ -

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

Fondo Pluriennale Vincolato - Evoluzione	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente	€ 101.962,57	€ 452.252,45	€ 377.633,65
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale	€ 35.534,04	€ 5.703.314,72	€ 2.743.526,29
Fondo Pluriennale Vincolato per Partite Finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 137.496,61	€ 6.155.567,17	€ 3.121.159,94

La composizione per Missioni e Programmi del Fondo Pluriennale Vincolato dell'Esercizio 2021 e la seguente:

Missioni e Programmi	Fondo Pluriennale Vincolato al 31 Dicembre dell'Esercizio 2020	Spese Impegnate negli Esercizi Precedenti e Imputate all'Esercizio 2021 e Coperte dal Fondo Pluriennale Vincolato	Riaccertamento degli Impegni di cui alla Lettera b) Effettuata nel Corso dell'Esercizio 2021 (Cosidette Economie di Impegno) su Impegni Pluriennali Finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato e Imputati agli Esercizi Successivi al 2021	Riaccertamento degli Impegni di cui alla Lettera b) Effettuata nel Corso dell'Esercizio 2021 (Cosidette Economie di Impegno) su Impegni Pluriennali Finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato e Imputati agli Esercizi Successivi al 2021	Quota del Fondo Pluriennale Vincolato al 31 Dicembre dell'Esercizio 2020 Rinvia all'Esercizio 2022 e Successivi	Spese Impegnate nell'Esercizio 2021 con Imputazione all'Esercizio 2022 e Coperte dal Fondo Pluriennale Vincolato	Spese Impegnate nell'Esercizio 2021 con Imputazione all'Esercizio 2023 e Coperte dal Fondo Pluriennale Vincolato	Spese Impegnate nell'Esercizio 2021 con Imputazione a Esercizi Successivi a Quelli Considerati nel Bilancio Pluriennale e Coperte dal Fondo Pluriennale Vincolato	Fondo Pluriennale Vincolato al 31 Dicembre dell'Esercizio 2021
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
Missione 1					€ -				€ -
Missione 2					€ -				€ -
Missione 3					€ -				€ -
Missione 4					€ -				€ -
Missione 5					€ -				€ -
Missione 6					€ -				€ -
Missione 7					€ -				€ -
Missione 8	€ 6.155.567,17	€ 3.903.430,09	€ 431.185,37	€ -	€ 1.820.951,71	€ 1.300.208,23	€ -	€ -	€ 3.121.159,94
Missione 9					€ -				€ -
Missione 10					€ -				€ -
Missione 11					€ -				€ -
Missione 12					€ -				€ -
Missione 14					€ -				€ -
Missione 16					€ -				€ -
Missione 17					€ -				€ -
Missione 18					€ -				€ -
Totale	€ 6.155.567,17	€ 3.903.430,09	€ 431.185,37	€ -	€ 1.820.951,71	€ 1.300.208,23	€ -	€ -	€ 3.121.159,94

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

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

L'Importo del Fondo Pluriennale Vincolato trova corrispondenza in:

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

Risultato di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato e attesta che:

- a) Il Risultato di Amministrazione dell'Esercizio 2021, presenta un **Avanzo** di € **78.115.354,22**, come risulta dai seguenti elementi:

Risultato di Amministrazione			
	in Conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di Cassa al 1° Gennaio 2021			€ 27.306.173,43
Riscossioni	€ 11.770.720,28	€ 13.958.694,10	€ 25.729.414,38
Pagamenti	€ 11.218.741,51	€ 14.049.125,50	€ 25.267.867,01
Fondo di Cassa al 31 Dicembre 2021			€ 27.767.720,80
Pagamenti per Azioni Esecutive non Regularizzate al 31 Dicembre			€ -
<i>Differenza</i>			€ 27.767.720,80
Residui Attivi	€ 81.313.418,02	€ 14.752.192,68	€ 96.065.610,70
di cui Derivanti da Accertamenti di Tributi Effettuati sulla Base della Stima del Dipartimento delle Finanze	€ -	€ -	€ -
Residui Passivi	€ 27.720.417,44	€ 14.876.399,90	€ 42.596.817,34
<i>Differenza</i>			€ 53.468.793,36
<i>Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti ⁽¹⁾</i>			€ 377.633,65
<i>Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale ⁽¹⁾</i>			€ 2.743.526,29
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 Dicembre 2021			€ 78.115.354,22

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

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

Evoluzione del Risultato di Amministrazione			
	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Risultato di Amministrazione (+/-)	€ 49.712.912,64	€ 79.414.836,63	€ 78.115.354,22
di cui:			
a) Parte Accantonata	€ 40.306.243,19	€ 54.966.736,23	€ 53.279.371,92
b) Parte Vincolata	€ -	€ 24.447.787,51	€ 24.820.409,37
c) Parte Destinata	€ 9.343.634,25	€ -	€ -
d) Parte Disponibile (+/-) *	€ 63.035,20	€ 312,89	€ 15.572,93

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

Composizione del Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2021		
Risultato di Amministrazione (A)		€ 78.115.354,22
Parte Accantonata ⁽¹⁾		
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2021 ⁽²⁾		€ 51.277.283,57
Fondo Anticipazione di Liquidità Decreto Legge 35/2013 e Successive Modifiche e Rifinanziamenti		
Fondo Rischi Soccompenza per Contenzioso		
Fondo Innovazione Articolo 113 D. Lgs. 50/2016	€	30.828,95
Fondo Rischi Spese Legali	€	154.631,41
Fondo Accantonamenti per Trattamento di Fine Rapporto	€	759.849,29
Fondo Perdite Società Partecipate		
Fondo Rinnovi Contrattuali		
Fondo Imposte	€	1.056.778,70
Totale Parte Accantonata (B)	€	53.279.371,92
Parte Vincolata		
Vincoli Derivanti da Leggi e dai Principi Contabili		€ -
Vincoli Derivanti da Trasferimenti		€ 24.438.226,03
Vincoli Derivanti dalla Contrazione di Mutui		€ -
Vincoli Formalmente Attribuiti dall'Ente		€ -
Altri Vincoli (da Specificare)		€ 382.183,34
di cui: per Impegni Ante 2020 Cancellati perché non Correttamente Reimputati negli Anni Precedenti	€	382.183,34
	€	-
Totale Parte Vincolata (C)	€	24.820.409,37
Parte Destinata agli Investimenti		
Totale Parte Destinata (D)	€	-
Parte Disponibile		
Totale Parte Disponibile (E = A - B - C - D)	€	15.572,93
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del Bilancio di Previsione come disavanzo da ripianare		

Utilizzo nell'Esercizio 2021 delle Risorse del Risultato d'Amministrazione dell'Esercizio 2020

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

Risultato d'Amministrazione al 31 Dicembre 2020												
Valori e Modalità di Utilizzo del Risultato di Amministrazione	Totali	Parte Disponibile		Parte Accantonata				Parte Vincolata				Parte Destinata agli Investimenti
		Utilizzata per Spese Correnti	Utilizzata per Spese in Conto Capitale	Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	Fondo Passività Potenziali e Contenzioso	Fondo Imposte	Altri Fondi - Fondo T.F.R.	Ex Lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	
Utilizzo Parte Disponibile	€ -	€ -	€ -									
di cui per Copertura dei Debiti Fuori Bilancio	€ -											
di cui per la Salvaguardia Equilibri di Bilancio	€ -											
di cui per il Finanziamento Spese di Investimento	€ -											
di cui per Finanziamento di Spese Correnti non Permanenti	€ -											
di cui per Estinzione Anticipata dei Prestiti	€ -											
di cui per Altre Modalità di Utilizzo	€ -											
Utilizzo Parte Accantonata	€ 3.663,27			€ -	€ 3.663,27	€ -	€ -					
di cui Utilizzata per Spese Correnti	€ 3.663,27				€ 3.663,27							
di cui Utilizzata per Spese in Conto Capitale	€ -											
Utilizzo Parte Vincolata	€ 880.262,39							€ -	€ 824.487,05	€ -	€ 55.775,34	
di cui Utilizzata per Spese Correnti	€ 688.475,34								€ 632.700,00		€ 55.775,34	
di cui Utilizzata per Spese in Conto Capitale	€ 191.787,05								€ 191.787,05			
Utilizzo Parte Destinata agli Investimenti	€ -											
Valore delle Parti non Utilizzate	€ 78.530.910,97	€ 312,89	€ 53.717.530,49	€ 117.166,23	€ 431.856,94	€ 696.519,30	€ -	€ 23.185.341,78	€ -	€ 382.183,34	€ -	
Valore Monetario della Parte	€ 79.414.836,63	€ 312,89	€ 53.717.530,49	€ 120.829,50	€ 431.856,94	€ 696.519,30	€ -	€ 24.009.828,83	€ -	€ 437.958,68	€ -	
Totale Utilizzo Avanzo di Amministrazione	€ 883.925,66	di cui Totale Utilizzo di Parte Corrente					€ 692.138,61	di cui Totale Utilizzo di Parte Capitale				€ 191.787,05

Somma del Valore delle Parti non Utilizzate = Valore del Risultato di Amministrazione dell'anno n-1 al Termine dell'Esercizio n:

ARCA CAPITANATA
Protocollo Arrivo N. 1664/2023 del 27-01-2023
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 Dicembre 2021 come previsto dall'Articolo 69 del Regolamento di Contabilità con Decreto del Commissario Straordinario n. 132 del 06 Dicembre 2022 munito del parere del Collegio dei Revisore dei Conti di cui al Verbale n. 113 del 05 Dicembre 2022.

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

	Iniziali al 1° Gennaio 2021	Riscossi nell'Esercizio 2021	da Riportare	Variazioni
Residui Attivi	€ 99.211.860,87	€ 11.770.720,28	€ 81.313.418,02	-€ 6.127.722,57
Residui Passivi	€ 40.947.630,50	€ 11.218.741,51	€ 27.720.417,44	-€ 2.008.471,55

L'anzianità dei residui attivi al 31 Dicembre 2021 è la seguente:

Analisi Anzianità dei Residui									
Totale Residui Attivi per Anno di Anzianità	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5	Titolo 6	Titolo 7	Titolo 9	Totale
Anno 1976			€ 21,65						€ 21,65
Anno 1977			€ 8.221,18		€ 3.743,77				€ 11.964,95
Anno 1978			€ 562,91		€ 786,17	€ 91,42			€ 1.440,50
Anno 1979			€ 660,98		€ 1.302,48				€ 1.963,46
Anno 1980			€ 1.325,81		€ 1.615,60	€ 382,79			€ 3.324,20
Anno 1981			€ 1.744,44		€ 1.641,16	€ 131,68			€ 3.517,28
Anno 1982			€ 1.690,80		€ 947,03				€ 2.637,83
Anno 1983			€ 3.304,46		€ 3.035,00				€ 6.339,46
Anno 1984			€ 4.122,68		€ 3.423,58	€ 108,26		€ 82,63	€ 7.737,15
Anno 1985			€ 4.227,98		€ 905,01				€ 5.132,99
Anno 1986			€ 9.050,81		€ 1.404,51				€ 10.455,32
Anno 1987			€ 13.482,16		€ 2.279,37	€ 0,02			€ 15.761,55
Anno 1988			€ 15.348,53		€ 2.389,05	€ 1.934,77			€ 19.672,35
Anno 1989			€ 13.985,77		€ 2.080,48	€ 2.173,98		€ 9,03	€ 18.249,26
Anno 1990			€ 8.794,25		€ 1.226,87	€ 745,82		€ 15,48	€ 10.782,42
Anno 1991			€ 10.680,55		€ 2.073,22	€ 879,70		€ 7,74	€ 13.641,21
Anno 1992			€ 12.298,89		€ 2.082,13	€ 1.460,24		€ 30,99	€ 15.872,25
Anno 1993			€ 245.240,18		€ 2.147,43	€ 1.953,07		€ 196,28	€ 249.536,96
Anno 1994			€ 514.661,35		€ 2.098,61	€ 2.830,17		€ 944,03	€ 520.534,16
Anno 1995			€ 587.745,47		€ 3.930,08	€ 3.747,87		€ 878,52	€ 596.301,94
Anno 1996			€ 1.902.812,33		€ 4.120,16	€ 3.020,15		€ 1.147,12	€ 1.911.099,76
Anno 1997			€ 824.440,81		€ 3.978,89	€ 6.955,92		€ 1.875,09	€ 837.250,71
Anno 1998			€ 968.216,78		€ 4.112,14	€ 3.754,19		€ 3.752,87	€ 979.835,98
Anno 1999			€ 1.041.894,85		€ 3.744,44	€ 11.181,30		€ 5.285,94	€ 1.062.106,53
Anno 2000			€ 1.162.951,29		€ 4.065,94	€ 2.997,84		€ 27.071,48	€ 1.197.086,55
Anno 2001			€ 1.171.052,02		€ 3.143,01	€ 1.441,19		€ 5.422,06	€ 1.181.058,28
Anno 2002			€ 1.201.268,26		€ 794,46	€ 1.123,72		€ 5.347,05	€ 1.208.533,49
Anno 2003			€ 1.065.729,16		€ 1.535,46	€ 1.123,72		€ 7.627,37	€ 1.076.015,71
Anno 2004			€ 780.928,53		€ 1.888,11	€ 1.123,72		€ 22.919,31	€ 806.859,67
Anno 2005			€ 818.326,29		€ 1.858,50	€ 1.123,72		€ 5.560,16	€ 826.868,67
Anno 2006			€ 2.322.563,75		€ 594,39	€ 1.123,72		€ 6.705,74	€ 2.330.987,60
Anno 2007			€ 1.617.925,31		€ 3.552,93	€ 1.812,52		€ 8.896,70	€ 1.632.187,46
Anno 2008			€ 2.020.166,01		€ 464,62	€ 1.123,72		€ 9.739,22	€ 2.031.493,57
Anno 2009			€ 1.941.307,98		€ 3.233,57	€ 1.123,72		€ 9.352,86	€ 1.955.018,13
Anno 2010			€ 2.019.927,26		€ 3.718,44	€ 1.123,72		€ 11.383,65	€ 2.036.153,07
Anno 2011			€ 1.837.947,44		€ 20.083,16	€ 1.123,72		€ 12.108,29	€ 1.871.262,61
Anno 2012			€ 2.042.952,04		€ 25.360,41	€ 2.008,71		€ 14.593,61	€ 2.084.914,77
Anno 2013			€ 1.947.125,33		€ 22.945,15	€ 1.123,72		€ 12.561,27	€ 1.983.755,47
Anno 2014			€ 2.215.396,29		€ 25.559,58	€ 1.123,72		€ 14.037,09	€ 2.256.116,68
Anno 2015			€ 1.805.157,20		€ 3.721.364,20	€ 1.123,72		€ 17.635,26	€ 5.545.280,38
Anno 2016			€ 1.404.484,42		€ 82.227,66	€ 1.123,72		€ 17.682,49	€ 1.505.518,29
Anno 2017			€ 2.419.020,27		€ 1.207.004,01	€ 1.123,72		€ 17.499,62	€ 3.644.647,62
Anno 2018			€ 4.550.786,36		€ 434.470,31	€ 1.123,72		€ 25.655,47	€ 5.012.035,86
Anno 2019			€ 5.035.519,83	€ 1.150.611,23	€ 1.762.202,06	€ 1.140,79		€ 29.390,22	€ 7.978.864,13
Anno 2020			€ 5.323.849,99	€ 12.049.829,36	€ 9.406.271,66	€ 2.281,94		€ 61.347,19	€ 26.843.580,14
Anno 2021	€ 9.296,22		€ 10.442.119,41	€ 3.475.606,88	€ 690.792,58	€ 93,64		€ 134.283,95	€ 14.752.192,68
Totale Attivi	€ 9.296,22	€ -	€ 61.341.040,06	€ 16.676.047,47	€ 17.478.197,39	€ 69.983,78	€ -	€ 491.045,78	€ 96.065.610,70

ARCA CAPITANATA
Protocollo Arrivo N. 1664/2023 del 27-01-2023
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

L'anzianità dei residui passivi al 31 Dicembre 2021 è la seguente:

Totale Residui Passivi per Anno di Anzianità	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5	Titolo 7	Totale
Anno 1992	€ 4.605,24						€ 4.605,24
Anno 1993	€ 486.718,78						€ 486.718,78
Anno 1994	€ 89.400,80						€ 89.400,80
Anno 1995	€ 98.509,90						€ 98.509,90
Anno 1996	€ 77.013,15						€ 77.013,15
Anno 1997	€ 72.770,69						€ 72.770,69
Anno 2001		€ 545.417,96					€ 545.417,96
Anno 2002		€ 186.857,08					€ 186.857,08
Anno 2003		€ 1.007.882,77					€ 1.007.882,77
Anno 2004		€ 570.227,45					€ 570.227,45
Anno 2005		€ 615.368,69					€ 615.368,69
Anno 2006		€ 441.954,10					€ 441.954,10
Anno 2007		€ 564.880,28					€ 564.880,28
Anno 2008		€ 496.761,82					€ 496.761,82
Anno 2009		€ 237.659,80					€ 237.659,80
Anno 2011						€ 19.309,36	€ 19.309,36
Anno 2012	€ 980.035,03					€ 30.590,88	€ 1.010.625,91
Anno 2013						€ 6.475,62	€ 6.475,62
Anno 2014						€ 944.601,71	€ 944.601,71
Anno 2015						€ 128.732,34	€ 128.732,34
Anno 2016						€ 203.719,02	€ 203.719,02
Anno 2017			€ 277.707,26	€ 25.281,39		€ 33.722,52	€ 336.711,17
Anno 2018	€ 1.020,56		€ 1.243.054,10			€ 117.332,83	€ 1.361.407,49
Anno 2019	€ 1.067.111,83	€ 38.572,05	€ 1.881.539,24			€ 175.722,62	€ 3.162.945,74
Anno 2020	€ 678.393,89	€ 1.895.442,10	€ 12.387.751,32			€ 88.273,26	€ 15.049.860,57
Anno 2021	€ 1.695.084,04	€ 5.664.669,28	€ 6.894.714,75			€ 621.931,83	€ 14.876.399,90
Totale Passivi	€ 5.250.663,91	€ 12.265.693,38	€ 22.684.766,67	€ 25.281,39	€ -	€ 2.370.411,99	€ 42.596.817,34

ARCA CAPITANATA
 Protocollo Arrivo N. 1664/2023 del 27-01-2023
 Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Quote Accantonate

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

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

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

In considerazione delle difficoltà di riscossione nonché della vetustà dei crediti si è accantonato al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità il 100% dei crediti con anzianità ante 2016 mentre sulla restante parte si è accantonato l'importo riveniente dall'applicazione del metodo ordinario.

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

Al fine di rendere il calcolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità il più aderente alla dinamica delle riscossioni, il responsabile del Servizio Finanziario, ha provveduto alla rettifica extracontabile degli importi dei residui al 31 Dicembre 2021 diminuendoli dalla parte di accertamenti in conto competenza incassata sui conti correnti postali nel corso della stessa annualità ma trasferiti al conto del Tesoriere nell'annualità successiva incassandola in conto residuo.

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

Alla luce di quanto sopra evidenziato ed in applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità iscritto a Rendiconto ammonta a complessivi € **51.277.283,57**.

Fondi Spese e Rischi Futuri

Fondo Contenziosi

Con nota, assunta al Protocollo dell'Ente n. 20741/2022 del 21 Dicembre 2022, Area Direzione Ufficio Legale-Precontenzioso/RV, ha provveduto alla ricognizione del contenzioso in corso con la relativa valutazione e quantificazione delle passività potenziali connesse ai rischi di soccombenza.

Il Risultato di Amministrazione presenta un accantonamento per Fondo Rischi Contenzioso per € **154.631,41**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 Lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo Rischi Soccombenza Contenziosi	
Passività Potenziale Probabile Derivante da Contenzioso al 31 Dicembre 2021	
Fondo Rischi Soccombenza Contenziosi Accantonato nel Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2020	€ 120.829,50
Quota Fondo Utilizzata nel Corso dell'Esercizio Finanziario 2021	- € 3.663,27
Accantonamento nel Bilancio di Previsione 2021	+
Quota Accantonata nel Risultato di Amministrazione in Sede di Approvazione del Rendiconto 2021	+ € 37.465,18
Fondo Rischi Soccombenza Contenziosi Accantonato nel Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2021	= € 154.631,41

Fondo Perdite Aziende e Società Partecipate

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

Non risultano accantonamenti a quale Fondo per Perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle Società

Partecipate ai sensi dell'Articolo 21, Commi 1 e 2 del D.Lgs. 175/2016 non essendoci partecipazioni societarie.

Altri Fondi e Accantonamenti

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che nel Risultato di Amministrazione è presente un accantonamento pari a € **1.847.456,94** per accantonamenti relativi al Trattamento di fine Rapporto del personale dipendente quantificato in € 759.849,29, a contenziosi in corso per IMU, valutati e quantificati nella nota assunta al Protocollo dell'Ente n. 21036/2022 del 28 Dicembre 2022, Area Direzione Ufficio Contabilità Econ. Patr. FP, in € 1.056.778,70 e al Fondo Innovazione Art. 113 D.Lgs. 50/2016 quantificato in € 30.828,95.

Quote Vincolate

Le quote Vincolate del Risultato di Amministrazione sono composte per:

- € 24.438.226,03 per vincoli derivanti da trasferimenti di cui 424.383,50 è riferita a impegni in c/o capitale, assunti in esercizi antecedenti all'anno 2020 non esigibili e non re-imputati agli anni successivi, cancellati in sede di riaccertamento ordinario dei residui dell'anno 2020 e, confluiti, nell'avanzo vincolato da applicare al bilancio dell'esercizio finanziario in cui tali obbligazioni diverranno esigibili.
- € 382.183,34 è riferita a impegni di parte corrente, assunti in esercizi antecedenti all'anno 2020 non esigibili e non re-imputati agli anni successivi, cancellati in sede di riaccertamento ordinario dei residui dell'anno 2020 e, confluiti, nell'avanzo vincolato da applicare al bilancio dell'esercizio finanziario in cui tali obbligazioni diverranno esigibili.

Quote Destinate agli Investimenti

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Comparazione della Spesa in Conto Capitale				
Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in Conto Capitale a Carico dell'Ente	€ -		
202	Investimenti Fissi Lordi e Acquisto di Terreni	€ 4.079.662,70	€ 7.067.860,38	73,25%
203	Contributi agli Investimenti	€ -		
204	Altri Trasferimenti in Conto Capitale	€ -	€ 1.088.458,70	
205	Altre Spese in Conto Capitale	€ -		
Titolo 2 - Totale Spesa in Conto Capitale		€ 4.079.662,70	€ 8.156.319,08	99,93%

SPESA PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE

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

Comparazione della Spesa per Incremento Attività Finanziarie				
Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
301	Acquisizione di Attività finanziarie	€ -		
302	Concessione Crediti di Breve Termine	€ -		
303	Concessione Crediti di Medio - Lungo Termine	€ -		
304	Altre Spese per Incremento di Attività Finanziarie	€ 31.151.916,15	€ 10.027.305,67	-67,81%
Titolo 2 - Totale Spesa in Conto Capitale		€ 31.151.916,15	€ 10.027.305,67	-67,81%

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

CHECK LIST	
Relazione al Rendiconto della Gestione 2021	
Servizi Conto Terzi e Partite di Giro	
Descrizione	Si / No
- Vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle Partite di Giro e nei Servizi per Conto Terzi.	Si
Commenti	
- Ai sensi del paragrafo 7.2 del Principio Contabile Applicato 4/2, l'Ente ha contabilizzato i Servizi c/Terzi e le Partite di Giro, in deroga al principio generale n. 16 della competenza finanziaria.	Si
Commenti	
- Vi è corretta contabilizzazione dello Split Payment Istituzionale e Commerciale tra le Partite di Giro.	Si
Commenti	
- L'Ente ha ricevuto comunicazioni dal Tesoriere di pagamenti non andati a buon fine o resi dal percipiente.	Non Ricorre la Fattispecie
Commenti	
- I pagamenti non andati a buon fine sono stati correttamente riclassificati nelle Partite di Giro.	Non Ricorre la Fattispecie
Commenti	
- L'Ente ha effettuato transazioni riguardanti depositi presso terzi e/o depositi di terzi presso l'Ente.	Si
Commenti	

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

2. Debito Complessivo

Totale Debito Contratto ⁽²⁾		
1) Debito Complessivo Contratto al 31 Dicembre 2020	+	€ -
2) Rimborsi Mutui Effettuati nel 2021	-	€ -
3) Debito Complessivo Contratto nell'Esercizio 2021	+	€ -
Totale Debito	=	€ -

L'Ente nel 2021 *non ha effettuato* operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di Garanzie

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

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

Contratti di Leasing

L'Ente *non ha* in corso al 31 Dicembre 2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Strumenti di Finanza Derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- D1 (Risultato di Competenza): € 3.703.694,27
- D2* (Equilibrio di Bilancio): € - 1.310.427,89
- D3* (Equilibrio Complessivo): € 4.063.768,98

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Dall'esame del libro sezionale relativo alle operazioni di competenza dell'esercizio 2021, (entrate e spese complessive) si accerta la corrispondenza con i dati esposti nel Conto Consuntivo 2021, predisposto dagli Uffici Amministrativi sulla base dei dati trasmessi dai diversi Settori competenti.

Il Collegio dei Revisori dei Conti passa quindi ad evidenziare i totali dei Titoli in entrata e di spesa riportati dal Conto Consuntivo 2021 che concordano con gli importi complessivi dei partitari dell'entrate e delle spese medesime (competenze e residui).

Rendiconto 2020 - 2021 - Riepilogo Generale Entrate per Titoli						
Titolo	Denominazione		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione	Variazione Percentuale
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	Competenza	€ 101.962,57	€ 452.252,45	€ 350.289,88	343,55%
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	Competenza	€ 35.534,04	€ 5.703.314,72	€ 5.667.780,68	15950,29%
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	Competenza	€ 687.041,30	€ 883.925,66	€ 196.884,36	28,66%
1	Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa	Competenza	€ -	€ 9.296,22	€ 9.296,22	100,00%
		Cassa Competenza	€ -	€ -	€ -	-
		Cassa Residui	€ -	€ -	€ -	-
		Totale Cassa	€ -	€ -	€ -	-
2	Trasferimenti Correnti	Competenza	€ 632.700,00	€ -	-€ 632.700,00	-100,00%
		Cassa Competenza	€ 632.700,00	€ -	-€ 632.700,00	-100,00%
		Cassa Residui	€ -	€ -	€ -	-
		Totale Cassa	€ 632.700,00	€ -	-€ 632.700,00	-100,00%
3	Entrate Extratributarie	Competenza	€ 13.618.195,63	€ 13.267.792,71	-€ 350.402,92	-2,57%
		Cassa Competenza	€ 4.665.656,64	€ 2.825.673,30	-€ 1.839.983,34	-39,44%
		Cassa Residui	€ 3.030.245,86	€ 6.207.071,29	€ 3.176.825,43	104,84%
		Totale Cassa	€ 7.695.902,50	€ 9.032.744,59	€ 1.336.842,09	17,37%
4	Entrate in Conto Capitale	Competenza	€ 15.997.710,88	€ 5.887.254,33	-€ 10.110.456,55	-63,20%
		Cassa Competenza	€ 4.135.905,10	€ 2.411.335,50	-€ 1.724.569,60	-41,70%
		Cassa Residui	€ 3.676.349,54	€ 1.789.101,27	-€ 1.887.248,27	-51,33%
		Totale Cassa	€ 7.812.254,64	€ 4.200.436,77	-€ 3.611.817,87	-46,23%
5	Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie	Competenza	€ 28.150.374,06	€ 7.900.177,68	-€ 20.250.196,38	-71,94%
		Cassa Competenza	€ 13.289.185,54	€ 7.209.697,05	-€ 6.079.488,49	-45,75%
		Cassa Residui	€ 1.321.542,78	€ 3.582.846,52	€ 2.261.303,74	171,11%
		Totale Cassa	€ 14.610.728,32	€ 10.792.543,57	-€ 3.818.184,75	-26,13%
6	Accensione Prestiti	Competenza	€ -	€ 190,16	€ 190,16	100,00%
		Cassa Competenza	€ -	€ 96,52	€ 96,52	100,00%
		Cassa Residui	€ 579,11	€ 2.886,59	€ 2.307,48	398,45%
		Totale Cassa	€ 579,11	€ 2.983,11	€ 2.404,00	415,12%
7	Anticipazioni da Istituto Tesoriere / Cassiere	Competenza	€ -	€ -	€ -	-
		Cassa Competenza	€ -	€ -	€ -	-
		Cassa Residui	€ -	€ -	€ -	-
		Totale Cassa	€ -	€ -	€ -	-
9	Entrate per Conto Terzi e Partite di Giro	Competenza	€ 2.584.095,75	€ 1.646.175,68	-€ 937.920,07	-36,30%
		Cassa Competenza	€ 2.389.554,23	€ 1.511.891,73	-€ 877.662,50	-36,73%
		Cassa Residui	€ 147.135,21	€ 188.814,61	€ 41.679,40	28,33%
		Totale Cassa	€ 2.536.689,44	€ 1.700.706,34	-€ 835.983,10	-32,96%
Totale Titoli		Competenza	€ 60.983.076,32	€ 28.710.886,78	-€ 32.272.189,54	-52,92%
		Cassa Competenza	€ 25.113.001,51	€ 13.958.694,10	-€ 11.154.307,41	-44,42%
		Cassa Residui	€ 8.175.852,50	€ 11.770.720,28	€ 3.594.867,78	43,97%
		Totale Cassa	€ 33.288.854,01	€ 25.729.414,38	-€ 7.559.439,63	-22,71%
Totale Generale delle Entrate		Competenza	€ 61.807.614,23	€ 35.750.379,61	-€ 26.057.234,62	-42,16%
		Cassa Competenza	€ 25.113.001,51	€ 13.958.694,10	-€ 11.154.307,41	-44,42%
		Cassa Residui	€ 8.175.852,50	€ 11.770.720,28	€ 3.594.867,78	43,97%
		Totale Cassa	€ 33.288.854,01	€ 25.729.414,38	-€ 7.559.439,63	-22,71%

Rendiconto 2020 - 2021 - Riepilogo Generale Spese per Titoli						
Titolo	Denominazione	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione	Variazione Percentuale	
	Disavanzo di Amministrazione	€ 542.999,66	€ -	-€ 542.999,66	-100,00%	
1	Spese Correnti	Competenza	€ 9.184.943,81	€ 9.095.724,97	-€ 89.218,84	-0,97%
		Cassa Competenza	€ 6.794.120,90	€ 7.400.640,93	€ 606.520,03	8,93%
		Cassa Residui	€ 2.419.353,79	€ 1.969.614,28	-€ 449.739,51	-18,59%
		Totale Cassa	€ 9.213.474,69	€ 9.370.255,21	€ 156.780,52	1,70%
2	Spese in Conto Capitale	Competenza	€ 4.079.662,70	€ 8.156.319,08	€ 4.076.656,38	99,93%
		Cassa Competenza	€ 1.973.113,09	€ 2.491.649,80	€ 518.536,71	26,28%
		Cassa Residui	€ 1.867.556,01	€ 2.358.008,59	€ 490.452,58	26,26%
		Totale Cassa	€ 3.840.669,10	€ 4.849.658,39	€ 1.008.989,29	26,27%
3	Spese per Incremento di Attività Finanziarie	Competenza	€ 31.151.916,15	€ 10.027.305,67	-€ 21.124.610,48	-67,81%
		Cassa Competenza	€ 11.743.611,70	€ 3.132.590,92	-€ 8.611.020,78	-73,33%
		Cassa Residui	€ 5.573.671,33	€ 6.123.845,88	€ 550.174,55	9,87%
		Totale Cassa	€ 17.317.283,03	€ 9.256.436,80	-€ 8.060.846,23	-46,55%
4	Rimborso Prestiti	Competenza	€ -	€ -	€ -	
		Cassa Competenza	€ -	€ -	€ -	
		Cassa Residui	€ -	€ -	€ -	
		Totale Cassa	€ -	€ -	€ -	
5	Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesoriere / Cassiere	Competenza	€ -	€ -	€ -	
		Cassa Competenza	€ -	€ -	€ -	
		Cassa Residui	€ -	€ -	€ -	
		Totale Cassa	€ -	€ -	€ -	
7	Spese per Conto Terzi e Partite di Giro	Competenza	€ 2.584.095,75	€ 1.646.175,68	-€ 937.920,07	-36,30%
		Cassa Competenza	€ 1.746.711,43	€ 1.024.243,85	-€ 722.467,58	-41,36%
		Cassa Residui	€ 648.773,57	€ 767.272,76	€ 118.499,19	18,27%
		Totale Cassa	€ 2.395.485,00	€ 1.791.516,61	-€ 603.968,39	-25,21%
Totale Titoli	Competenza	€ 47.000.618,41	€ 28.925.525,40	-€ 18.075.093,01	-38,46%	
	Cassa Competenza	€ 22.257.557,12	€ 14.049.125,50	-€ 8.208.431,62	-36,88%	
	Cassa Residui	€ 10.509.354,70	€ 11.218.741,51	€ 709.386,81	6,75%	
	Totale Cassa	€ 32.766.911,82	€ 25.267.867,01	-€ 7.499.044,81	-22,89%	
Totale Generale delle Spese	Competenza	€ 47.543.618,07	€ 28.925.525,40	-€ 18.618.092,67	-39,16%	
	Cassa Competenza	€ 22.257.557,12	€ 14.049.125,50	-€ 8.208.431,62	-36,88%	
	Cassa Residui	€ 10.509.354,70	€ 11.218.741,51	€ 709.386,81	6,75%	
	Totale Cassa	€ 32.766.911,82	€ 25.267.867,01	-€ 7.499.044,81	-22,89%	

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

	Accertamenti (Competenza)	Riscossioni (Competenza)	Percentuale di Riscossione su Accertamenti	Somma Rimasta a Residuo	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità Accantonato di Competenza 2021	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità a Rendiconto 2021
Canoni Alloggi di Proprietà Costruiti con Contributo dello Stato (Capitolo 20601.1)	€ 9.937.551,19	€ 1.970.907,93	19,83%	€ 7.966.643,26	€ 3.209.355,00	€ 45.932.559,46
Canoni Locali di Proprietà Adibiti ad Uso Diverso (Capitolo 20601.4)	€ 168.812,30	€ 55.480,60	32,87%	€ 113.331,70	€ 38.559,87	€ 749.320,57
Recupero 20% per Ripiano Passività Finanziarie (Capitolo 20802.2)	€ 217.691,74	€ -	0,00%	€ 217.691,74	€ -	€ -
Recupero e Rimborsi Diversi (Capitolo 20701.19)	€ 53.137,70	€ 30.273,17	56,97%	€ 22.864,53	€ 10.962,16	€ 76.166,56
Totale	€ 10.377.192,93	€ 2.056.661,70	19,82%	€ 8.320.531,23	€ 3.258.877,03	€ 46.758.046,59

Canoni Alloggi di Proprietà Costruiti con Contributo dello Stato

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono *diminuite* di € 314.893,49 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

Canoni Alloggi di Proprietà Costruiti con Contributo dello Stato (Capitolo 20601.1)	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2021	€ 49.687.567,68	100,00%
Residui Riscossi nel 2021	€ 4.349.440,79	8,75%
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ 4.029.166,29	8,11%
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2021	€ 41.308.960,60	83,14%
Residui della Competenza	€ 7.966.643,26	
Residui Totali	€ 49.275.603,86	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2021	€ 45.952.559,46	93,26%

Canoni Locali di Proprietà Adibiti ad uso Diverso

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono *diminuite* di € 6.922,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

Canoni Locali di Proprietà Adibiti ad Uso Diverso (Capitolo 20601.4)	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2021	€ 757.107,38	100,00%
Residui Riscossi nel 2021	€ 152.759,70	20,18%
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	-€ 59.794,53	-7,90%
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2021	€ 664.142,21	87,72%
Residui della Competenza	€ 113.331,70	
Residui Totali	€ 777.473,91	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2021	€ 749.320,57	96,38%

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

Recupero 20% per Ripiano Passività Finanziarie (Capitolo 20802.2)	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2021	€ 1.385.045,69	100,00%
Residui Riscossi nel 2021	€ 289.790,14	20,92%
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ -	0,00%
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2021	€ 1.095.255,55	79,08%
Residui della Competenza	€ 217.691,74	
Residui Totali	€ 1.312.947,29	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2021		0,00%

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

Recupero e Rimborsi Diversi (Capitolo 20701.19)	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2021	€ 65.482,53	100,00%
Residui Riscossi nel 2021	€ 14.253,44	21,77%
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	-€ 16.433,74	-25,10%
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2021	€ 67.662,83	103,33%
Residui della Competenza	€ 22.864,53	
Residui Totali	€ 90.527,36	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2021	€ 76.166,56	84,14%

Entrate in Conto Capitale

	Accertamenti (Competenza)	Riscossioni (Competenza)	Percentuale di Riscossione su Accertamenti	Somma Rimasta a Residuo	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità Accantonato di Competenza 2021	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità a Rendiconto 2021
Corrispettivi per Alienazione Alloggi Legge 560/1993 (Capitolo 30902.3)	€ 131.064,88	€ 102.060,86	77,87%	€ 29.004,02	€ -	€ -
Corrispettivi per Estinzione Diritti di Prelazione di Alloggi Ceduti (Capitolo 20501.1)	€ 640.570,10	€ 202.570,10	31,62%	€ 438.000,00	€ -	€ -
Trasferimenti in Conto Capitale Interventi Costruttivi (Capitolo 41401.1)	€ 1.158.402,99	€ 20.282,07	1,75%	€ 1.138.120,92	€ -	€ -
Trasferimenti in Conto Capitale per Interventi di Risanamento e Ristrutturazione (Capitolo 41401.2)	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -
Trasferimenti in Conto Capitale per Interventi Edilizi Legge 560/1993 Articolo 1 (Capitolo 41401.5)	€ 3.245.739,65	€ 1.174.331,63	36,18%	€ 2.071.408,02	€ -	€ -
Totale	€ 5.175.777,62	€ 1.499.244,66	28,97%	€ 3.676.532,96	€ -	€ -

Corrispettivi per Alienazione Alloggi Legge 560/1993

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono *diminuite* di € 63867,43 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

Corrispettivi per Alienazione Alloggi Legge 560/1993 (Capitolo 30902.3)	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2021	€ -	
Residui Riscossi nel 2021	€ -	
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ -	
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2021	€ -	
Residui della Competenza	€ 29.004,02	
Residui Totali	€ 29.004,02	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2021	€ -	0,00%

Corrispettivi per Estinzione Diritti di Prelazione di Alloggi Ceduti

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono *aumentate* di € 511.550,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

Corrispettivi per Estinzione Diritti di Prelazione di Alloggi Ceduti (Capitolo 20501.1)

	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2021	€ -	
Residui Riscossi nel 2021	€ -	
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ -	
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2021	€ -	
Residui della Competenza	€ 438.000,00	
Residui Totali	€ 438.000,00	
Fondo Credidi di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2021	€ -	0,00%

Entrate Attività Finanziarie

	Accertamenti (Competenza)	Riscossioni (Competenza)	Percentuale di Riscossione su Accertamenti	Somma Rimasta a Residuo	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità Accantonato di Competenza 2021	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità a Rendiconto 2021
Cessionari di Alloggi Ceduti dello Stato Legge 560/1993 (Capitolo 31203.4)	€ 2.966,98	€ 2.966,98	100,00%	€ -	€ -	€ -
Prelevi da Conti di Tesoreria Statali Diversi dalla Tesoreria Unica (Capitoli 51201.1 e 51201.2)	€ 2.021.304,29	€ 1.330.823,66	65,84%	€ 690.480,63	€ -	€ -
Prelevi da Depositi Postali (Capitoli 31201.3 e 31201.4)	€ 5.781.972,46	€ 5.781.972,46	100,00%	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 7.806.243,73	€ 7.115.763,10	91,15%	€ 690.480,63	€ -	€ -

Cessionari di Alloggi Ceduti dello Stato Legge 560/1993

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono *diminuite* di € 290.405,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Cessionari di Alloggi Ceduti dello Stato Legge 560/1993 è stata la seguente:

Cessionari di Alloggi Ceduti dello Stato Legge 560/1993 (Capitolo 31203.4)	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2021	€ 565.851,42	100,00%
Residui Riscossi nel 2021	€ 322.057,82	56,92%
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ 243.793,60	43,08%
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2021	€ -	0,00%
Residui della Competenza	€ -	
Residui Totali	€ -	
Fondo Credidi di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2021	€ -	

Entrate per Prestiti

	Accertamenti (Competenza)	Riscossioni (Competenza)	Percentuale di Riscossione su Accertamenti	Somma Rimasta a Residuo	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità Accantonato di Competenza 2021	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità a Rendiconto 2021
Anticipo Fondi Legge 560/1993 (Capitolo 51806.6)	€ 93.933,95	€ 93.933,95	100,00%	€ -	€ -	€ -
				€ -	€ -	€ -
				€ -	€ -	€ -
Totale	€ 93.933,95	€ 93.933,95	100,00%	€ -	€ -	€ -

Anticipo Fondi Legge 560/1993

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono *diminuite* di € **1.109.391,10** rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Anticipo Fondi Legge 560/1993 è stata la seguente:

Anticipo Fondi Legge 560/1993 (Capitolo 51806.6)	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2021	€ -	
Residui Riscossi nel 2021	€ -	
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ -	
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2021	€ -	
Residui della Competenza	€ -	
Residui Totali	€ -	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2021	€ -	

Spese Correnti

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

Comparazione delle Spese Correnti					
Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione	Variazione Percentuale	
101	Redditi da Lavoro Dipendente	€ 2.062.532,41	€ 2.364.088,65	€ 301.556,24	14,62%
102	Imposte e Tasse a Carico dell'Ente	€ 2.897.149,78	€ 2.552.375,06	-€ 344.774,72	-11,90%
103	Acquisto Beni e Servizi	€ 3.199.459,27	€ 3.308.752,47	€ 109.293,20	3,42%
104	Trasferimenti Correnti	€ -	€ -	€ -	
105	Trasferimenti di Tributi	€ -	€ -	€ -	
106	Fondi Perequativi	€ -	€ -	€ -	
107	Interessi Passivi	€ 194.576,56	€ 131.055,70	-€ 63.520,86	-32,65%
108	Altre Spese per Redditi di Capitale	€ -	€ -	€ -	
109	Rimborsi e Poste Correttive delle Entrate	€ 12.000,00	€ 32.410,39	€ 20.410,39	170,09%
110	Altre Spese Correnti	€ 819.225,79	€ 707.042,40	-€ 112.183,39	-13,69%
Titolo 1 - Totale Spese Correnti		€ 9.184.943,81	€ 9.095.724,67	-€ 89.219,14	-0,97%

Spese per il Personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'Articolo 3, Comma 5 e 5 quater del Decreto Legge 90/2014, dell'Articolo 1 Comma 228 della Legge 208/2015 e dell'Articolo 16 Comma 1 bis del Decreto Legge 113/2016, e dall'Articolo 22 del Decreto Legge 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli Enti soggetti al pareggio di bilancio e al Comma 762 della Legge 208/2015, Comma 562 della Legge 296/2006 per gli Enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'Articolo 9, Comma 28 del Decreto Legge 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di **€ Zero**;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'Articolo 1 Comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di **€ 2.659.787,72**;
- il limite di spesa degli Enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'Articolo 40 del D.Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal Comma 2 dell'Articolo 23 del D.Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'Articolo 9 del Decreto Legge 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 *rientra* nei limiti di cui all'Articolo 1, Comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Spese per il Personale		
	Spesa Media Rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2021
Spesa Macroaggregato 101	€ 2.726.406,89	€ 2.364.088,65
Spese Macroaggregato 103	€ 33.087,68	€ 1.226,75
Irap Macroaggregato 102	€ -	
Altre Spese: Reiscrizioni Imputate all'Esercizio Successivo	€ -	
Altre Spese: da Specificare	€ -	
Altre Spese: da Specificare	€ -	
Altre Spese: da Specificare	€ -	
Totale Spese di Personale (A)	€ 2.759.494,57	€ 2.365.315,40
- Componenti Escluse (B)	€ 99.706,84	€ 281.863,00
di cui Rinnovi Contrattuali		
Componenti Assoggettate al Limite di Spesa (Comma 557 o 562) (A-B)	€ 2.659.787,72	€ 2.083.452,40
Spese Correnti - Titolo 1	€ -	€ 9.095.724,67
Incidenza Percentuale delle Spese di Personale sulle Spese Correnti		26,00%
Incidenza Percentuale delle Spese di Personale Soggette al Limite sulle Spese Correnti		22,91%

Il Collegio dei Revisori dei Conti **ha** certificato la costituzione:

- del fondo per il salario accessorio del personale dipendente non dirigente con Verbale n. 67 del 22 Dicembre 2021;
- del fondo per il salario accessorio del personale dirigente con Verbale n. 68 del 22 Dicembre 2021.

Il Collegio dei Revisori dei Conti **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo del personale del comparto tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico Finanziaria con Verbale n. 69 del 23 Dicembre 2021 successivamente integrato con Verbale n. 70 del 27 Dicembre 2021.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e Debiti Reciproci

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

ARCA CAPITANATA
Protocollo Arrivo N. 1664/2023 del 27-01-2023
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

CONTO ECONOMICO

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

Conto Economico		Anno 2021	Anno 2020	Riferimento	Riferimento
				Articolo 2425 Codice Civile	Decreto Ministeriale 26 Aprile 1995
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da Tributi				
2	Proventi da Fondi Perequativi	€ 27.888,66			
3	Proventi da Trasferimenti e Contributi	€ -	€ 632.700,00		
	<i>a Proventi da Trasferimenti Correnti</i>		€ 632.700,00		A5c
	<i>b Quota Annuale di Contributi agli Investimenti</i>				E20c
	<i>c Contributi agli Investimenti</i>				
4	Ricavi delle Vendite e Prestazioni e Proventi da Servizi Pubblici	€ 10.273.096,91	€ 10.537.900,84	A1	A1a
	<i>a Proventi Derivanti dalla Gestione dei Beni</i>	€ 10.257.164,94	€ 10.477.705,25		
	<i>b Ricavi della Vendita di Beni</i>				
	<i>c Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi</i>	€ 15.931,97	€ 60.195,59		
5	Variazioni nelle Rimanenze di Prodotti in Corso di Lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei Lavori in Corso su Ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di Immobilizzazioni per Lavori Interni			A4	A4
8	Altri Ricavi e Proventi Diversi	€ 2.528.758,38	€ 1.245.077,45	A5	A5 + e
Totale Componenti Positivi della Gestione A)		€ 12.829.743,95	€ 12.415.678,29		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di Materie Prime e/o Beni di Consumo	€ 19.327,80	€ 19.049,10	B6	B6
10	Prestazioni di Servizi	€ 3.271.974,17	€ 3.463.556,32	B7	B7
11	Utilizzo Beni di Terzi	€ 16.187,96		B8	B8
12	Trasferimenti e Contributi	€ -	€ -		
	<i>a Trasferimenti Correnti</i>				
	<i>b Contributi agli Investimenti ad Altre Amministrazioni Pubbliche</i>				
	<i>c Contributi agli Investimenti ad Altri Soggetti</i>				
13	Personale	€ 2.499.424,47	€ 2.144.101,57	B9	B9
14	Ammortamenti e Svalutazioni	€ 3.192.907,98	€ 18.407.463,10	B10	B10
	<i>a Ammortamenti di Immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 19.306,68	€ 12.496,92	B10a	B10a
	<i>b Ammortamenti di Immobilizzazioni Materiali</i>	€ 3.173.601,30	€ 2.973.926,53	B10b	B10b
	<i>c Altre Svalutazioni delle Immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
	<i>d Svalutazione dei Crediti</i>		€ 15.421.039,65	B10d	B10d
15	Variazioni nelle Rimanenze di Materie Prime e/o Beni di Consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per Rischi	€ 689.552,62	€ 155.863,04	B12	B12
17	Altri Accantonamenti			B13	B13
18	Oneri Diversi di Gestione	€ 619.095,11	€ 3.669.200,15	B14	B14
Totale Componenti Negativi della Gestione B)		€ 10.308.470,11	€ 27.859.233,28		
Differenza fra Componenti Positivi e Negativi della Gestione (A - B)		€ 2.521.273,84	-€ 15.443.554,99		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi Finanziari					
19	Proventi da Partecipazioni	€ -	€ -	C15	C15
	<i>a da Società Controllate</i>				
	<i>b da Società Partecipate</i>				
	<i>c da Altri Soggetti</i>				
20	Altri Proventi Finanziari	€ 128.899,89	€ 205.520,87	C16	C16
Totale Proventi Finanziari		€ 128.899,89	€ 205.520,87		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed Altri Oneri Finanziari	€ 131.055,70	€ 482.275,23	C17	C17
	<i>a Interessi passivi</i>	€ 131.055,70	€ 482.275,23		
	<i>b Altri oneri finanziari</i>				
Totale Oneri Finanziari		€ 131.055,70	€ 482.275,23		
Totale Proventi e Oneri Finanziari (C)		-€ 2.155,81	-€ 276.754,36		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
Totale Rettifiche (D)		€ -	€ -		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi Straordinari	€ 11.249.973,54	€ 28.179.142,83	E20	E20
	<i>a Proventi da Permessi di Costruire</i>				
	<i>b Proventi da Trasferimenti in Conto Capitale</i>	€ 3.154.494,72	€ 2.961.183,01		
	<i>c Sopravvenienze Attive e Insussistenze del Passivo</i>	€ 6.983.814,11	€ 24.793.898,04		E20b
	<i>d Plusvalenze Patrimoniali</i>	€ 298.371,67	€ 295.042,38		E20c
	<i>e Altri Proventi Straordinari</i>	€ 813.293,04	€ 129.019,40		
Totale Proventi Straordinari		€ 11.249.973,54	€ 28.179.142,83		
25	Oneri Straordinari	€ 8.595.418,88	€ 21.098.962,69	E21	E21
	<i>a Trasferimenti in Conto Capitale</i>	€ 1.088.458,70			
	<i>b Sopravvenienze Passive e Insussistenze dell'Attivo</i>	€ 12.419,88	€ 11.224.335,88		E21b
	<i>c Minusvalenze Patrimoniali</i>	€ 4.390,92	€ 9.772,43		E21c
	<i>d Altri Oneri Straordinari</i>	€ 7.490.149,38	€ 9.864.854,38		E21d
Totale Oneri Straordinari		€ 8.595.418,88	€ 21.098.962,69		
Totale Proventi e Oneri Straordinari (E) (E24 - E25)		€ 2.654.554,66	€ 7.080.180,14		
Risultato Prima delle Imposte (A - B + C - D + E)		€ 5.173.672,69	-€ 8.640.129,21		
26	Imposte	€ 1.171.465,19	€ 1.259.621,86	E22	E22
27	Risultato dell'Esercizio	€ 4.002.207,50	-€ 9.899.751,07	E23	E23

ARCA CAPITANATA
 Protocollo Arrivo N. 1664/2023 del 27-01-2023
 Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

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

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

In merito al Risultato Economico conseguito nel 2021 si rileva: un risultato **positivo** di € **4.002.207,50**.

Il **miglioramento** del Risultato della Gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: Sommatoria tra un miglioramento delle componenti positive per € **414.065,66** e una consistente diminuzione delle componenti negative della gestione per € **17.550.763,17** rappresentate per la quasi totalità dall'azzeramento della svalutazione dei crediti.

Il Risultato Economico depurato della parte straordinaria (Area E), presenta un saldo di € - **2.155,81** con un **miglioramento** dell'equilibrio economico di € 274.598,55 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

Le quote di ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

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

Quote di Ammortamento		
Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
€ 2.912.638,63	€ 2.986.423,45	€ 3.192.907,98

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31 Dicembre 2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

Stato Patrimoniale

Attivo		Anno 2021	Anno 2020	Riferimento	Riferimento
				Articolo 2425 Codice Civile	Decreto Ministeriale 26 Aprile 1995
A)	Crediti Verso lo Stato ed Altre Amministrazioni Pubbliche per la Partecipazione al Fondo di Dotazione	€ -	€ -	A	A
Totale Crediti Verso Partecipanti (A)		€ -	€ -		
B)	Immobilizzazioni				
I	<u>Immobilizzazioni Immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di Impianto e di Ampliamento	€ -	€ -	BI1	BI1
	2 Costi di Ricerca Sviluppo e Pubblicità	€ -	€ -	BI2	BI2
	3 Diritti di Brevetto ed Utilizzazione Opere dell'Ingegno	€ 53.950,37	€ 35.626,95	BI3	BI3
	4 Concessioni, Licenze, Marchi e Diritti Simili	€ -	€ -	BI4	BI4
	5 Avviamento	€ -	€ -	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in Corso ed Acconti	€ -	€ -	BI6	BI6
	9 Altre	€ -	€ -	BI7	BI7
Totale Immobilizzazioni Immateriali		€ 53.950,37	€ 35.626,95		
	<u>Immobilizzazioni Materiali (3)</u>				
II	1 Beni Demaniali	€ -	€ -		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri Beni Demaniali				
III	2 Altre Immobilizzazioni Materiali (3)	€ 262.357.237,43	€ 259.512.852,04		
	2.1 Terreni	€ 1.098.681,03	€ 634.298,47	BI1	BI1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	€ 261.169.249,76	€ 258.841.185,51		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e Macchinari			BI2	BI2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature Industriali e Commerciali			BI3	BI3
	2.5 Mezzi di Trasporto				
	2.6 Macchine per Ufficio e Hardware	€ 83.757,04	€ 23.248,08		
	2.7 Mobili e Arredi	€ 5.549,60	€ 14.119,98		
	2.8 Infrastrutture				
	2.9 Diritti Reali di Godimento				
	2.99 Altri Beni Materiali				
	3 Immobilizzazioni in Corso ed Acconti	€ 3.088.613,29	€ 2.131.746,34	BI5	BI5
Totale Immobilizzazioni Materiali		€ 265.445.850,72	€ 261.644.598,38		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	€ -	€ -	BI10	BI10
	a Imprese Controllate			BI10a	BI10a
	b Imprese Partecipate			BI10b	BI10b
	c Altri Soggetti				
	2 Crediti Verso	€ 3.902.618,48	€ 470.044,38	BI12	BI12
	a Altre Amministrazioni Pubbliche				
	b Imprese Controllate			BI12a	BI12a
	c Imprese Partecipate			BI12b	BI12b
	d Altri Soggetti	€ 3.902.618,48	€ 470.044,38	BI12c - BI12d	BI12d
	3 Altri Titoli			BI15	
Totale Immobilizzazioni Finanziarie		€ 3.902.618,48	€ 470.044,38		
Totale Immobilizzazioni (B)		€ 269.402.419,57	€ 262.150.269,71		

C) Attivo Circolante							
I		<u>Rimanenze</u>				C1	C1
Totale Rimanenze				€	-	€	-
II		<u>Crediti (2)</u>					
	1	Crediti di Natura Tributaria	€	27.888,66	€	-	
	a	Crediti da Tributi Destinati al Finanziamento della Sanità					
	b	Altri Crediti da Tributi					
	c	Crediti da Fondi Perequativi	€	27.888,66			
	2	Crediti per Trasferimenti e Contributi	€	17.004.984,15	€	20.670.036,02	
	a	Verso Amministrazioni Pubbliche	€	17.004.984,15	€	20.670.036,02	
	b	Imprese Controllate					C1E C1E
	c	Imprese Partecipate					C1E C1E
	d	Verso Altri Soggetti					
	3	Verso Clienti ed Utenti	€	4.017.130,81	€	1.448.594,82	C1I C1I
	4	Altri Crediti	€	5.951.020,01	€	9.072.355,26	C1S C1S
	a	Verso l'Erario	€	101.123,00			
	b	per Attività Svolta per c/Terzi	€	28.132,69	€	28.132,69	
	c	Altri	€	5.821.764,32	€	9.044.222,57	
Totale Crediti				€	27.001.023,63	€	31.190.986,10
III		<u>Attività Finanziarie che non Costituiscono Immobilizzi</u>					
	1	Partecipazioni					C1M2,3,4,5 C1M,2,3
	2	Altri Titoli					C1B C1B
Totale Attività Finanziarie che non Costituiscono Immobilizzi				€	-	€	-
IV		<u>Disponibilità Liquide</u>					
	1	Conto di Tesoreria	€	8.637.034,21	€	9.236.234,54	
	a	Istituto Tesoriere	€	8.637.034,21	€	9.236.234,54	C1V1a
	b	Presso Banca d'Italia					
	2	Altri Depositi Bancari e Postali	€	5.904.512,39	€	5.960.453,18	C1V1 C1V1b e C1V1c
	3	Denaro e Valori in Cassa					C1V2 e C1V3 C1V2 e C1V3
	4	Altri Conti Presso la Tesoreria Statale Intestati all'Ente	€	13.226.174,20	€	12.109.485,71	
Totale Disponibilità Liquide				€	27.767.720,80	€	27.306.173,43
Totale Attivo Circolante (C)				€	54.768.744,43	€	58.497.159,53
D) Ratei e Risconti							
	1	Ratei attivi					D D
	2	Risconti attivi					D D
Totale Ratei e Risconti (D)				€	-	€	-
Totale dell'Attivo (A + B + C + D)				€	324.171.164,00	€	320.647.429,24

- (1) Con Separata Indicazione degli Importi Esigibili Entro l'Esercizio Successivo.
 (2) Con Separata Indicazione degli Importi Esigibili Oltre l'Esercizio Successivo.
 (3) Con Separata Indicazione degli Importi Relativi a Beni Indisponibili.

Passivo			Anno 2021	Anno 2020	Riferimento Articolo 2425 Codice Civile	Riferimento Decreto Ministeriale 26 Aprile 1995
A) Patrimonio Netto						
I		Fondo di Dotazione	€ 14.455.791,64	€ 14.455.791,64	A1	A1
II		Riserve	€ 73.755.363,31	€ 73.755.363,31		
	b	da Capitale	€ 73.755.363,31	€ 73.755.363,31	AR, AR3	AR, AR3
	c	da Permessi di Costruire				
	d	da Riserve Indisponibili per Beni Demaniali e Patrimoniali Indisponibili e per Beni Culturali				
	e	da Altre Riserve Indisponibili				
	f	da Altre Riserve Disponibili				
III		Risultato Economico dell'Esercizio	€ 4.002.207,50	-€ 9.899.751,07	AIX	AIX
IV		Risultato Economico di Esercizi Precedenti	-€ 42.043.079,44	-€ 32.143.328,37	AVII	
V		Riserve Negative per Beni Indisponibili				
Totale Patrimonio Netto (A)			€ 50.170.283,01	€ 88.211.154,95		
B) Fondi per Rischi ed Oneri						
	1	per Trattamento di Quiescenza	€ 1.031.148,26	€ 1.076.515,91	B1	B1
	2	per Imposte	€ 1.056.778,70	€ 431.856,94	B2	B2
	3	Altri	€ 185.460,36	€ 120.829,50	B3	B3
Totale Fondi Rischi ed Oneri (B)			€ 2.273.387,32	€ 1.629.202,35		
C) Trattamento di Fine Rapporto						
Totale Trattamento di Fine Rapporto (C)			€ -	€ -		
D) Debiti (1)						
	1	Debiti da Finanziamento	€ 1.389.229,28	€ 1.958.642,61		
	a	Prestiti Obbligazionari			D1 e D2	D1
	b	Verso Altre Amministrazioni Pubbliche				
	c	Verso Banche e Tesoriere			D4	D3 e D4
	d	Verso Altri Finanziatori	€ 1.389.229,28	€ 1.958.642,61	D5	
	2	Debiti Verso Fornitori	€ 6.761.365,51	€ 3.522.709,44	D7	D6
	3	Acconti			D6	D5
	4	Debiti per Trasferimenti e Contributi	€ 6.413.330,94	€ 6.773.822,95		
	a	Enti Finanziati dal Servizio Sanitario Nazionale				
	b	Altre Amministrazioni Pubbliche	€ 6.413.330,94	€ 6.773.822,95		
	c	Imprese Controllate			D9	D8
	d	Imprese Partecipate			D10	D9
	e	Altri Soggetti				
	5	Altri Debiti	€ 7.696.613,68	€ 14.478.012,71	D2, D3, D4	D1, D2, D3
	a	Tributari	€ 2.443.902,85	€ 3.427.293,57		
	b	Verso Istituti di Previdenza e Sicurezza Sociale	€ 107.641,09	€ 75.633,00		
	c	per Attività Svolta per c/Terzi (2)				
	d	Altri	€ 5.145.069,74	€ 10.975.086,14		
Totale Debiti (D)			€ 22.260.539,41	€ 26.733.187,71		
E) Ratei e Risconti e Contributi agli Investimenti						
I		Ratei passivi			E	E
II		Risconti passivi	€ 249.466.954,26	€ 246.116.963,67	E	E
	1	Contributi agli investimenti	€ 249.466.954,26	€ 246.116.963,67		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 249.466.954,26	€ 246.116.963,67		
	b	da altri soggetti				
	2	Concessioni pluriennali				
	3	Altri risconti passivi				
Totale Ratei e Risconti (E)			€ 249.466.954,26	€ 246.116.963,67		
Totale del Passivo (A + B + C + D + E)			€ 324.171.164,00	€ 362.690.508,68		
Conti d'Ordine						
1)		Impegni su Esercizi Futuri				
2)		Beni di Terzi in Uso				
3)		Beni Dati in Uso a Terzi				
4)		Garanzie Prestate a Amministrazioni Pubbliche				
5)		Garanzie Prestate a Imprese Controllate				
6)		Garanzie Prestate a Imprese Partecipate				
7)		Garanzie Prestate a Altre Imprese				
Totale Conti d'Ordine			€ -	€ -		

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

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

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che gli stessi non risultano

allegati al Rendiconto in corso di approvazione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31 Dicembre 2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

Crediti

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

Il Fondo Svalutazione Crediti pari a € 51.277.283,57 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel Risultato di Amministrazione

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

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

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

Verifica di Corrispondenza tra Crediti da Stato Patrimoniale con Residui Attivi da Conto del Bilancio			
Crediti dello Stato Patrimoniale		(+)	€ 27.001.023,63
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità Economica		(+)	€ 51.277.283,57
Residui Attivi Titolo 5 da cui non scaturiscono Crediti nello Stato Patrimoniale		(+)	€ 17.061.634,66
Capitolo 5.12.01.01	Prelevi da Depositi Presso la Tesoreria Provinciale Conto Banca d'Italia n. 1936	€	6.336.036,36
Capitolo 5.12.01.02	Prelevi da Depositi Presso la Tesoreria Provinciale Conto Banca d'Italia n. 1832	€	10.725.598,30
Reversali di Incasso Emesse su Capitoli del Titolo 5 da cui scaturiscono più Crediti nello Stato Patrimoniale		(+)	€ 4.454.999,24
Capitolo 5.12.01.01	Prelevi da Depositi Presso la Tesoreria Provinciale Conto Banca d'Italia n. 1936	€	1.239.373,37
Capitolo 5.12.01.02	Prelevi da Depositi Presso la Tesoreria Provinciale Conto Banca d'Italia n. 1832	€	3.215.625,87
Mandati di Pagamento Emessi su Capitoli del Titolo 3 da cui scaturiscono meno Crediti nello Stato Patrimoniale		(-)	€ 3.338.310,75
Capitolo 3.18.01.01	Prelevi da Depositi Presso la Tesoreria Provinciale Conto Banca d'Italia n. 1936	€	1.845.512,17
Capitolo 3.18.01.02	Prelevi da Depositi Presso la Tesoreria Provinciale Conto Banca d'Italia n. 1832	€	1.492.798,58
Residui Passivi Titolo 3 che Incrementano i Crediti nello Stato Patrimoniale		(-)	€ -
Capitolo 3.16.02.04	Anticipo Fondi LG. 560/1993		
Capitolo 3.16.02.05	Anticipo Fondi LG. 560/1993		
Depositi Postali		(+)	
Depositi Bancari		(+)	
Saldo I.V.A. a Credito da Dichiarazione		(-)	€ 39.006,00
Saldo IRES a Credito da Dichiarazione		(-)	€ 20.234,00
Saldo IRAP a Credito da Dichiarazione		(-)	€ 41.883,00
Crediti Stralciati		(-)	€ -
Accertamenti Pluriennali Titolo 5 e 6		(-)	€ -
Crediti non Connessi a Residui Attivi		(-)	€ 289.896,65
altri Residui non Connessi a Crediti		(+)	€ -
Residui Attivi		=	€ 96.065.610,70
Scostamento tra Crediti da Stato Patrimoniale e Residui Attivi da Conto del Bilancio		=	€ -
La verifica di corrispondenza tra Crediti da Stato Patrimoniale con Residui Attivi da Conto del Bilancio ha avuto Esito Positivo			

Disponibilità Liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31 Dicembre 2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del Conto del Tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio Netto

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

Variazioni al Patrimonio Netto		Importo
Risultato Economico dell'Esercizio	+/-	€ 4.002.207,50
Contributo Permesso di Costruire Destinato al Titolo 2	+	
Contributo Permesso di Costruire Restituito	-	
Variazione del Fondo di Dotazione Iniziale	-	
Sterilizzazione Ammontamenti	-	
Differenza Positiva di Valutazione delle Partecipazioni con il Metodo del Patrimonio Netto	+/-	
altre Variazioni per Errori nello Stato Patrimoniale Iniziale	+/-	
Variazioni al Patrimonio Netto	+/-	€ 4.002.207,50

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) Patrimonio Netto		Importo
I Fondo di Dotazione		€ 14.455.791,64
II Riserve		€ 73.755.363,31
	b da Capitale	€ 73.755.363,31
	c da Permessi di Costruire	€ -
	d da Riserve Indisponibili per Beni Demaniali e Patrimoniali Indisponibili e per i Beni	€ -
	e da Altre Riserve Indisponibili	€ -
	f da Altre Riserve Disponibili	€ -
III Risultato Economico dell'Esercizio		€ 4.002.207,50
IV Risultati Economici di Esercizi Precedenti		-€ 42.043.079,44
V Riserve Negative per Beni Indisponibili		€ -
Totale Patrimonio Netto		€ 50.170.283,01

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

Destinazione del Risultato Economico Positivo dell'Esercizio	Importo
a Fondo di Dotazione	
a Riserva	
a Perdite di Esercizi Precedenti Portate a Nuovo	€ 4.002.207,50
Totale	€ 4.002.207,50

Fondi per Rischi e Oneri

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

Fondi per Rischi e Oneri	Importo
Fondo per Soccombenze da Contenzioso	€ 154.631,41
Fondo Perdite Società Partecipate	€ -
Fondo per Manutenzione Ciclica	€ -
Fondo Rischi Spese Legali	€ -
Fondo Rinnovi Contrattuali	€ -
Fondo Svalutazione Crediti Stralciati dal Rendiconto Finanziario	€ -
Indennità di Fine Rapporto Accantonato presso Generali Assicurazioni	€ 271.304,21
Fondo Accantonamento Indennità di Fine Rapporto	€ 759.849,29
Fondo Imposte	€ 1.056.778,70
Altri Fondi	€ 30.828,95
Totale	€ 2.273.392,56

Il Collegio rileva un disallineamento tra il totale dei fondi rischi indicati nella tabella sopra riportata ed il valore riportato nella voce Fondi Rischi e Oneri delle passività dello Stato Patrimoniale per € 5,20.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31 Dicembre 2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

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

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

Verifica di Corrispondenza tra Debiti da Stato Patrimoniale con Residui Passivi da Conto del Bilancio		
Debiti	(+)	€ 22.260.539,41
Debiti da Finanziamento	(-)	€ 1.389.229,28
Residui Passivi Titolo 3 da cui non scaturiscono Debiti nello Stato Patrimoniale	(+)	€ 21.651.662,52
Capitolo 3.18.01.01	Prelievi da Depositi Presso la Tesoreria Provinciale Conto Banca d'Italia n. 1936	€ 1.586.821,16
Capitolo 3.18.01.02	Prelievi da Depositi Presso la Tesoreria Provinciale Conto Banca d'Italia n. 1832	€ 14.160.328,97
Capitolo 3.18.01.03	Prelievi da Depositi Presso Banco Posta - c/c Postale n. 993717	€ 2.115.483,56
Capitolo 3.18.01.04	Prelievi da Depositi Presso Banco Posta - c/c Postale n. 23897721	€ 3.789.028,83
Residui Passivo Titolo 3 Correlato con Scrittura Diretta	(-)	€ 47.711,73
Saldo I.V.A. a Debito da Dichiarazione	(-)	€ -
Saldo Irap a Debito da Dichiarazione	(-)	€ 40.453,60
Saldo Ires a Debito da Dichiarazione	(-)	€ 129.802,22
Residuo Titolo 4 + Interessi su Mutui	(+)	€ 330.653,58
Residuo Titolo 5 Anticipazioni	(+)	€ 1.058.385,54
Impegni Pluriennali Titolo 3 e 4 *	(-)	
Debiti non Connessi a Residui	(-)	€ 1.097.417,04
altri Residui non Connessi a Debiti	(+)	
Residui Passivi	=	€ 42.596.817,34
Scostamento tra Debiti da Stato Patrimoniale e Residui Passivi da Conto del Bilancio	=	-€ 190,16
La verifica di corrispondenza tra Debiti da Stato Patrimoniale con Residui Passivi da Conto del Bilancio ha avuto Esito Negativo		

* Al Netto dei Debiti di Finanziamento

Il Collegio rileva un disallineamento nella riconciliazione tra debiti iscritti nello Stato Patrimoniale e i Residui Passivi per un valore di € 190,16.

Ratei, Risconti e Contributi agli Investimenti

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

Nella voce sono rilevate i contributi in conto capitale per il recupero e la costruzione degli immobili per € 249.466.954,26.

RELAZIONE DELL'AMMINISTRATORE UNICO AL RENDICONTO

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende atto che l'Ente ha predisposto la Relazione dell'Amministratore Unico al Bilancio Consuntivo 2021 e la Relazione Tecnica Amministrativa al Bilancio Consuntivo 2021 come previsto dall'Articolo 72 del Regolamento di Contabilità, e dall'Articolo 11, Comma 6 del D.Lgs. 118/2011.

ARCA CAPITANATA
Protocollo Arrivo N. 1664/2023 del 27-01-2023
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Punto 1) Termini di Approvazione del Rendiconto

Il Collegio nel rilevare un non giustificabile ritardo nell'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui al 31 Dicembre 2021 e del conseguente Rendiconto relativo allo stesso esercizio finanziario, nonché delle dichiarazioni reddituali connesse (Ires e Irap) invita l'amministrazione dell'Ente e con essa gli uffici preposti a riorganizzare la propria attività e monitorare attentamente i termini di approvazione degli atti fondamentali di gestione dell'Ente riportandoli nell'alveo di quelli previsti dalla legislazione e dai regolamenti vigenti.

Punto 2) Istituzione Cassa Vincolata

Il punto 10.6 del principio contabile 4/2 allegato la D.Lgs. 118/2011 prevede che l'Ente accerti, con Determinazione del Responsabile del Settore Finanziario, la consistenza della cassa vincolata alla data del 01 Gennaio.

Il saldo della cassa vincolata determinata dall'Ente deve trovare corrispondenza con la cassa vincolata presso il Tesoriere.

Pur rilevando la presenza di un saldo di cassa vincolata presso il Tesoriere il Collegio dei Revisori rileva l'assenza dell'atto gestionale di determinazione della cassa vincolata al 1° Gennaio.

A tal proposito si invita ad attivare, con tempestività, la corretta gestione della cassa vincolata secondo le modalità previste dal citato punto 10.6 del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. 118/2011.

Punto 3) Gestione di Tesoreria

L'Ente nell'Anno 2021 ha adottato un sistema di tesoreria multipla.

Tale modalità di gestione della tesoreria porta ad avere il totale delle riscossioni e dei pagamenti esposti nel Rendiconto della Gestione che non trovano rispondenza nel Conto del Tesoriere (Tesoreria Unica). Né trovano riscontro con i valori attestati dal SIOPE.

Inoltre tale modalità di gestione della tesoreria non risulta coerente con quanto previsto dal regolamento di contabilità. (Tesoreria Unica).

Punto 4) Morosità

L'analisi della principale entrata dell'Ente ha evidenziato come il fenomeno della morosità per canoni alloggi persiste e si aggrava.

Difatti a fronte di un accertamento di € 9.937.551,19 sono state riscosse solo € 1.970.907,93 con somme rimaste a residuo per € 7.966.643,26.

I dati sopra riportati evidenziano come il trend di flessione della capacità di riscossione dell'Ente in conto competenza, che è passata dal 41,08% delle somme accertate del 2021 al 19,83% delle somme accertate nel 2022 continua e si aggrava con il passare degli anni.

Lievemente migliorata risulta la riscossione in conto residui per € 4.349.440,79 e pari solo al 8,75% dei residui al 1° Gennaio 2021 e che al 31 Dicembre del 2021 hanno raggiunto l'ammontare a € 49.275.603,86.

Fermo restando che il Collegio dei Revisori ribadisce in tale sede la necessità e indispensabilità di attivare con tempestività l'addebito delle somme dovute dagli inquilini monitorando costantemente il recupero della morosità pregressa prende atto, nel contempo, che l'estrema lentezza se non l'impossibilità di eseguire gli sfatti per morosità, da un lato rende le azioni di recupero dei canoni evasi particolarmente difficoltose se non addirittura vane, dall'altro stimola un sempre maggior numero di inquilini ad evadere il canone dovuto.

Punto 5) Contabilità Economico Patrimoniale

Il Collegio rileva l'assenza degli inventari e scostamenti di lieve entità nella riconciliazione tra debiti iscritti nello Stato Patrimoniale con i residui Passivi rivenienti dalla contabilità finanziaria, nonché tra il Fondo Trattamento di Quiescenza iscritto nello Stato Patrimoniale e le singole componenti che lo compongono.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle Risultanze della Gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del Rendiconto dell'Esercizio Finanziario 2021.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT. LUIGI COLOMBA

Firmato Digitalmente in Data 26 Gennaio 2023

DOTT. GIANCARLO CELOZZI

Firmato Digitalmente in Data 26 Gennaio 2023

DOTT. ANDREA SCHENA

Firmato Digitalmente in Data 26 Gennaio 2023

ARCA CAPITANATA
Protocollo Arrivo N. 1664/2023 del 27-01-2023
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente