

ARCA SUD SALENTO - LECCE

**Parere del Collegio dei Sindaci
sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 / 2026
e documenti allegati**

IL COLLEGIO DEI SINDACI

Dott. Giorgio Treglia - Presidente

Dott. Pasquale Nardelli - Componente

Dott.ssa Adalgisa Rosato - Componente



IL COLLEGIO DEI SINDACI

Verbale n. 7 del 22.04.2024

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026

Premesso che il Collegio dei Sindaci ha:

- esaminato la proposta di provvedimento del Commissario Straordinario n. 37 del 27/03/2024 relativa al bilancio di previsione 2024-2026, avente ad oggetto: "Approvazione del Bilancio di Previsione Triennale 2024-2026", unitamente agli allegati di legge, e ai prescritti pareri di regolarità Tecnica e Contabile, resi dal Dirigente del Servizio Economico Finanziario in data 3 aprile 2024 e di attestazione di Legittimità resa dal Direttore Generale in data 10 aprile 2024, tutti trasmessi dall'Ente con nota pec prot. 0004803 del 10.04.2024;

Visto:

- il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET - Armonizzazione contabile enti territoriali;
- l'art. 151, comma 1, del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL), prevede che entro il 31 dicembre deve essere deliberato il bilancio di previsione, riferito ad un orizzonte temporale almeno triennale, da parte degli enti locali e dispone che il termine può essere differito con decreto del Ministro dell'interno, d'intesa con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza Stato - città ed autonomie locali, in presenza di motivate esigenze;
- il Decreto del Ministero dell'Interno del 22 dicembre 2023 (GU Serie Generale n. 303 del 30/12/2023) con il quale è stato differito il termine per la deliberazione del Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2024-2026 al 15 marzo 2024;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di Bilancio di Previsione per gli esercizi 2024/2026, dell'Agenzia Regionale per la Casa e l'Abitare - Arca Sud Salento Lecce - che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

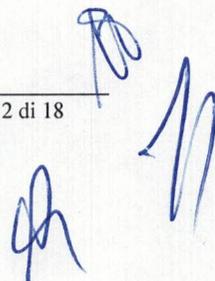
Lecce, 22 aprile 2024

IL COLLEGIO DEI SINDACI

Dott. Giorgio Treglia - Presidente

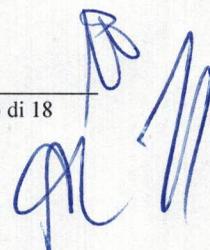
Dott. Pasquale Nardelli - Componente

Dott.ssa Adalgisa Rosato – Componente



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	7
Previsioni di cassa 2024	8
Verifica equilibrio corrente anni 2024-2026	9
La nota integrativa	9
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	10
Verifica della coerenza interna	10
Verifica della coerenza esterna.....	10
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026.....	11
A) ENTRATE.....	11
Proventi dei beni dell'Ente	11
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	11
Spese di personale.....	12
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	13
Fondo di riserva di competenza	14
Fondi per passività potenziali	14
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	15
ORGANISMI PARTECIPATI.....	15
SPESE IN CONTO CAPITALE	15
INDEBITAMENTO	15
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	16
CONCLUSIONI	18



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti dott. Giorgio Treglia - Presidente, dott. Pasquale Nardelli e dott.ssa Adalgisa Rosato - Sindaci effettivi, nominati con decreto del Presidente della Giunta Regionale della Puglia n.287 dell'08.07.2020;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011;
- che è stata ricevuta la proposta di provvedimento del Commissario straordinario 37 del 27/03/2024 relativa al Bilancio di Previsione 2024-2026, avente ad oggetto: "Approvazione del Bilancio di Previsione Triennale 2024-2026", unitamente agli allegati di legge, e ai prescritti pareri di regolarità Tecnica e Contabile e di attestazione di Legittimità, trasmessi dall'Ente con nota pec prot. 0004803 del 10.04.2024; nonché ulteriore documentazione ricevuta in più riprese, a seguito di specifica richiesta del Collegio;
- visto lo Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Collegio dei Sindaci;
- visto il vigente Regolamento di Contabilità;
- visto il parere di Regolarità Tecnica e di Regolarità Contabile espressi dal Responsabile del Servizio Finanziario, in data 03.04.2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai Dirigenti dei Servizi, iscritte nel Bilancio di Previsione 2024-2026;
- vista l'attestazione di Legittimità espressa in data 10.04.2024 dal Direttore Generale dell'Ente,

il Collegio dei Sindaci ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti 2023 del Bilancio di Previsione 2023-2025.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2024 e gli stanziamenti di competenza 2024 del Bilancio di Previsione pluriennale 2023-2025 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2023, indicanti - per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

Le previsioni di bilancio sono state effettuate ex art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

Il Collegio prende atto che l'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Ente ha adottato gli strumenti di programmazione previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011.

Al bilancio di previsione sono stati allegati i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011.

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori di bilancio degli organismi degli Enti strumentali delle Regioni e delle Province Autonome" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 3/a al bilancio di previsione.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità, con restituzione entro e oltre l'esercizio.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Ente non ha ancora approvato il Rendiconto per l'esercizio 2023.

Il Commissario Straordinario ha approvato con delibera n. 82 del 15/09/2023 il Rendiconto per l'esercizio 2022.

Da tale Rendiconto, come indicato nella relazione del Collegio dei Sindaci formulata con verbale n.14 del 15/09/2023 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	37.171.893,75
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	35.748.475,42
c) Fondi destinati ad investimento	1.259.782,53
d) Fondi liberi	
TOTALE PARTE DISPONIBILE	163.635,80

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

	2021	2022	2023
Disponibilità	3.834.230,13	8.608.018,36	8.328.046,35
Di cui cassa vincolata	2.930.521,56	6.646.685,39	7.246.415,36
Anticipazioni non estinte al 31/12	-	-	-

L'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Il Collegio ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'Ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

A.R.C.A. SUD SALENTO

Bilancio di Previsione 2024 - Riepilogo generale Entrate per titoli

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2023	PREVISIONI DEFINITIVE 2023 (3)	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		prev. di competenza	5.131,61	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		prev. di competenza	29.236.592,30	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		prev. di competenza	163.000,00	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		prev. di competenza	-	-	-
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		prev. di competenza	-	-	-
	Fondo di cassa all'1/1/2024		prev. di cassa	8.608.018,36	8.328.046,35	
10000	TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	612.887,46	prev. di competenza	-	-	-
			prev. di cassa	612.887,46	612.887,46	
20000	TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	65.000,00	prev. di competenza	40.000,00	54.000,00	40.000,00
			prev. di cassa	105.000,00	119.000,00	
30000	TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	41.316.288,08	prev. di competenza	12.366.130,00	12.944.880,00	12.659.880,00
			prev. di cassa	21.433.647,06	20.819.139,79	
40000	TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	61.318.735,83	prev. di competenza	46.673.490,00	11.714.038,00	10.455.616,00
			prev. di cassa	89.164.964,96	73.027.865,28	
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.016.344,91	prev. di competenza	10.049.999,00	10.950.000,00	9.250.000,00
			prev. di cassa	15.016.894,43	14.882.719,70	
60000	TITOLO 6 ACCENSIONE DI PRESTITI	-	prev. di competenza	999.999,00	1.700.000,00	-
			prev. di cassa	999.999,00	1.700.000,00	
70000	TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	-	prev. di competenza	-	-	-
			prev. di cassa	-	-	-
90000	TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	915.675,08	prev. di competenza	7.116.000,00	7.516.000,00	7.516.000,00
			prev. di cassa	7.689.317,03	8.431.675,08	
	Totale TITOLI	108.244.931,36	prev. di competenza	77.245.618,00	44.878.918,00	40.300.302,00
			prev. di cassa	135.022.709,94	119.593.287,31	
	Totale GENERALE DELLE ENTRATE	108.244.931,36	prev. di competenza	106.650.341,91	44.878.918,00	40.300.302,00
			prev. di cassa	143.630.728,30	127.921.333,66	

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2023	PREVISIONI DEFINITIVE 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)						
		4.629.119,30					
Titolo 1	Spese correnti	prev. di competenza	11.105.261,61	11.015.880,00	10.539.091,00	10.400.091,00	
		di cui già impegnato*		(3.276.013,69)	(176.406,25)	(89.987,14)	
		di cui fondo plur. vincolato		(-)	(-)	(-)	
			14.423.022,64	13.559.619,83			
Titolo 2	Spese in conto capitale	prev. di competenza	78.329.081,30	15.362.038,00	12.546.405,00	13.064.211,00	
		di cui già impegnato*		(1.906.995,32)	(1.012.506,85)	(-)	
		di cui fondo plur. vincolato		(-)	(-)	(-)	
			88.985.016,45	74.726.325,93			
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	prev. di competenza	12.730.902,58	10.049.999,00	10.950.000,00	9.250.000,00	
		di cui già impegnato*		(19.250,45)	(-)	(-)	
		di cui fondo plur. vincolato		(-)	(-)	(-)	
			23.336.694,08	22.304.883,15			
Titolo 4	Rimborso Prestiti	prev. di competenza	-	50.000,00	35.000,00	70.000,00	
		di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)	
		di cui fondo plur. vincolato		(-)	(-)	(-)	
			50.000,00	35.000,00			
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/ cassiere	prev. di competenza	-	-	-	-	
		di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)	
		di cui fondo plur. vincolato		(-)	(-)	(-)	
			-	-	-	-	
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	prev. di competenza	975.685,71	7.116.000,00	7.516.000,00	7.516.000,00	
		di cui già impegnato*		(1.291.529,88)	(-)	(-)	
		di cui fondo plur. vincolato		(-)	(-)	(-)	
			7.668.729,52	8.490.898,21			
Totale TITOLI		prev. di competenza	77.699.995,52	106.650.341,91	44.878.918,00	41.621.496,00	40.300.302,00
		di cui già impegnato*		6.493.789,34	1.188.913,10	89.987,14	
		di cui fondo plur. vincolato		-	-	-	-
			134.463.462,69	119.116.727,12			
Totale GENERALE DELLE SPESE		prev. di competenza	77.699.995,52	106.650.341,91	44.878.918,00	41.621.496,00	40.300.302,00
		di cui già impegnato*		6.493.789,34	1.188.913,10	89.987,14	
		di cui fondo plur. vincolato		-	-	-	-
			134.463.462,69	119.116.727,12			

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali.

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

La vigente normativa dispone che il Fondo pluriennale vincolato deve indicare le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il Fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il Collegio rileva che l'Ente nel documento oggetto di odierno esame non ha valorizzato il Fondo Pluriennale Vincolato anni 2024/2026, lo invita a provvedere. Nel contempo prende atto che ad oggi non è stato approvato il Rendiconto 2023.

Previsioni di cassa 2024

PREVISIONE DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		Previsioni di Cassa
		Anno 2024
	Fondo di cassa all' 1/1 esercizio di riferimento	8.328.046,35
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	612.887,46
2	Trasferimenti correnti	119.000,00
3	Entrate extratributarie	20.819.139,79
4	Entrate in c/capitale	73.027.865,28
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	14.882.719,70
6	Accensione prestiti	1.700.000,00
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	
9	Entrate per c/terzi e partite di giro	8.431.675,08
	TOTALE TITOLI	119.593.287,31
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	127.921.333,66

PREVISIONE DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		Previsioni di Cassa
		Anno 2024
1	Spese correnti	13.559.619,83
2	Spese in c/capitale	74.726.325,93
3	Spese per incremento attività finanziarie	22.304.883,15
4	Rimborso di prestiti	35.000,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	
7	Spese per c/terzi e partite di giro	8.490.898,21
	TOTALE TITOLI	119.116.727,12
	SALDO DI CASSA	8.804.606,54

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il Collegio rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 è di € 8.328.046,35.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di cassa all'1/1 esercizio di riferimento			-	8.328.046,35
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	612.887,46		612.887,46	612.887,46
2	Trasferimenti correnti	65.000,00	54.000,00	119.000,00	119.000,00
3	Entrate extratributarie	41.316.288,08	12.944.880,00	54.261.168,08	20.819.139,79
4	Entrate in conto capitale	61.318.735,83	11.714.038,00	73.032.773,83	73.027.865,28
5	Entrate da riduzione di attività finanziaria	4.016.344,91	10.950.000,00	14.966.344,91	14.882.719,70
6	Accensione prestiti		1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00
7	Anticipazioni istituto tesoriere/cassiere			-	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	915.675,08	7.516.000,00	8.431.675,08	8.431.675,08
	TOTALE TITOLI	108.244.931,36	44.878.918,00	153.123.849,36	119.593.287,31
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	108.244.931,36	44.878.918,00	153.123.849,36	127.921.333,66

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese correnti	4.629.119,30	11.015.880,00	15.644.999,30	13.559.619,83
2	Spese in conto capitale	59.364.287,93	15.362.038,00	74.726.325,93	74.726.325,93
3	Spese per incremento di attività finanziarie	12.730.902,58	10.950.000,00	23.680.902,58	22.304.883,15
4	Rimborso di prestiti		35.000,00	35.000,00	35.000,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
7	Spese per conto terzi e partite di giro	975.685,71	7.516.000,00	8.491.685,71	8.490.898,21
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	77.699.995,52	44.878.918,00	122.578.913,52	119.116.727,12
	SALDO DI CASSA			-	8.804.606,54

Verifica equilibrio corrente anni 2024-2026

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono assicurati come da allegato 9 al Bilancio di Previsione.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al Bilancio di Previsione indica le informazioni come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

Il Collegio dei Sindaci, sulla scorta della documentazione agli atti, ritiene che le previsioni per gli anni 2024-2026 così come anche rappresentate nella Relazione del Commissario Straordinario, siano in linea con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici e programmazione fabbisogno del personale ecc.).

Programma triennale lavori pubblici

Il Piano triennale dei Lavori Pubblici 2024/2026 e l'elenco annuale Lavori 2024 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto secondo le modalità e gli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018, e pubblicato ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018 sul sito Istituzionale di Arca Sud Salento in data 07.02.2024 con Provvedimento del Commissario Straordinario n. 13 del 05.02.2024.

Programmazione triennale fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale per gli anni 2024-2026, prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 *“compatibilmente con le disponibilita' finanziarie e di bilancio”* e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001, nonché art. 4 del D.Lgs. 75/2017 - *“allo scopo di ottimizzare l'impiego delle risorse pubbliche disponibili e perseguire obiettivi di performance organizzativa, efficienza, economicita' e qualita' dei servizi ai cittadini”* - , è approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173, secondo cui il piano triennale il piano triennale dei fabbisogni di personale deve svilupparsi, nel rispetto dei vincoli finanziari “ operando “ *la giusta scelta delle professioni e delle relative competenze professionali che servono alle amministrazioni pubbliche e l'attenta ponderazione che gli organi competenti sono chiamati a prestare nell'individuazione della forza lavoro e nella definizione delle risorse umane necessarie”*.

Il Collegio a riguardo prende atto che vi è la proposta di adozione di provvedimento del Commissario Straordinario n. 39 del 29.03.2024 ad oggetto: “Fabbisogno Triennale del personale 2024-2025-2026 e piano assunzionale anno 2024” ad oggi non approvata.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

Così come da prospetti di bilancio ricevuti l'Ente ha garantito il rispetto degli Equilibri di Bilancio individuati dall'art. 9 della Legge 243/2012.



VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Proventi dei beni dell'Ente

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

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	7.800.000,00	7.800.000,00	7.800.000,00
Corrispettivi diversi per amministrazione e rimborsi	380.000,00	380.000,00	380.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	8.180.000,00	8.180.000,00	8.180.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.009.441,00	2.009.441,00	2.009.441,00
Percentuale fondo (%)	24,57%	24,57%	24,57%

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 sono le seguenti:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	3.042.985,00	3.160.484,00	2.994.984,00	2.845.984,00
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	1.061.345,00	1.076.345,00	964.575,00	1.099.575,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.449.131,61	2.100.012,00	1.978.011,00	1.983.011,00
104	Trasferimenti correnti	574.000,00	470.000,00	360.000,00	230.000,00
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	37.000,00	57.000,00	87.000,00	87.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	17.000,00	22.000,00	12.000,00	12.000,00
110	Altre spese correnti	3.923.800,00	4.130.039,00	4.142.521,00	4.142.521,00
	TOTALE	11.105.261,61	11.015.880,00	10.539.091,00	10.400.091,00

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024/2026 e meglio illustrata nel prospetto del rispetto dei vincoli di spesa del personale redatto dall'Ente prot. n.146 del 12.03.2024, risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari a € 2.570.795,10 considerando l'aggregato rilevante al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	2.751.574,08	3.297.484,00	3.031.984,00	2.752.984,00
Spese macroaggregato 103		18.300,00	18.300,00	18.300,00
Irap macroaggregato 102				
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: quota accantonamento TFR	194.916,83	243.000,00	243.000,00	243.000,00
Altre spese: erogazione TFR		186.000,00	163.000,00	178.000,00
Altre spese: da specificare				
Totale spese del personale (A)	2.946.490,91	3.744.784,00	3.456.284,00	3.192.284,00
componenti escluse (B)	375.695,81	1.174.200,00	885.700,00	621.700,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B (EX ART. 1, COMMA 557, LEGGE N.296/2006 O COMMA 562)	2.570.795,10	2.570.584,00	2.570.584,00	2.570.584,00

La previsione per gli anni 2024, 2025 e 2026 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013, come innanzi riportato.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024 - 2026 è di € 5.000,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge. A riguardo il Collegio raccomanda di attenersi rigorosamente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come riportato in nota integrativa e di seguito specificato.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024/2026 risulta dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. (d)=c-b	% (e)=c/a
TIT.1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-	-	-	-	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	54.000,00				0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	12.944.880,00	2.009.441,00	2.009.441,00	0,00	15,52%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	11.714.038,00			-	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	10.950.000,00			-	0,00%
TOTALE GENERALE	35.662.918,00	2.009.441,00	2.009.441,00	0,00	5,63%
Di cui FCDE di PARTE CORRENTE	23.948.880,00	2.009.441,00	2.009.441,00	0,00	8,39%
Di cui FCDE IN C/CAPITALE	11.714.038,00			-	

Esercizio finanziario 2025					
TITOLI	BILANCIO 2025 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. (d)=c-b	% (e)=c/a
TIT.1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-	-	-	-	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	40.000,00				0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	12.659.880,00	2.009.441,00	2.009.441,00	0,00	15,87%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	10.455.616,00			-	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	10.950.000,00			-	0,00%
TOTALE GENERALE	34.105.496,00	2.009.441,00	2.009.441,00	0,00	5,89%
Di cui FCDE di PARTE CORRENTE	23.649.880,00	2.009.441,00	2.009.441,00	0,00	8,50%
Di cui FCDE IN C/CAPITALE	10.455.616,00			-	

Esercizio finanziario 2026					
TITOLI	BILANCIO 2026 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. (d)=c-b	% (e)=c/a
TIT.1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-	-	-	-	0,00%
TIT.2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	40.000,00				0,00%
TIT.3 - ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	12.525.880,00	2.009.441,00	2.009.441,00	0,00	16,04%
TIT.4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	10.968.422,00			-	0,00%
TIT.5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	9.250.000,00			-	0,00%
TOTALE GENERALE	32.784.302,00	2.009.441,00	2.009.441,00	0,00	6,13%
Di cui FCDE di PARTE CORRENTE	21.815.880,00	2.009.441,00	2.009.441,00	0,00	9,21%
Di cui FCDE IN C/CAPITALE	10.968.422,00			-	

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva per spese impreviste, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - € 68.357,88 pari allo 0,621 % delle spese correnti;

anno 2025 - € 131.580,00 pari allo 1,248 % delle spese correnti;

anno 2026 - € 131.580,00 pari allo 1,265 % delle spese correnti;

Rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per passività potenziali

Il Collegio prende atto dello stanziamento nel presente Bilancio al fondo passività potenziali - rischi contenzioso di € 360.000,00, a fronte di € 500.00,00 per il triennio 2023/ 2025, sulla base di quanto riportato in nota integrativa, relazione sul contenzioso e relazione sulle passività fiscali tributarie a firma del Direttore Generale e del Responsabile Ufficio Legale prot. n. 113 del 27.02.2024. L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024/2026 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti i seguenti accantonamenti:

FONDO	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
Accantonamento rischi contenzioso	170.000,00	170.000,00	170.000,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati			
Accantonamento per indennità fine mandato			
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL			
Altri accantonamenti Contenzioso tributario	190.000,00	190.000,00	190.000,00
TOTALE	360.000,00	360.000,00	360.000,00

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Come indicato in nota integrativa l'Ente ha l'obbligo della iscrizione in bilancio del fondo di garanzia dei debiti commerciali, in quanto non rispetta in toto le condizioni previste dalla L. 30 dicembre 2018, n. 145 e ss. mm. e ii. :

- riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente: NO
- Lo stock di debito scaduto al 31/12/2023 è inferiore al 5% delle fatture ricevute nell'anno: SI;
- Ritardo dei pagamenti anno 2023 - dato desunto da PCC - (fascia di ritardo) da 1 a 10 gg .

La percentuale applicata al Fondo di garanzia dei debiti commerciali è pari all'1% del totale stanziamenti per acquisto di beni e servizi netti del bilancio 2024, pari ad € 50.740,00 nel 2024.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non ha organismi partecipati.

Pertanto, nel corso del triennio 2024/2026 l'Ente non prevede di esternalizzare servizi.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste per l'anno 2024 pari ad € 15.362.038,00 sono finanziate come segue:

- per € 9.684.038,00 con contributi agli investimenti della Regione o dello Stato;
- per € 1.030.000,00 con alienazione di beni patrimoniali dell'Ente;
- per € 2.948.000,00 con entrate correnti;
- per € 1.700.000,00 con entrata derivante dall' accensione del mutuo.

INDEBITAMENTO

Il Collegio dei Sindaci ha preso atto che nel periodo compreso dal Bilancio di Previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Ente ha previsto nell'anno 2024 il ricorso all'indebitamento mediante accensione di mutuo a medio/lungo termine presso CDP per la realizzazione di lavori di manutenzione per la riqualificazione del complesso Galleria Mazzini per € 1.700.000,00 per il quale è stata iscritta in bilancio la quota di € 35.000,00 annue a titolo di rimborso del prestito e di € 40.000,00 per interessi passivi nel rispetto dei vincoli di cui agli artt. 203 e 204 del TUEL, così come riportato in nota integrativa.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Collegio dei Sindaci, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, nell'invitare ancora una volta l'Ente al rispetto dei termini di legge per l'approvazione del Bilancio di Previsione, considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2024-2026;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, come da allegati al bilancio.

Il Collegio invita l'Ente a monitorare costantemente la previsione di spesa per investimenti con il programma del Commissario Straordinario, il piano triennale dei lavori pubblici e il cronoprogramma dei pagamenti e ritiene che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i necessari fondi;

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'Ente potrà conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2024-2026, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018;

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

Il Collegio, a riguardo, invita ancora una volta l'Ente a un costante monitoraggio delle riscossioni;

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

Il Collegio dei Sindaci richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato;

f) Fondo passività potenziali - Rischi contenzioso

Per ciò che attiene l'accantonamento al Fondo Contenzioso, che costituisce strumento di presidio e salvaguardia degli equilibri presenti e futuri del Bilancio dell'Ente, oltre che di rappresentazione veritiera e non solo apparente della solidità finanziaria dell'Ente stesso, il Collegio rileva che l'accantonamento al Fondo passività potenziali ammonta ad € 360.000,00 per l'anno 2024, 2025 e 2026, a fronte di € 500.000,00 per gli anni 2023/2025. Pertanto raccomanda ancora una volta all'Ente un costante monitoraggio di tutto il contenzioso pendente, al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, stante l'effettivo quadro di rischiosità;

g) Assetto organizzativo

Il Collegio dei Sindaci richiama nuovamente l'attenzione sull'assetto organizzativo, ritenendolo non adeguato alle dimensioni e alle necessità dell'Ente, anche in ordine al numero delle unità lavorative, all'1.1.2024 n. 38 unità, a fronte di una pianta organica che prevede n. 80 unità, come rilevabile dalla Relazione sul Bilancio di Previsione del Commissario Straordinario. L'adeguatezza della struttura organizzativa costituisce una delle condizioni necessarie affinché le finalità dell'Ente possano essere efficacemente perseguite, dal momento che *“L'Agenzia gestisce un gran numero di unità immobiliari, per la maggior parte di proprietà, pari a circa 13.000 (incluse le pertinenze)...l'importante numero di alloggi di proprietà dell'Ente e la vetustà degli stessi richiede una consistente attività di manutenzione che si aggiunge, integrandola, a quella già in atto mediante finanziamenti pubblici e stimata per l'anno 2024 in circa 10 milioni di euro. Lo stanziamento con i fondi propri da destinare alla manutenzione straordinaria sugli alloggi di ERP per sopperire alle numerosissime richieste di intervento in aggiunta gli interventi finanziati è stato stimato in € 2.418.000,00. Ulteriori € 1.700.000,00 mediante indebitamento CDP sono stati destinati alla riqualificazione dell'importante complesso immobiliare della Galleria Mazzini dove insistono la sede e gli uffici dell'Ente”*.

“Nel corso dell'anno 2024 saranno completati i lavori nell'ambito del POR Puglia FESR – FSE 2014-2020 con DGR 555 del 5 maggio 2018 di n. 4 interventi sui 5 inizialmente finanziati per la riqualificazione, efficientamento energetico e abbattimento barriere architettoniche in altrettanti fabbricati, siti in Lecce alle Vie Siracusa e Viale della Repubblica, per complessivi 15 milioni di euro”, come rilevabile dalla Relazione sul Bilancio di Previsione del Commissario Straordinario.

Il Collegio dei Sindaci invita ancora una volta l'Ente a rafforzare i propri Servizi, anche con l'allocazione di risorse munite di adeguate competenze, in modo da migliorare l'efficacia e l'efficienza della propria azione istituzionale;

h) Fondo crediti di dubbia esigibilità

In ordine al Fondo crediti di dubbia esigibilità, il Collegio raccomanda nuovamente all'Ente l'utilizzo, nell'ambito della discrezionalità ammessa dall'ordinamento e dai principi contabili, di criteri di quantificazione del Fondo, improntati il più possibile al principio di prudenza, che deve caratterizzare la programmazione di bilancio. Infatti la sottostima di un coerente accantonamento può incidere negativamente sugli equilibri complessivi del bilancio pluriennale dell'Ente e non fornire una corretta rappresentazione della consistenza dei crediti di dubbia esigibilità, oltre che difforme rappresentazione della parte disponibile del risultato di amministrazione. Qualora nel triennio dovesse emergere una minore esigibilità dei crediti, la stessa non troverebbe infatti adeguata copertura nel Fondo così determinato;

l) Fondo pluriennale vincolato (FPV)

La vigente normativa dispone che il Fondo pluriennale vincolato deve indicare le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Collegio rileva che l'Ente nel documento oggetto di odierno esame non ha valorizzato il Fondo Pluriennale Vincolato anni 2024/2026, lo invita a provvedere. Nel contempo prende atto che ad oggi non è stato approvato il Rendiconto 2023;

m) Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente ha proceduto all'accantonamento nell'apposito Fondo iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 110 del bilancio 2024, dell'importo di € 50.740,00, come risultante dal prospetto (All. 3 Nota Integrativa) redatto sulla base dei dati risultanti dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali del MEF.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto innanzi esposto, raccomandato e prescritto, nonché:

- del parere di Regolarità Tecnica e di Regolarità Contabile espressi dal Responsabile del Servizio Economico - Finanziario in data 03.04.2024;
- dell'attestazione di Legittimità espressa dal Direttore Generale dell'Ente in data 10.04.2024.

Il Collegio dei Sindaci:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello Statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di provvedimento del Commissario Straordinario n. 37 del 27/03/2024 ad oggetto: "Approvazione del Bilancio di Previsione Triennale 2024-2026", unitamente agli allegati di legge.

Lecce, 22 aprile 2024

IL COLLEGIO DEI SINDACI

Dott. Giorgio Treglia - Presidente

Dott. Pasquale Nardelli - Componente

Dott.ssa Adalgisa Rosato - Componente

Parere del Collegio dei Sindaci al bilancio di previsione 2024/2026

