



**ARCA**  
Sud Salento

*Agenzia Regionale per la Casa e l'Abitare*

*Collegio dei Sindaci*

---

---

## **RELAZIONE**

**del Collegio dei Sindaci**

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

**IL COLLEGIO DEI SINDACI**

**DOTT. LUIGI COLOMBA**

**DOTT.SSA FILOMENA ANGELA FONTANAROSA**

**DOTT. ANTONIO CORTESE**

## Sommario

Introduzione.....	4
Verifiche Preliminari.....	6
Conto del Bilancio .....	8
Risultato della Gestione di Competenza.....	14
Verifica Obiettivi di Finanza Pubblica.....	15
Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel Corso dell'Esercizio 2023 .....	19
Analisi della Gestione dei Residui.....	21
Servizi Conto Terzi e Partite di Giro .....	21
Gestione Finanziaria.....	21
Fondo di Cassa .....	21
Depositi su Conti Correnti Postali e c/o Banca d'Italia.....	23
Analisi Quote del Risultato di Amministrazione .....	27
Quote Accantonate .....	27
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità .....	27
Fondi Spese e Rischi Futuri .....	27
Quote Destinate agli Investimenti.....	29
Analisi delle Entrate e delle Spese.....	30
Spesa in Conto Capitale.....	44
Analisi Indebitamento e Gestione del Debito.....	46
Rapporti con Organismi Partecipati.....	47
Conto Economico .....	48
Stato Patrimoniale.....	51
Relazione del Commissario Straordinario al Rendiconto.....	58
Rilievi, Considerazioni e Proposte .....	59
Conclusioni.....	60

# ARCA SUD SALENTO

AGENZIA REGIONALE PER LA CASA E L'ABITARE

## Il Collegio dei Sindaci

Verbale n. 14 del 30 Settembre 2024

### Relazione sul Rendiconto 2023

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

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

## **Introduzione**

I sottoscritti: Dott. Luigi Colomba, Dott.ssa Filomena Angela Fontanarosa, Dott. Antonio Cortese costituenti il Collegio dei Sindaci nominati con Decreto del Presidente della Giunta della Regione Puglia n. 288 del 27 Giugno 2024;

- ◆ Ricevuto in data 17/09/2024 lo Schema del Rendiconto per l'Esercizio 2023, predisposti dal Servizio Economico Finanziario dell'Ente, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 23 Giugno 2011, n. 118 e del Principio Contabile Applicato alla Contabilità Finanziaria 4/2 e 4/3:

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

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

- ◆ **Visto** il Bilancio di Previsione dell'Esercizio 2023 – 2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ **Visto** l'Articolo 10, Comma 1, Lettera e) della Legge Regionale 20 Maggio 2014 n. 22;
- ◆ **Visto** il D. Lgs. n. 118/2011;
- ◆ **Visti** i Principi Contabili applicabili agli Enti Locali per l'anno 2023;
- ◆ **Visto** il Regolamento di Contabilità approvato con Provvedimento dell'Amministratore Unico n. 47 del 10 Ottobre 2017;
  
- ◆ **Visto** il parere di Regolarità Tecnica 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. 47 del 10 Ottobre 2017, dal Dirigente del Servizio Economico Finanziario Dott.ssa Macri Daniela in data 12/09/2024;
- ◆ **Visto** il parere di Regolarità Contabile **favorevole** espresso ai sensi dell'Articolo 8 del Regolamento di Contabilità approvato con provvedimento dell'Amministratore Unico n. 47 del 10 Ottobre 2017, dal Dirigente del Servizio Economico Finanziario Dott.ssa Macri Daniela in data 16/09/2024;
- ◆ **Visto** il parere di Legittimità del Direttore **favorevole** espresso dal Direttore Avv. Zappatore Sandra in data 17/09/2024;

### **TENUTO CONTO CHE**

- \* durante l'esercizio le proprie 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;
- \* sussistono variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Commissario Straordinario, dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi dell'Articolo 10, Comma 1, Lettera d), si riportano variazioni di bilancio:

<b>Variazioni di Bilancio Totali</b>	n.	19
--------------------------------------	----	----

di cui

Variazioni con Provvedimento dell'Amministratore Unico / Commissario Straordinario	n.	9
--	----	---

Provvedimento dell'Amministratore Unico / Decreto del Commissario				Applicazione Avanzo (Si / No) e Quota		Parere del Collegio dei Sindaci			
---	--	--	--	---------------------------------------	--	---------------------------------	--	--	--

n.	76	del	28 agosto 2023	No		n.				
n.	78	del	6 settembre 2023	No	€ -	n.	10	del	6 settembre 2023	
n.	79	del	11 settembre 2023	No	€ -	n.	11	del	8 settembre 2023	
n.	80	del	14 settembre 2023	No	€ -	n.	13	del	15 settembre 2023	
n.	86	del	29 settembre 2023	No		n.				
n.	95	del	14 ottobre 2023	Si	€ 163.000,00	n.	16	del	12 ottobre 2023	
n.	103	del	1 dicembre 2023	No		n.	20	del	28 novembre 2023	
n.	105	del	1 dicembre 2023	No		n.	21	del	28 novembre 2023	
n.	106	del	1 dicembre 2023	No						

Variazioni del Responsabile del Servizio Finanziario Ex Articolo 25, Comma 4 del Regolamento di Contabilità

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

n.		del		No	€ -
n.		del		No	
n.		del		No	
n.		del		No	
n.		del		No	
n.		del		No	
n.		del		No	

Variazioni altri Responsabili se previsto dal Regolamento di Contabilità

10

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

n.	605	del	19/07/2023	No	
n.	702	del	01/09/2023	No	
n.	721	del	06/09/2023	No	
n.	821	del	11/10/2023	No	
n.	829	del	13/10/2023	No	
n.	905	del	10/11/2023	No	
n.	918	del	13/11/2023	No	
n.	932	del	15/11/2023	No	
n.	980	del	04/12/2023	No	
n.	1025	del	21/12/2023	No	

\* le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal Collegio dei Sindaci risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta:

- Verbali redatti nel corso dell'Anno 2023 dal Collegio uscente dal n.01 al n.22 ;

### Riporta

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

## Verifiche Preliminari

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

- Che la proposta di Rendiconto della Approvazione Gestione relativo Esercizio Finanziario 2023 è pervenuta oltre il termine del 30 Aprile dell'anno successivo stabilito nell'Articolo n. 51 comma 2 del vigente Regolamento di Contabilità;

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

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

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

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

- il Tesoriere, Banca Monte Siena S.p.A. in data 25/01/2024, **ha** reso il conto della gestione.
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal Regolamento di Contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate da parte del responsabile finanziario 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;

Il Collegio dei Sindaci ha acquisito agli atti le sotto indicate attestazioni di insussistenza di debiti fuori bilancio:

- Area Direzione nota del 17 settembre 2024;
  - Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;
- Area Amministrativa / Servizio Economico Finanziario nota del 12 settembre 2024;
  - Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;
- Area Patrimonio / Servizio Gestione del Patrimonio nota del 25 settembre 2024;
  - Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;

- Area Tecnica / Servizio Progettazioni e Lavori nota del 17 settembre 2024.

Il Collegio dei Sindaci ha verificato inoltre che:

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

Invii alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche							
Tipo Documento Contabile	Numero Deliberazione di Approvazione dell'Amministratore / Commissario	Data Deliberazione di Approvazione	Numero Invio	Data Invio alla BDAP	Protocollo RGS	Stato	Esito Controlli
<b>Bilancio di Previsione 2024 - 2026</b>							
Schemi di Bilancio	40	10/04/2024	1	02/09/2024		Approvato	Positivo
Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi			1	02/09/2024		Approvato	Positivo
Dati Contabili Analitici			1	02/09/2024		Approvato	Positivo
Nota Integrativa							
Parere del Revisore Unico dei Conti							
<b>Bilancio di Previsione 2023 - 2025</b>							
Schemi di Bilancio	52	30/06/2023	1	17/07/2023	200289	Approvato	Positivo
Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi			1	05/07/2023	192376	Approvato	Positivo
Dati Contabili Analitici			1	17/07/2023	192352	Approvato	Positivo
Nota Integrativa							
Parere del Revisore Unico dei Conti							
<b>Bilancio di Previsione 2022 - 2024</b>							
Schemi di Bilancio	41	13/04/2022	1	10/06/2022	164506	Approvato	Positivo
Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi			1	20/04/2022	70757	Approvato	Positivo
Dati Contabili Analitici			1	09/05/2022	101048	Approvato	Positivo
Nota Integrativa							
Parere del Revisore Unico dei Conti							
<b>Rendiconto 2022</b>							
Schemi di Bilancio	82	15/09/2023		19/09/2023	228992	Approvato	Positivo
Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi				19/09/2023	228991	Approvato	Positivo
Dati Contabili Analitici				19/09/2023	228981	Approvato	Positivo
Prospetti Dati SIOPE				19/09/2023	229019	Approvato	Positivo
Elenco Residui Attivi e Passivi				19/09/2023	228995	Approvato	Positivo
Elenco Crediti Inesigibili				19/09/2023	228996	Approvato	Positivo
Relazione sulla Gestione				19/09/2023	229020	Approvato	Positivo
Relazione del Revisore Unico dei Conti				19/09/2023	229021	Approvato	Positivo

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del Rendiconto 2023 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del Rendiconto da parte dell'Amministratore Unico";
- In particolare è stata trasmessa la seguente documentazione:
  - Schemi di Bilancio trasmessi in data 16 settembre 2024 Protocollo n. 205175
  - Piano degli Indicatori trasmesso in data 16 settembre 2024 Protocollo n. 205182
  - Dati Contabili Analitici trasmessi in data 17 settembre 2024 Protocollo n.205926

## Conto del Bilancio

Risultato di Amministrazione

Il Collegio dei Sindaci ha verificato e attesta che:

- a) Il Risultato di Amministrazione dell'Esercizio 2023, presenta un *Avanzo* di € **38.684.613,94**, come risulta dai seguenti elementi:

Risultato di Amministrazione			
	in Conto		Totale
	Residui	Competenza	
<b>Fondo di Cassa al 1° Gennaio 2023</b>			€ 8.608.018,36
Riscossioni	€ 12.087.735,72	€ 15.942.440,81	€ 28.030.176,53
Pagamenti	€ 10.738.912,60	€ 17.571.235,94	€ 28.310.148,54
<b>Fondo di Cassa al 31 Dicembre 2023</b>			€ <b>8.328.046,35</b>
Pagamenti per Azioni Esecutive non Regolarizzate al 31 Dicembre			€ -
<i>Differenza</i>			€ 8.328.046,35
Residui Attivi	€ 73.124.824,02	€ 25.682.519,37	€ 98.807.343,39
di cui Residui Attivi in Cassa alla Data del 31 Dicembre in Contro Passivo e Bancari in Attesa del Riversamento nel Conto di Tesoreria Principale	€ -	€ -	€ -
di cui Derivanti da Accertamenti di Tributi Effettuati sulla Base della Stima del Dipartimento delle Finanze	€ -	€ -	€ -
Residui Passivi	€ 17.983.734,34	€ 13.769.876,98	€ 31.753.611,32
<i>Differenza</i>			€ 67.053.732,07
<i>Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti <sup>(1)</sup></i>			€ -
<i>Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale <sup>(1)</sup></i>			€ 36.697.164,48
<i>Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento Attività Finanziarie <sup>(1)</sup></i>			€ -
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 Dicembre 2023</b>			<b>€ 38.684.613,94</b>

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

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

Evoluzione del Risultato di Amministrazione			
	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Risultato di Amministrazione (+/-)	€ 35.658.677,03	€ 37.171.893,75	€ 38.684.613,94
di cui:			
a) Parte Accantonata	€ 34.217.550,37	€ 35.748.475,42	€ 36.774.883,15
b) Parte Vincolata	€ -	€ -	€ -
c) Parte Destinata	€ 1.246.318,93	€ 1.259.782,53	€ 1.406.858,42
d) Parte Disponibile (+/-) *	€ 194.807,74	€ 163.635,80	€ 502.872,37

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

<b>Composizione del Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2023</b>		
<b>Risultato di Amministrazione (A)</b>		<b>€ 38.684.613,94</b>
<b>Parte Accantonata <sup>(1)</sup></b>		
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023 <sup>(2)</sup>		€ 33.456.479,69
Fondo Anticipazione di Liquidità Decreto Legge 35/2013 e successive Modifiche e Rifiinanziamenti:		
Fondo Rischi Soccombenza per Contenzioso		€ 2.374.000,00
Fondo Innovazione Articolo 113 D. Lgs. 50/2016		€ -
Fondo Rischi Spese Legali		€ -
Fondo Accantonamenti per Trattamento di Fine Rapporto		€ 944.403,46
Fondo Perdite Società Partecipate		€ -
Fondo Rinnovi Contrattuali		€ -
Fondo Imposte		€ -
<b>Totale Parte Accantonata (B)</b>		<b>€ 36.774.883,15</b>
<b>Parte Vincolata</b>		
Vincoli Derivanti da Leggi e dai Principi Contabili		€ -
Vincoli Derivanti da Trasferimenti		€ -
Vincoli Derivanti dalla Contrazione di Mutui		€ -
Vincoli Formalmente Attribuiti dall'Ente		€ -
di cui: per Impegni Ante 2020 Cancellati perché non Correttamente Reimputati negli Anni	€ -	
per Accantonamento Spese di c/c Postale non Correttamente Impegnate negli Anni Precedenti	€ -	
per Impegni da Re-Imputare Ufficio Patrimonio	€ -	
per Accantonamento Fondo Garanzia Crediti Commerciali	€ -	
Altri Vincoli (da Specificare)		€ -
<b>Totale Parte Vincolata (C)</b>		<b>€ -</b>
<b>Parte Destinata agli Investimenti</b>		
<b>Totale Parte Destinata (D)</b>		<b>€ 1.406.858,42</b>
<b>Parte Disponibile</b>		
<b>Totale Parte Disponibile (E= A - B - C - D)</b>		<b>€ 502.872,37</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del Bilancio di Previsione come disavanzo da ripianare		

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

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

Risultato d'Amministrazione al 31 Dicembre 2022													
Valori e Modalità di Utilizzo del Risultato di Amministrazione	Totali	Parte Disponibile		Parte Accantonata				Parte Vincolata				Parte Destinata agli Investimenti	
		Utilizzata per Spese Correnti	Utilizzata per Spese in Conto Capitale	Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	Fondo Passività Potenziali e Contenzioso	Fondo Imposte	Altri Fondi - Fondo T.F.R.	Ex Lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente		
<b>Utilizzo Parte Disponibile</b>	€ 163.000,00	€ -	€ 163.000,00										
di cui per Copertura dei Debiti Fuori Bilancio	€ -												
di cui per la Salvaguardia Equilibri di Bilancio	€ -												
di cui per il Finanziamento Spese di Investimento	€ 163.000,00		€ 163.000,00										
di cui per Finanziamento di Spese Correnti non Permanenti	€ -												
di cui per Estinzione Anticipata dei Prestiti	€ -												
di cui per Altre Modalità di Utilizzo	€ -												
<b>Utilizzo Parte Accantonata</b>	€ -			€ -	€ -	€ -	€ -						
di cui Utilizzata per Spese Correnti	€ -				€ -	€ -	€ -						
di Cui Utilizzata per Spese in Conto Capitale	€ -												
<b>Utilizzo Parte Vincolata</b>	€ -							€ -	€ -	€ -	€ -		
di cui Utilizzata per Spese Correnti	€ -												
di Cui Utilizzata per Spese in Conto Capitale	€ -								€ -				
<b>Utilizzo Parte Destinata agli Investimenti</b>	€ -											€ -	
Valore delle Parti non Utilizzate	€ - 163.000,00	€ 163.000,00		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
<b>Valore Monetario della Parte</b>	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
<b>Totale Utilizzo Avanzo di Amministrazione</b>	<b>€ 163.000,00</b>			<b>di cui Totale Utilizzo di Parte Corrente</b>				€ -	<b>di cui Totale Utilizzo di Parte Capitale</b>				€ 163.000,00

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

ARCA SUD SALENTO - Cod. Amm. iacpp\_0 - Prot. n. 0011036 del 30/09/2024 11:58 - ARRIVO

## 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:

<b>Riscontro Risultati della Gestione</b>	
<b>Gestione di Competenza</b>	<b>Anno 2023</b>
Totale Accertamenti di Competenza	€ 41.624.960,18
Totale Impegni di Competenza	€ 31.341.112,92
<b>Saldo della Gestione di Competenza</b>	<b>€ 10.283.847,26</b>
<b>Gestione Fondo Pluriennale Vincolato</b>	<b>Anno 2023</b>
Fondo Pluriennale Vincolato in Entrata (+)	€ 29.241.723,91
Fondo Pluriennale Vincolato in Spesa (-)	€ 36.697.164,48
<b>Saldo Fondo Pluriennale Vincolato</b>	<b>-€ 7.455.440,57</b>
<b>Gestione dei Residui</b>	
Maggiori Residui Attivi Riaccertati (+)	€ -
Minori Residui Attivi Riaccertati (-)	€ 2.296.460,34
Minori Residui Passivi Riaccertati (+)	€ 980.773,84
<b>Saldo della Gestione Residui</b>	<b>-€ 1.315.686,50</b>
<b>Riepilogo</b>	
Saldo della Gestione di Competenza	€ 10.283.847,26
Saldo Fondo Pluriennale Vincolato	-€ 7.455.440,57
Saldo della Gestione Residui	-€ 1.315.686,50
Avanzo Esercizi Precedenti Applicato	€ 163.000,00
Avanzo Esercizi Precedenti non Applicato	€ 37.008.893,75
<b>Avanzo (+) / Disavanzo (-) di Amministrazione al 31 Dicembre 2023</b>	<b>€ 38.684.613,94</b>

ARCA SUD SALENTO - Cod. Amm. iacpp\_0 - Prot. n. 0011036 del 30/09/2024 11:58 - ARRIVO

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

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

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse Accantonate al 1° Gennaio dell'Anno n	Risorse Accantonate Applicate al Bilancio dell'Esercizio n (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse Accantonate Stanziante nella Spesa del Bilancio dell'Esercizio n	Variazione Accantonamenti Effettuata in Sede di Rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse Accantonate nel Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre dell'Anno n
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo Anticipazioni Liquidità</b>						
						€ -
						€ -
<b>Totale Fondo Anticipazioni Liquidità</b>		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Fondo Perdite Società Partecipate</b>						
						€ -
						€ -
<b>Totale Fondo Perdite Società Partecipate</b>		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Fondo Contenzioso</b>						
10902.2	Fondo passività potenziali per contenzioso	€ 1.354.000,00	€ -	€ -	€ 250.000,00	€ 1.604.000,00
10902.3	Fondo passività potenziali per contenzioso tributario	€ 600.000,00	€ -	€ -	€ 170.000,00	€ 770.000,00
<b>Totale Fondo Contenzioso</b>		€ 1.954.000,00	€ -	€ -	€ 420.000,00	€ 2.374.000,00
<b>Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità <sup>(3)</sup></b>						
10902.1	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	€ 33.011.520,19		€ 444.959,50		€ 33.456.479,69
						€ -
						€ -
<b>Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità</b>		€ 33.011.520,19	€ -	€ 444.959,50	€ -	€ 33.456.479,69
<b>Accantonamento Residui Perenti (solo per le Regioni)</b>						
						€ -
						€ -
<b>Totale Accantonamento Residui Perenti (solo per le Regioni)</b>		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Altri Accantonamenti <sup>(4)</sup></b>						
10201.85	Fondo Imposte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Fondo Trattamento di Fine Rapporto	€ 782.955,23	€ -	€ -	€ 161.448,23	€ 944.403,46
	Fondo Innovazione Articolo 113 D.Lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Altri Accantonamenti</b>		€ 782.955,23	€ -	€ -	€ 161.448,23	€ 944.403,46
<b>Totale</b>		€ 35.748.475,42	€ -	€ 444.959,50	€ 581.448,23	€ 36.774.883,15

(\*) 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 (+).

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

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

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa Correlato	Descrizione	Riserve Vincolate nel Risultato di Amministrazione al 1° Gennaio dell'Anno n	Riserve Vincolate Applicate al Bilancio dell'Esercizio n	Entrate Vincolate Accantonate nell'Esercizio n	Impegni Esercizio n Finanziati da Entrate Vincolate Accantonate nell'Esercizio n	Fondi Pluriennali Vincolati al 31 Dicembre n Finanziati da Entrate Vincolate Accantonate nell'Esercizio n	Cancellazione di Residui Attivi Vincolati a Disposizione del Vincolo (con Quota del Risultato di Amministrazione) (+) e Cancellazione di Residui Passivi Finanziati da Riserve Vincolate (-) (Cessione dei Residui)	Cancellazione nell'Esercizio n di Impegni Finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato Spese Approvazione del Rendiconto dell'Esercizio n <sup>1</sup> e Retropagati nell'Esercizio n	Riserve Vincolate nel Bilancio al 31 Dicembre dell'Esercizio n	Riserve Vincolate nel Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre dell'Esercizio n
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (a) - (b) - (c) - (d) - (e) - (f)	(i) = (a) + (b) + (c) + (d) - (f)
<b>Entrate Derivanti dalla Legge</b>												
<b>Totale Entrate Derivanti dalla Legge (01)</b>												
<b>Entrate Derivanti da Trasferimenti</b>												
<b>Totale Entrate Derivanti da Trasferimenti (02)</b>												
<b>Entrate Derivanti da Finanziamenti</b>												
<b>Totale Entrate Derivanti da Finanziamenti (03)</b>												
<b>Entrate Finanziarie Attribuite dal Fisco</b>												
<b>Totale Entrate Finanziarie Attribuite dal Fisco (04)</b>												
<b>Entrate Finanziarie</b>												
<b>Totale Entrate Finanziarie (05)</b>												
<b>Totale Entrate Vincolate (01+02+03+04+05)</b>												
<p>Fondo Quote Accantonamenti Riguardanti le Riserve Vincolate da Legge (m1)</p> <p>Fondo Quote Accantonamenti Riguardanti le Riserve Vincolate da Finanziamenti (m2)</p> <p>Fondo Quote Accantonamenti Riguardanti le Riserve Vincolate da Finanziamenti (m3)</p> <p>Fondo Quote Accantonamenti Riguardanti le Riserve Vincolate da Finanziamenti (m4)</p> <p>Fondo Quote Accantonamenti Riguardanti le Riserve Vincolate da Altro (m5)</p> <p>Fondo Quote Accantonamenti Riguardanti le Riserve Vincolate da Altro (m6)</p> <p>Fondo Riserve Vincolate da Legge al Netto di Quella che Sono State Oggetto di Accantonamenti (n1 - m1)</p> <p>Fondo Riserve Vincolate da Finanziamenti al Netto di Quella che Sono State Oggetto di Accantonamenti (n2 - m2)</p> <p>Fondo Riserve Vincolate da Finanziamenti al Netto di Quella che Sono State Oggetto di Accantonamenti (n3 - m3)</p> <p>Fondo Riserve Vincolate da Finanziamenti al Netto di Quella che Sono State Oggetto di Accantonamenti (n4 - m4)</p> <p>Fondo Riserve Vincolate da Altro al Netto di Quella che Sono State Oggetto di Accantonamenti (n5 - m5)</p> <p>Fondo Riserve Vincolate da Altro al Netto di Quella che Sono State Oggetto di Accantonamenti (n6 - m6)</p>												

ARCA SUD SALENTO - Cod. Amm. iaccpp\_0 - Prot. n. 0011036 del 30/09/2024 11:58 - ARRIVO



### Risultato della Gestione di Competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *Avanzo* di € 2.991.406,69, come risulta dai seguenti elementi:

così dettagliati:

<b>Risultato della Gestione di Competenza</b>			
	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>
+ Accertamenti di Competenza	€ 29.939.960,17	€ 43.687.375,59	€ 41.624.960,18
- Impegni di Competenza	€ 18.961.764,66	€ 32.051.506,04	€ 31.341.112,92
<b>Saldo (Avanzo / Disavanzo)</b>	<b>€ 10.978.195,51</b>	<b>€ 11.635.869,55</b>	<b>€ 10.283.847,26</b>
+ Fondo Pluriennale Vincolato in Entrata	€ 11.232.887,21	€ 19.986.139,76	€ 29.241.723,91
- Fondo Pluriennale Vincolato in Spesa	€ 19.470.757,77	€ 29.236.592,30	€ 36.697.164,48
<b>Saldo Fondo Pluriennale Vincolato</b>	<b>-€ 8.237.870,56</b>	<b>-€ 9.250.452,54</b>	<b>-€ 7.455.440,57</b>
<b>Saldo (Avanzo / Disavanzo) Gestione di Competenza</b>	<b>€ 2.740.324,95</b>	<b>€ 2.385.417,01</b>	<b>€ 2.828.406,69</b>

così dettagliati:

<b>Dettaglio della Gestione di Competenza</b>		
		<b>Anno 2023</b>
Riscossioni	(+)	€ 15.942.440,81
Pagamenti	(-)	€ 17.571.235,94
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-€ 1.628.795,13
Fondo Pluriennale Vincolato in Entrata	(+)	€ 29.241.723,91
Fondo Pluriennale Vincolato in Spesa	(-)	€ 36.697.164,48
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-€ 7.455.440,57
Residui Attivi	(+)	€ 25.682.519,37
Residui Passivi	(-)	€ 13.769.876,98
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	€ 11.912.642,39
<b>Saldo (Avanzo/Disavanzo) Gestione di Competenza</b>	<b><i>[A] + [B] + [C]</i></b>	<b>€ 2.828.406,69</b>

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

<b>Risultato Gestione di Competenza</b>	<b>€ 2.828.406,69</b>
Avanzo d'Amministrazione 2022 Applicato	€ 163.000,00
Quota di Disavanzo Ripianata	€ -
<b>Saldo</b>	<b>€ 2.991.406,69</b>

## Verifica Obiettivi di Finanza Pubblica

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

Rendiconto della Gestione 2023		
Equilibri di Bilancio		
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	(+)	€ -
Ripiano Disavanzo di Amministrazione Esercizio Precedente <sup>(1)</sup>	(-)	€ -
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti Iscritto in Entrata	(+)	€ 5.131,61
Fondo Pluriennale Vincolato per Trasferimenti in Conto Capitale Iscritto in Entrata	(+)	
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 10.878.453,83
Entrate in Conto Capitale per Contributi agli Investimenti Direttamente Destinati al Rimborso dei Prestiti da Amministrazioni Pubbliche <sup>(2)</sup>	(+)	€ -
Entrate Titolo 4.03 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	(+)	€ 725.100,00
Entrate in Conto Capitale Destinate all'Estinzione Anticipata di Prestiti <sup>(3)</sup>	(+)	€ -
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	(-)	€ 6.482.717,11
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente (di Spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	€ -
Spese Titolo 2.04 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	(-)	€ -
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa - Titolo 2.04 Altri Trasferimenti in Conto Capitale <sup>(4)</sup>	(-)	€ -
Variazioni di Attività Finanziarie - Saldo di Competenza (se Negativo) C/1 <sup>(5)</sup>	(-)	€ -
Rimborso Prestiti	(-)	€ -
- di cui per Estinzione Anticipata di Prestiti		€ -
Fondo Anticipazioni di Liquidità	(-)	€ -
<b>A/1) Risultato di Competenza di Parte Corrente</b>	<b>(=)</b>	<b>€ 5.125.968,33</b>
- Risorse Accantonate di Parte Corrente Stanziare nel Bilancio dell'Esercizio N <sup>(14)</sup>	(-)	€ -
- Risorse Vincolate di Parte Corrente nel Bilancio <sup>(15)</sup>	(-)	
<b>A/2) Equilibrio di Bilancio di Parte Corrente</b>	<b>(=)</b>	<b>€ 5.125.968,33</b>
- Variazione Accantonamenti di Parte Corrente Effettuata in Sede di Rendiconto' (+) / (-) <sup>(16)</sup>	(-)	€ -
<b>A/3) Equilibrio Complessivo di Parte Corrente</b>	<b>(=)</b>	<b>€ 5.125.968,33</b>

ARCA SUD SALENTO - Cod. Amm. iacpp\_0 - Prot. n. 0011036 del 30/09/2024 11:58 - ARRIVO

Utilizzo Risultato di Amministrazione per il Finanziamento di Spese d'Investimento	(+)	€	163.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale Iscritto in Entrata	(+)	€	29.236.592,30
Fondo Pluriennale Vincolato per Trasferimenti in Conto Capitale Iscritto in Entrata	(-)		
Fondo Pluriennale Vincolato per Acquisizioni di Partecipazioni e Conferimenti di Capitale Iscritto in Entrata	(+)		
Entrate in Conto Capitale (Titolo 4.00)	(+)	€	20.931.083,32
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di Partecipazioni	(+)	€	-
Entrate per Accensioni di Prestiti (Titolo 6.00)	(+)	€	-
Entrate in Conto Capitale per Contributi agli Investimenti Direttamente Destinati al Rimborso dei Prestiti da Amministrazioni Pubbliche <sup>(2)</sup>	(-)	€	-
Entrate in Conto Capitale Destinate all'Estinzione Anticipata di Prestiti <sup>(3)</sup>	(-)	€	-
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	(-)	€	725.100,00
Spese Titolo 2.00 - Spese in Conto Capitale	(-)	€	15.042.972,78
Fondo Pluriennale Vincolato in Conto Capitale (di Spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	€	36.697.164,48
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) <sup>(4)</sup>	(-)	€	-
Spese Titolo 2.04 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	(+)	€	-
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa - Titolo 2.04 Altri Trasferimenti in Conto Capitale <sup>(4)</sup>	(+)	€	-
Disavanzo Derivante da Debito Autorizzato e non Contratto Ripianato con Accensione di Prestiti <sup>(9)</sup>	(-)	€	-
Variazioni di Attività Finanziarie - Saldo di Competenza (se Positivo) C/1) <sup>(5)</sup>	(+)	€	-
<b>B1) Risultato di Competenza in Conto Capitale</b>	(=)	-€	<b>2.134.561,64</b>
- Risorse Accantonate in Conto Capitale Stanziare nel Bilancio dell'Esercizio N <sup>(14)</sup>	(-)	€	-
- Risorse Vincolate in Conto Capitale nel Bilancio <sup>(15)</sup>	(-)	€	-
<b>B/2) Equilibrio di Bilancio in Conto Capitale</b>	(=)	-€	<b>2.134.561,64</b>
- Variazione Accantonamenti in Conto Capitale Effettuata in Sede di Rendiconto' (+) / (-) <sup>(16)</sup>	(-)	€	-
<b>B/3) Equilibrio Complessivo in Conto Capitale</b>	(=)	-€	<b>2.134.561,64</b>
Utilizzo Risultato di Amministrazione per l'Incremento di Attività Finanziarie <sup>(6)</sup>	(+)		
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie Iscritto in Entrata	(+)		
Fondo Pluriennale Vincolato per Acquisizioni di Partecipazioni e Conferimenti di Capitale Iscritto in Entrata	(-)		
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni Attività Finanziarie	(+)	€	7.525.394,20
Spese Titolo 3.00 - Incremento Attività Finanziarie	(-)	€	7.525.394,20
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie (di Spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	€	-
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) <sup>(4)</sup>	(+)		
<b>C/1) Variazioni Attività Finanziaria - Saldo di Competenza</b>		€	

ARCA SUD-SAL-ENTRO - Cod. Amm. - Prop. 0 - Prot. 10011036 del 30/09/2024 11:58 - ARRIVO

- Risorse Accantonate - <b>Attività Finanziarie</b> Stanziare nel Bilancio dell'Esercizio N	(-)	€	-
- Risorse Vincolate - <b>Attività Finanziarie</b> nel Bilancio	(-)	€	-
<b>C/2) Variazioni Attività Finanziaria - Equilibrio di Bilancio</b>			€ -
- Variazione Accantonamenti - <b>Attività Finanziarie</b> Effettuata in Sede di Rendiconto' (+) / (-)	(-)	€	-
<b>C/3) Variazioni Attività Finanziaria - Equilibrio Complessivo</b>			€ -
<b>D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)</b>			€ 2.991.406,69
<b>D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)</b>			€ 2.991.406,69
<b>D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)</b>			€ 2.991.406,69
<i>di cui Disavanzo D/31 da Debito Autorizzato e non Contratto Formatosi che non Peggiora il Disavanzo di Amministrazione <sup>(10)</sup></i>			€ -
<i>di cui Disavanzo D/31 da Debito Autorizzato e non Contratto Formatosi che Peggiora il Disavanzo di Amministrazione <sup>(10)</sup></i>			€ -
<b>Saldo Corrente ai Fini della Copertura degli Investimenti Pluriennali delle Regioni a Statuto Ordinario</b>			
<b>A/1) Risultato di Competenza di Parte Corrente</b>			€ 5.125.968,33
Utilizzo Risultato di Amministrazione Destinato al Finanziamento di Spese Correnti e al Rimborso di Prestiti <b>al Netto del Fondo Anticipazione di Liquidità</b>	(-)	€	-
Entrate non Ricorrenti che non hanno Dato Copertura a Impegni	(-)		
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti Iscritto in Entrata al Netto delle Componenti non Vincolate Derivanti dal Riaccertamento Ordinario	(-)		
- Risorse Accantonate di Parte Corrente non Sanitarie Stanziare nel Bilancio dell'Esercizio N <sup>(11)</sup>	(-)	€	-
- Variazione Accantonamenti di Parte Corrente non Sanitarie Effettuata in Sede di Rendiconto' (+) / (-) <sup>(12)</sup>	(-)	€	-
- Risorse Vincolate di Parte Corrente nel Bilancio non Sanitarie <sup>(13)</sup>	(-)	€	-
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 Destinate al Finanziamento del SSN	(-)		
Spese Correnti Finanziate da Entrate Destinate al SSN	(+)		
<b>Equilibrio di Parte Corrente ai Fini della Copertura degli Investimenti Pluriennali</b>			€ 5.125.968,33
<b>Saldo Corrente ai Fini della Copertura degli Investimenti Pluriennali delle Autonomie Speciali</b>			
<b>A/1) Risultato di Competenza di Parte Corrente</b>			€ 5.125.968,33
Utilizzo Risultato di Amministrazione Destinato al Finanziamento di Spese Correnti e al Rimborso di Prestiti <b>al Netto del Fondo Anticipazione di Liquidità</b>	(-)		
Entrate non Ricorrenti che non hanno Dato Copertura a Impegni	(-)		
- Risorse Accantonate di Parte Corrente Stanziare nel Bilancio dell'Esercizio N <sup>(11)</sup>	(-)		
- Variazione Accantonamenti di Parte Corrente Effettuata in Sede di Rendiconto' (+) / (-) <sup>(12)</sup>	(-)		
- Risorse Vincolate di Parte Corrente nel Bilancio <sup>(13)</sup>	(-)		
<b>Equilibrio di Parte Corrente ai Fini della Copertura degli Investimenti Pluriennali</b>			€ 5.125.968,33

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

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

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

(4) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo

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

(6) Nel rispetto delle priorità previste dall'ordinamento

(9) Corrisponde alla seconda voce del Quadro Generale Riassuntivo

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

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

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

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

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

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

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

Gestione del Bilancio Corrente			
A1	Risultato di Competenza di Parte Corrente	(+/-)	€ 5.125.968,33
a	- Risorse Accantonate di Parte Corrente Stanziare nel Bilancio dell'Esercizio n	(-)	€ -
b	- Risorse Vincolate di Parte Corrente nel Bilancio	(-)	€ -
<b>A2</b>	<b>Equilibrio di Bilancio di Parte Corrente (A2 = A1 - a - b)</b>	=	<b>€ 5.125.968,33</b>

Gestione degli Accantonamenti di Parte Corrente in Sede di Rendiconto			
A2	Equilibrio di Bilancio di Parte Corrente	(+/-)	€ 5.125.968,33
c	Variazione Accantonamenti di Parte Corrente Effettuata in Sede di Rendiconto (+) / (-)	-	€ -
<b>A3</b>	<b>Equilibrio Complessivo di Parte Corrente (A3 = A2 - c)</b>	=	<b>€ 5.125.968,33</b>

Gestione del Bilancio in Conto Capitale			
B1	Risultato di Competenza in Conto Capitale	(+/-)	-€ 2.134.561,64
d	- Risorse Accantonate in Conto Capitale Stanziare nel Bilancio dell'Esercizio n	(-)	€ -
e	- Risorse Vincolate in Conto Capitale nel Bilancio	(-)	€ -
<b>B2</b>	<b>Equilibrio di Bilancio in Conto Capitale (B2 = B1 - d - e)</b>	=	<b>-€ 2.134.561,64</b>

Gestione degli Accantonamenti in Conto Capitale in Sede di Rendiconto			
B2	Equilibrio di Bilancio in Conto Capitale	(+/-)	-€ 2.134.561,64
f	Variazione Accantonamenti in Conto Capitale Effettuata in Sede di Rendiconto (+) / (-)	-	€ -
<b>B3</b>	<b>Equilibrio Complessivo in Conto Capitale (B3 = B2 - f)</b>	=	<b>-€ 2.134.561,64</b>

<b>C3</b>	<b>Saldo delle Partite Finanziarie</b>	(+/-)	€ -
-----------	--	-------	-----

Gestione del Bilancio			
D1	Risultato di Competenza	(+/-)	
g	- Risorse Accantonate Stanziare nel Bilancio dell'Esercizio n	(-)	
h	- Risorse Vincolate nel Bilancio	(-)	
<b>D2</b>	<b>Equilibrio di Bilancio (D2 = D1 - g - h)</b>	=	<b>€ -</b>

Gestione degli Accantonamenti in Sede di Rendiconto			
D2	Equilibrio di Bilancio	(+/-)	€ -
i	Variazione Accantonamenti Effettuata in Sede di Rendiconto (+) / (-)	-	
<b>D3</b>	<b>Equilibrio Complessivo (D3 = D2 - i)</b>	=	<b>€ -</b>

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): € 2.991.406,69
- D2\* (Equilibrio di Bilancio): € 2.991.406,69
- D3\* (Equilibrio Complessivo): € 2.991.406,69

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

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

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

Fondo Pluriennale Vincolato	01 Gennaio 2023	31 Dicembre 2023
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente	€ 5.131,61	€ -
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale	€ 29.236.592,30	€ 36.697.164,48
Fondo Pluriennale Vincolato per Partite Finanziarie	€ -	€ -

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

Fondo Pluriennale Vincolato - Evoluzione	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente	€ 515.381,99	€ 5.131,61	€ -
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale	€ 19.470.757,77	€ 29.236.592,30	€ 36.697.164,48
Fondo Pluriennale Vincolato per Partite Finanziarie	€ -	€ -	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 19.986.139,76</b>	<b>€ 29.241.723,91</b>	<b>€ 36.697.164,48</b>

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

Missioni e Programmi	Fondo Pluriennale Vincolato al 31 Dicembre dell'Esercizio 2022	Spese Impegnate negli Esercizi Precedenti e Imputate all'Esercizio 2023 e Coperte dal Fondo Pluriennale Vincolato	Riaccertamento degli Impegni di cui alla Lettera b) Effettuata nel Corso dell'Esercizio 2023 (Cosidette Economie di Impegno)	Riaccertamento degli Impegni di cui alla Lettera b) Effettuata nel Corso dell'Esercizio 2023 (Cosidette Economie di Impegno) su Impegni Pluriennali Finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato e	Quota del Fondo Pluriennale Vincolato al 31 Dicembre dell'Esercizio 2022 Rinviata all'Esercizio 2024 e Successivi	Spese Impegnate nell'Esercizio 2023 con Imputazione all'Esercizio 2024 e Coperte dal Fondo Pluriennale Vincolato	Spese Impegnate nell'Esercizio 2023 con Imputazione all'Esercizio 2025 e Coperte dal Fondo Pluriennale Vincolato	Spese Impegnate nell'Esercizio 2023 con Imputazione a Esercizi Successivi a Quelli Considerati nel Bilancio Pluriennale e Coperte dal Fondo Pluriennale Vincolato	Fondo Pluriennale Vincolato al 31 Dicembre dell'Esercizio 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
Missione 1					€ -				€ -
Missione 2					€ -				€ -
Missione 3					€ -				€ -
Missione 4					€ -				€ -
Missione 5					€ -				€ -
Missione 6					€ -				€ -
Missione 7					€ -				€ -
Missione 8	€ 29.241.723,91	€ 6.742.273,44	€ 224.255,52	€ -	€ 22.275.194,95	€ 14.421.969,53	€ -	€ -	€ 36.697.164,48
Missione 9					€ -				€ -
Missione 10					€ -				€ -
Missione 11					€ -				€ -
Missione 12					€ -				€ -
Missione 14					€ -				€ -
Missione 16					€ -				€ -
Missione 17					€ -				€ -
Missione 18					€ -				€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 29.241.723,91</b>	<b>€ 6.742.273,44</b>	<b>€ 224.255,52</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 22.275.194,95</b>	<b>€ 14.421.969,53</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 36.697.164,48</b>

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

- Entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile

applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM del 1° Marzo 2019.

L'importo del Fondo Pluriennale Vincolato trova corrispondenza in:

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

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

		2021	2022	2023
<b>Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente Accantonato al 31 Dicembre</b>		€ 515.381,99	€ 5.131,61	€ -
-	<b>di cui</b>			
	Fondo Pluriennale Vincolato Alimentato da Entrate Vincolate Accertate in c/Competenza			
-	<b>di cui</b>			
	Fondo Pluriennale Vincolato Alimentato da Entrate Libere Accertate in c/Competenza per Finanziare i Soli Casi Ammessi dal Principio Contabile **			
-	<b>di cui</b>			
	Fondo Pluriennale Vincolato Alimentato da Entrate Libere Accertate in c/Competenza per Finanziare i Casi di cui al Punto 5.4a del Principio Contabile 4/2***			
-	<b>di cui</b>			
	Fondo Pluriennale Vincolato Alimentato da Entrate Vincolate Accertate in Anni Precedenti			
-	<b>di cui</b>			
	Fondo Pluriennale Vincolato Alimentato da Trasferimenti e Contributi per Eventi Sismici			
-	<b>di cui</b>			
	Fondo Pluriennale Vincolato Alimentato da Entrate Libere Accertate in Anni Precedenti per Finanziare i Soli Casi Ammessi dal Principio Contabile			
-	<b>di cui</b>			
	Fondo Pluriennale Vincolato da Riaccertamento Straordinario			

## Analisi della Gestione dei Residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 Dicembre 2023 come previsto dall'Articolo 69 del Regolamento di Contabilità con Delibera del Commissario Straordinario n. 85 del 05 Agosto 2024 munito del parere del Collegio dei Revisore dei Conti di cui al Verbale n. 8 del 02 Agosto 2024.

La gestione dei residui ha avuto la seguente evoluzione:

ENTRATE										
TITOLO	2017 E PRECEDENTI	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale	Variazioni riaccertamento	Residui Definitivi al 31.12.2023
1	612.887,46							612.887,46	17.133,11	595.754,35
2						65.000,00		65.000,00		65.000,00
3	24.727.608,74	1.871.038,78	2.302.785,16	3.379.035,86	1.940.512,61	1.707.601,00	5.313.667,26	41.242.249,41	431.858,81	40.810.390,60
4	8.917.299,55	3.663.958,06	4.452.934,53	442.547,92	6.245.788,91	9.980.363,16	28.233.933,00	61.936.825,13	8.693.843,25	53.242.981,88
5	1.381.234,24	399.753,50	187.583,80		609.312,63	600.838,28	614.186,36	3.792.908,81	5.144,99	3.787.763,82
9			81.747,87	11.619,69	21.678,82	372.735,08	554.660,30	1.042.441,76	736.989,02	305.452,74
<b>TOT</b>	<b>35.639.029,99</b>	<b>5.934.750,34</b>	<b>7.025.051,36</b>	<b>3.833.203,47</b>	<b>8.817.292,97</b>	<b>12.726.537,52</b>	<b>34.716.446,92</b>	<b>108.692.312,57</b>	<b>- 9.884.969,18</b>	<b>98.807.343,39</b>

  

SPESE										
TITOLO	2017 E PRECEDENTI	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale	Variazioni riaccertamento	Residui Definitivi al 31.12.2023
1	1.348.710,12	228.162,12	975.568,42	175.183,23	672.306,82	408.365,73	805.196,03	4.613.492,47	500.288,30	4.113.204,17
2	226.413,62	222.056,58	87.294,81	277.112,46	26.805,43	2.264.443,48	56.260.161,55	59.364.287,93	45.755.583,00	13.608.704,93
3	10.346.024,09	16.291,16	74.758,45	45.531,92	11.767,20	758.751,28	2.007.056,48	13.260.180,58	373,42	13.259.807,16
7	3.887,03	24.344,82	31.506,52	53.508,05	80.928,81	171.087,21	737.708,70	1.102.971,14	331.076,08	771.895,06
<b>TOT</b>	<b>11.925.034,86</b>	<b>490.854,68</b>	<b>1.169.128,20</b>	<b>551.335,66</b>	<b>791.808,26</b>	<b>3.602.647,70</b>	<b>59.810.122,76</b>	<b>78.340.932,12</b>	<b>-46.587.320,80</b>	<b>31.753.611,32</b>

## Servizi Conto Terzi e Partite di Giro

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

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di Cassa

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

Conto del Tesoriere -M.P.S	in Conto		Totale
	Residui	Competenza	
<b>Fondo di Cassa 1° Gennaio</b>			€ <b>8.608.018,36</b>
Riscossioni	€ 12.087.735,72	€ 15.942.440,81	€ 28.030.176,53
Pagamenti	€ 10.738.912,60	€ 17.571.235,94	€ 28.310.148,54
<b>Fondo di Cassa al 31 Dicembre</b>			€ <b>8.328.046,35</b>
Pagamenti per Azioni Esecutive non Regolarizzate al 31 Dicembre			€ -
<b>Differenza</b>			€ <b>8.328.046,35</b>
<b>Il Fondo di Cassa Risulta così Composto</b>			
Fondi Ordinari			€ 1.081.630,99
Fondi Vincolati da Legge			
Fondi Vincolati da Mutui			
Fondi Vincolati da Trasferimenti			€ 7.246.415,36
Altri Fondi Vincolati			
<b>Fondo di Cassa Netto al 31 Dicembre 2023 (da Scritture Contabili)</b>			€ <b>8.328.046,35</b>

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

<b>Fondo di Cassa Netto al 31 Dicembre 2023 (da Conto del Tesoriere)</b>	€ 8.328.046,35
--	----------------

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

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

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

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

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

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

Fondo Cassa Complessivo al 31 Dicembre	€ 3.834.230,13	€ 8.608.018,36	€ 8.328.046,35
<i>di cui Cassa Vincolata <sup>(1)</sup></i>	€ 2.930.521,56	€ 6.646.685,39	€ 7.246.415,36

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

<b>Anticipazioni di Tesoreria</b>			
	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>
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 Gionaliera 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 61 del Regolamento di Contabilità nell’anno 2023 è stato di **€ Zero**:

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

<b>Fondo di Cassa al 31 Dicembre 2023</b>				
---	--	--	--	--

Consistenza Cassa Vincolata presso il Tesoriere	+ / -	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Cassa Vincolata presso il Tesoriere al 31 Dicembre	+	€ 2.930.521,56	€ 6.646.685,39	€ 7.246.415,36
Eventuali Fondi Speciali Vincolati (Es. Boc) al 31 Dicembre	+	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Cassa Vincolata presso il Tesoriere</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.930.521,56</b>	<b>€ 6.646.685,39</b>	<b>€ 7.246.415,36</b>

Consistenza Cassa Vincolata presso l'Ente	+ / -	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Consistenza di Cassa Vincolata Effettiva al 1° Gennaio	+	€ 2.289.785,20	€ 2.930.521,56	€ 6.646.685,39
Eventuali Fondi Speciali Vincolati (Es. Boc) al 01 Gennaio	+	€ -	€ -	€ -
Quota Vincolata Utilizzata per Spese Correnti non Reintegrata al 1° Gennaio	+	€ -	€ -	€ -

Totale Cassa Vincolata presso l'Ente al 01 Gennaio	=	€ 2.289.785,20	€ 2.930.521,56	€ 6.646.685,39
Reversali Emesse per Incasso Nuovi Accrediti Vincolati	+	€ 3.138.181,86	9.102.126,28	€ 9.933.960,65
Mandati Emessi per Pagamenti con Vincolo	-	€ 2.538.802,88	5.077.369,13	€ 9.504.851,37
Incremento/Decremento Pignoramenti		41.357,38 €	- 308.593,32 €	170620,69
<b>Totale Cassa Vincolata presso l'Ente 31 Dicembre</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.930.521,56</b>	<b>€ 6.646.685,39</b>	<b>€ 7.246.415,36</b>

Quota Vincolata Utilizzata per Spese Correnti non Reintegrata al 31 Dicembre	-	€ -	€ -	€ -
--	---	-----	-----	-----

<b>Consistenza di Cassa Vincolata Effettiva al 31 Dicembre</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.930.521,56</b>	<b>€ 6.646.685,39</b>	<b>€ 7.246.415,36</b>
--	----------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

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

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

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

<b>Fondi a disposizione dell'Arca Sud Salento - Agenzia Regionale per la Casa e l'Abitare depositati su Conti Correnti Bancari o Postali diversi dal Conto di Tesoreria al 31 Dicembre 2023</b>		
Conto Corrente Postale n. 269738	Fitti, Accessori	€ 27,90
Conto Corrente Postale n. 97205090	Fitti, Accessori	€ 49.350,10
Conto Corrente c/o Banca d'Italia n. 184	Fondo Edilizia Residenziale (Fondo C.E.R.)	€ 914.414,63
Conto Corrente c/o Banca d'Italia n. 199	Fondo Legge 560/1993	€ 4.131.237,72
<b>Totale Fondi a disposizione dell'Arca Sud Salento - Agenzia Regionale per la Casa e l'Abitare depositati su Conti Correnti Bancari e Postali diversi dal Conto di Tesoreria al 31 Dicembre 2023</b>		<b>€ 5.095.030,35</b>

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

<b>Verifiche di Cassa</b>	<b>Annualità</b>	<b>Verbale n.</b>	<b>del</b>
Verifica Ordinaria di Cassa I Trimestre	2023	6	19/05/2023
Verifica Ordinaria di Cassa II Trimestre	2023	12	15/09/2023
Verifica Ordinaria di Cassa III Trimestre	2023	17	17/10/2023
Verifica Ordinaria di Cassa IV Trimestre	2023	3	02/02/2024

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

## 1. Equilibri di Cassa

<b>Fondo di Cassa Iniziale (A)</b>		€ 8.608.018,36			€ 8.608.018,36
Entrate Titolo 1.00	+	€ 612.887,46	€ -	€ -	€ -
<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	+	€ 21.433.647,06	€ 5.582.740,18	€ 2.690.720,98	€ 8.273.461,16
<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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B = Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 22.046.534,52	€ 5.582.740,18	€ 2.690.720,98	€ 8.273.461,16
<i>di cui per Estinzione Anticipata di Prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	+	€ 14.423.022,64	€ 5.817.808,64	€ 1.291.305,47	€ 7.109.114,11
Spese Titolo 2.04 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di Capitale Ammortamento dei Mutui e Prestiti Obbligazionari	+	€ 50.000,00	€ -	€ -	€ -
<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>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C = Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 14.473.022,64	€ 5.817.808,64	€ 1.291.305,47	€ 7.109.114,11
<b>Differenza D (D = B - C)</b>	=	€ 7.678.511,88	€ 235.068,46	€ 1.399.415,51	€ 1.164.347,05
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Differenza di Parte Corrente H (H = D + E - F + G)</b>	=	€ 7.678.511,88	€ -235.068,46	€ 1.399.415,51	€ 1.164.347,05
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in Conto Capitale	+	€ 80.513.244,96	€ 1.348.870,32	€ 9.148.014,75	€ 10.496.885,07
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da Riduzione Attività Finanziarie	+	€ 15.016.894,43	€ 6.911.207,84	€ 163.524,30	€ 7.074.732,14
Entrate Titolo 6.00 - Accensione Prestiti	+	€ 999.999,00	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di Parte Corrente Destinate a Spese di Investimento (F)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00 + 5.00 + 6.00 + F (I)</b>	=	€ 96.530.138,39	€ 8.260.078,16	€ 9.311.539,05	€ 17.571.617,21
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per Riscossione di Crediti e altre Entrate per Riduzione di Attività Finanziarie L1 (L1 = Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per Riscossione di Crediti, Contributi agli Investimenti e altre Entrate per Riduzione di Attività Finanziarie (L = B1 + L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di Parte Capitale M (M = I - L)</b>	=	€ 96.530.138,39	€ 8.260.078,16	€ 9.311.539,05	€ 17.571.617,21
Spese Titolo 2.00	+	€ 43.636.131,97	€ 4.355.951,24	€ 7.468.692,77	€ 11.824.644,01
Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni Attività Finanziarie	+	€ 23.336.694,08	€ 5.518.337,72	€ 1.791.507,16	€ 7.309.844,88
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	€ 66.972.826,05	€ 9.874.288,96	€ 9.260.199,93	€ 19.134.488,89
Spese Titolo 2.04 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese di Parte Capitale P (P = N - O)</b>	-	€ 66.972.826,05	€ 9.874.288,96	€ 9.260.199,93	€ 19.134.488,89
<b>Differenza di Parte Capitale Q (Q = M - P - E - G)</b>	=	€ 29.557.312,34	€ 1.614.210,80	€ 51.339,12	€ 1.562.871,68

ARCA SUD SALENTO - Cod. Amm. iacpp. 0 - Prot. n. 0011036 del 30/09/2024 11:58 - ARRIVO

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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese per Concessione di Crediti e altre Spese per Incremento Attività Finanziarie R (R = Somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 7.689.317,03	€ 2.099.622,47	€ 85.475,69	€ 2.185.098,16
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/Terzi e Partite di Giro	-	€ 7.668.729,52	€ 1.879.138,34	€ 187.407,20	€ 2.066.545,54
<b>Fondo di Cassa Finale Z (Z = A + H + Q + L1 - R + S - T + U - V)</b>	=	€ 45.864.430,09	€ 1.628.795,13	€ 1.348.823,12	€ 8.328.046,35

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

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

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che:

L'Agenzia, ai sensi dell'Articolo 41, Comma 1 del Decreto Legge n. 66/2014 non ha allegato al Rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002 mentre è allegato, ai sensi dell'Articolo 33 del D. Lgs. n. 33/2013, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a n. 3 **giorni**.

L'Agenzia ai sensi dell'Articolo 33 del D. Lgs. n. 33/2013 ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari a € 587.400,50 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31 Dicembre 2023 pari a n.51 .

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. 0,62 giorni.

L'Agenzia ai sensi dell'Articolo 1, Comma 867, della Legge 145/2018, entro il 31 Gennaio ha comunicato, mediante la Piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31 Dicembre 2023 che ammonta ad € 11.753.821,10.

**Stock Anno 2023**

**Calcolato da PCC**

Importo Scaduto e non Pagato	Note di Credito	Totale Importo Scaduto e non Pagato
€ 587.520,50	-€ 120,00	€ 587.400,50
Tempo Medio Ponderato di Pagamento	Tempo Medio Ponderato di Ritardo	Importo Documenti Ricevuti nell'Esercizio
31,99	0,62	€ 11.753.821,10

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

## ***Analisi Quote del Risultato di Amministrazione***

### **Quote Accantonate**

#### **Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità**

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità iscritto a Rendiconto ammonta € **33.456.479,69**.

#### **Fondo Perdite Aziende e Società Partecipate**

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

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

#### **Fondo Anticipazione Liquidità**

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

#### **Fondi Spese e Rischi Futuri**

##### **Fondo Contenziosi**

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

Il Risultato di Amministrazione presenta un accantonamento per Fondo Rischi Contenzioso per € **2.374.000,00**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 Lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

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

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

<b>Fondo Rischi Soccombenza Contenziosi</b>		
<b>Passività Potenziale Probabile Derivante da Contenzioso al 31 Dicembre 2023</b>		
Fondo Rischi Soccombenza Contenziosi Accantonato nel Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2022		€ 1.954.000,00
Quota Fondo Utilizzata nel Corso dell'Esercizio Finanziario 2023	-	
Accantonamento nel Bilancio di Previsione 2023	+	€ 420.000,00
Quota Accantonata nel Risultato di Amministrazione in Sede di Approvazione del Rendiconto 2023	+	
<b>Fondo Rischi Soccombenza Contenziosi Accantonato nel Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2023</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.374.000,00</b>
Accantonamento nel Bilancio di Previsione 2024 - 2026 - Annualità 2024 - quale Prima Quota di Riparto		
Accantonamento nel Bilancio di Previsione 2024 - 2026 - Annualità 2025 - quale Seconda Quota di Riparto		
Accantonamento nel Bilancio di Previsione 2024 - 2026 - Annualità 2026 - quale Terza Quota di Riparto		

#### **Fondo Garanzia Debiti Commerciali**

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

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

**Indicatore Annuale di Ritardo dei Pagamenti** n. **33,63** Giorni

Importo Totale delle Fatture Ricevute nell'Esercizio 2020	€	3.486.295,72
Stock Debiti Commerciali Scaduti al 31 Dicembre 2020	€	34.477.431,02
<b>Percentuale Stock Debito Scaduto al 31 Dicembre 2020 Rispetto al Totale delle Fatture Ricevute nell'Esercizio 2020</b>		<b>988,94167%</b>

**Indicatore Annuale di Ritardo dei Pagamenti** n. **19,98** Giorni

Importo Totale delle Fatture Ricevute nell'Esercizio 2021	€	34.305.911,80
Stock Debiti Commerciali Scaduti al 31 Dicembre 2021	€	3.753.935,39
<b>Percentuale Stock Debito Scaduto al 31 Dicembre 2021 Rispetto al Totale delle Fatture Ricevute nell'Esercizio 2021</b>		<b>10,94253%</b>
<b>Riduzione del Debito 2021 su Debito 2020</b>	-€	<b>30.723.495,63</b>
<b>Percentuale di Riduzione del Debito 2021 su Debito 2020</b>		<b>-89,11%</b>

**Indicatore Annuale di Ritardo dei Pagamenti** n. **1,28** Giorni

Importo Totale delle Fatture Ricevute nell'Esercizio 2022	€	5.710.281,40
Stock Debiti Commerciali Scaduti al 31 Dicembre 2022	€	134.270,79
<b>Percentuale Stock Debito Scaduto al 31 Dicembre 2022 Rispetto al Totale delle Fatture Ricevute nell'Esercizio 2022</b>		<b>2,35139%</b>
<b>Riduzione del Debito 2022 su Debito 2021</b>	-€	<b>3.619.664,60</b>
<b>Percentuale di Riduzione del Debito 2022 su Debito 2021</b>		<b>-96,42%</b>

**Indicatore Annuale di Ritardo dei Pagamenti** n. **0,62** Giorni

Importo Totale delle Fatture Ricevute nell'Esercizio 2023 (Valore Espresso in Milioni di €)	€	11.753.821,10
Stock Debiti Commerciali Scaduti al 31 Dicembre 2023	€	587.400,50
<b>Percentuale Stock Debito Scaduto al 31 Dicembre 2023 Rispetto al Totale delle Fatture Ricevute nell'Esercizio 2023</b>		<b>4,99753%</b>
<b>Incremento del Debito 2023 su Debito 2022</b>	€	<b>453.129,71</b>
<b>Percentuale di Incremento del Debito 2023 su Debito 2022</b>		<b>337,47%</b>

**Altri Fondi e Accantonamenti**

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che nel Risultato di Amministrazione è presente un accantonamento pari a € 944.403,46 per accantonamenti relativi al Trattamento di Fine Rapporto del personale dipendente.

**Quote Destinate agli Investimenti**

Nel Risultato di Amministrazione sono state destinate quote agli investimenti per € 1.406.858,42.

## Analisi delle Entrate e delle Spese

### Entrate

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

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

Rendiconto 2022 - 2023 - Riepilogo Generale Entrate per Titoli						
Titolo	Denominazione		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione	Variazione Percentuale
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	Competenza	€ 5.131,61	€ -	-€ 5.131,61	-100,00%
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	Competenza	€ 29.241.723,91	€ 36.697.164,48	€ 7.455.440,57	25,50%
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	Competenza	€ -	€ -	€ -	
1	Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa	Competenza	€ -	€ -	€ -	
		Cassa Competenza	€ -	€ -	€ -	
		Cassa Residui	€ -	€ -	€ -	
		<b>Totale Cassa</b>	€ -	€ -	€ -	
2	Trasferimenti Correnti	Competenza	€ 65.000,00	€ -	-€ 65.000,00	-100,00%
		Cassa Competenza	€ -	€ -	€ -	
		Cassa Residui	€ -	€ -	€ -	
		<b>Totale Cassa</b>	€ -	€ -	€ -	
3	Entrate Extratributarie	Competenza	€ 9.820.463,42	€ 10.878.453,83	€ 1.057.990,41	10,77%
		Cassa Competenza	€ 5.390.862,10	€ 5.582.740,18	€ 191.878,08	3,56%
		Cassa Residui	€ 2.973.691,57	€ 2.690.720,98	-€ 282.970,59	-9,52%
		<b>Totale Cassa</b>	€ 8.364.553,67	€ 8.273.461,16	-€ 91.092,51	-1,09%
4	Entrate in Conto Capitale	Competenza	€ 23.445.794,50	€ 20.931.083,32	-€ 2.514.711,18	-10,73%
		Cassa Competenza	€ 7.588.247,25	€ 1.348.870,32	-€ 6.239.376,93	-82,22%
		Cassa Residui	€ 2.424.842,23	€ 9.148.014,75	€ 6.723.172,52	277,26%
		<b>Totale Cassa</b>	€ 10.013.089,48	€ 10.496.885,07	€ 483.795,59	4,83%
5	Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie	Competenza	€ 8.034.458,75	€ 7.525.394,20	-€ 509.064,55	-6,34%
		Cassa Competenza	€ 7.238.235,50	€ 6.911.207,84	-€ 327.027,66	-4,52%
		Cassa Residui	€ 730.425,80	€ 163.524,30	-€ 566.901,50	-77,61%
		<b>Totale Cassa</b>	€ 7.968.661,30	€ 7.074.732,14	-€ 893.929,16	-11,22%
6	Accensione Prestiti	Competenza	€ -	€ -	€ -	
		Cassa Competenza	€ -	€ -	€ -	
		Cassa Residui	€ -	€ -	€ -	
		<b>Totale Cassa</b>	€ -	€ -	€ -	
7	Anticipazioni da Istituto Tesoriere / Cassiere	Competenza	€ -	€ -	€ -	
		Cassa Competenza	€ -	€ -	€ -	
		Cassa Residui	€ -	€ -	€ -	
		<b>Totale Cassa</b>	€ -	€ -	€ -	
9	Entrate per Conto Terzi e Partite di Giro	Competenza	€ 2.321.658,92	€ 2.290.028,83	-€ 31.630,09	-1,36%
		Cassa Competenza	€ 1.863.388,27	€ 2.099.622,47	€ 236.234,20	12,68%
		Cassa Residui	€ 30.854,24	€ 85.475,69	€ 54.621,45	177,03%
		<b>Totale Cassa</b>	€ 1.894.242,51	€ 2.185.098,16	€ 290.855,65	15,35%
	Totale Titoli	Competenza	€ 43.687.375,59	€ 41.624.960,18	-€ 2.062.415,41	-4,72%
		Cassa Competenza	€ 22.080.733,12	€ 15.942.440,81	-€ 6.138.292,31	-27,80%
		Cassa Residui	€ 6.159.813,84	€ 12.087.735,72	€ 5.927.921,88	96,24%
		<b>Totale Cassa</b>	€ 28.240.546,96	€ 28.030.176,53	-€ 210.370,43	-0,74%
	Totale Generale delle Entrate	Competenza	€ 72.934.231,11	€ 78.322.124,66	€ 5.387.893,55	7,39%
		Cassa Competenza	€ 22.080.733,12	€ 15.942.440,81	-€ 6.138.292,31	-27,80%
		Cassa Residui	€ 6.159.813,84	€ 12.087.735,72	€ 5.927.921,88	96,24%
		<b>Totale Cassa</b>	€ 28.240.546,96	€ 28.030.176,53	-€ 210.370,43	-0,74%

Rendiconto 2022 - 2023 - Riepilogo Generale Spese per Titoli						
Titolo	Denominazione	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione	Variazione Percentuale	
	Disavanzo di Amministrazione	€ -	€ -	€ -		
1	Spese Correnti	Competenza	€ 6.984.370,85	€ 6.482.717,11	-€ 501.653,74	-7,18%
		Cassa Competenza	€ 5.745.164,81	€ 5.817.808,64	€ 72.643,83	1,26%
		Cassa Residui	€ 751.649,57	€ 1.291.305,47	€ 539.655,90	71,80%
		<b>Totale Cassa</b>	€ 6.496.814,38	€ 7.109.114,11	€ 612.299,73	9,42%
2	Spese in Conto Capitale	Competenza	€ 15.083.752,60	€ 15.042.972,78	-€ 40.779,82	-0,27%
		Cassa Competenza	€ 5.339.685,48	€ 4.355.951,24	-€ 983.734,24	-18,42%
		Cassa Residui	€ 1.842.516,31	€ 7.468.692,77	€ 5.626.176,46	305,35%
		<b>Totale Cassa</b>	€ 7.182.201,79	€ 11.824.644,01	€ 4.642.442,22	64,64%
3	Spese per Incremento di Attività Finanziarie	Competenza	€ 8.034.458,75	€ 7.525.394,20	-€ 509.064,55	-6,34%
		Cassa Competenza	€ 5.720.250,65	€ 5.518.337,12	-€ 201.913,53	-3,53%
		Cassa Residui	€ 2.251.073,19	€ 1.791.507,16	-€ 459.566,03	-20,42%
		<b>Totale Cassa</b>	€ 7.971.323,84	€ 7.309.844,28	-€ 661.479,56	-8,30%
4	Rimborso Prestiti	Competenza			€ -	
		Cassa Competenza			€ -	
		Cassa Residui			€ -	
		<b>Totale Cassa</b>	€ -	€ -	€ -	
5	Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesoriere / Cassiere	Competenza			€ -	
		Cassa Competenza			€ -	
		Cassa Residui			€ -	
		<b>Totale Cassa</b>	€ -	€ -	€ -	
7	Spese per Conto Terzi e Partite di Giro	Competenza	€ 1.948.923,84	€ 2.290.028,83	€ 341.104,99	17,50%
		Cassa Competenza	€ 1.590.419,55	€ 1.879.138,34	€ 288.718,79	18,15%
		Cassa Residui	€ 225.999,17	€ 187.407,20	-€ 38.591,97	-17,08%
		<b>Totale Cassa</b>	€ 1.816.418,72	€ 2.066.545,54	€ 250.126,82	13,77%
Totale Titoli	Competenza	€ 32.051.506,04	€ 31.341.112,92	-€ 710.393,12	-2,22%	
	Cassa Competenza	€ 18.395.520,49	€ 17.571.235,34	-€ 824.285,15	-4,48%	
	Cassa Residui	€ 5.071.238,24	€ 10.738.912,60	€ 5.667.674,36	111,76%	
	<b>Totale Cassa</b>	€ 23.466.758,73	€ 28.310.147,94	€ 4.843.389,21	20,64%	
Totale Generale delle Spese	Competenza	€ 32.051.506,04	€ 31.341.112,92	-€ 710.393,12	-2,22%	
	Cassa Competenza	€ 18.395.520,49	€ 17.571.235,34	-€ 824.285,15	-4,48%	
	Cassa Residui	€ 5.071.238,24	€ 10.738.912,60	€ 5.667.674,36	111,76%	
	<b>Totale Cassa</b>	€ 23.466.758,73	€ 28.310.147,94	€ 4.843.389,21	20,64%	

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

#### Grado di Attendibilità delle Previsioni delle Entrate Finali

Entrate	Previsione Iniziale (Competenza)	Previsione Definitiva (Competenza)	Accertamenti (Competenza)	Incassi (Competenza)	Percentuale	
	(A)	(B)	(C)	(D)	Accertamenti / Previsioni Iniziale (Competenza)	Accertamenti / Previsioni Definitive (Competenza)
					(C / A * 100)	(C / B * 100)
Titolo 1			€ -	€ -		
Titolo 2	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Titolo 3	€ 11.666.130,00	€ 12.366.130,00	€ 10.878.453,83	€ 5.582.740,18	93,25%	87,97%
Titolo 4	€ 34.290.000,00	€ 38.021.770,00	€ 20.931.083,32	€ 1.348.870,32	61,04%	55,05%
Titolo 5	€ 10.049.999,00	€ 10.049.999,00	€ 7.525.394,20	€ 6.911.207,84	74,88%	74,88%
<b>Totale</b>	<b>€ 56.046.129,00</b>	<b>€ 60.477.899,00</b>	<b>€ 39.334.931,35</b>	<b>€ 13.842.818,34</b>	<b>70,18%</b>	<b>65,04%</b>

Titolo	Denominazione Entrata	Rendiconto 2023	Rendiconto 2022	Scostamento
		(Accertamenti di Competenza)	(Accertamenti di Competenza)	
1	<i>Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa</i>	€ -	€ -	€ -
2	<i>Trasferimenti Correnti</i>	€ -	€ 65.000,00	-€ 65.000,00
3	<i>Entrate Extratributarie</i>	€ 10.878.453,83	€ 9.820.463,42	€ 1.057.990,41
4	<i>Entrate in Conto Capitale</i>	€ 20.931.083,32	€ 23.445.794,50	-€ 2.514.711,18
5	<i>Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie</i>	€ 7.525.394,20	€ 8.034.458,75	-€ 509.064,55
6	<i>Accensione Prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da Istituto Tesoriere / Cassiere</i>			
<b>Totale delle Entrate</b>		<b>€ 39.334.931,35</b>	<b>€ 41.365.716,67</b>	<b>-€ 2.030.785,32</b>

Titolo	Denominazione Spesa	Rendiconto 2023	Rendiconto 2022	Scostamento
		(Impegni di Competenza)	(Impegni di Competenza)	
1	<i>Spese Correnti</i>	€ 6.482.717,11	€ 6.984.370,85	-€ 501.653,74
2	<i>Spese in Conto Capitale</i>	€ 15.042.972,78	€ 15.083.752,60	-€ 40.779,82
3	<i>Spese per Incremento di Attività Finanziarie</i>	€ 7.525.394,20	€ 5.720.250,65	€ 1.805.143,55
4	<i>Rimborso Prestiti</i>			€ -
5	<i>Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesoriere / Cassiere</i>			€ -
<b>Totale delle Spese</b>		<b>€ 29.051.084,09</b>	<b>€ 27.788.374,10</b>	<b>€ 1.262.709,99</b>

ARCA SUD SALENTO - Cod. Amm. iacpp. 0 - Prot. n. 0011036 del 30/09/2024 11:58 - ARRIVO

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

	Accertamenti (Competenza)	Riscossioni (Competenza)	Percentuale di Riscossione su Accertamenti	Somma Rimasta a Residuo	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità Accantonato di Competenza 2023	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità a Rendiconto 2023
Canoni di locazione ERP ( Capitolo 20601.1)	€ 5.958.305,06	€ 3.067.278,50	51,48%	€ 2.891.026,56	€ 2.686.341,88	€ 26.032.147,13
Canoni di locazione alloggi Proprietà ARCA ( Capitolo 20601.3)	€ 923.809,60	€ 405.646,44	43,91%	€ 518.163,16	€ 467.538,62	€ 3.466.880,30
Canoni di locazione locali commerciali ERP ( Capitolo 20601.4)	€ 274.547,64	€ 71.014,30	25,87%	€ 203.533,34	€ 193.784,09	€ 1.410.046,00
Canoni locazione alloggi dello Stato ( Capitolo 20601.5)	€ 213.697,19	€ 94.528,01	44,23%	€ 119.169,18	€ 114.545,42	€ 1.281.258,95
Canoni Diversi ( Capitolo 20602.9)				€ -		€ 496,73
Corrispettivi spese condominiali ( Capitolo 20504.1)	€ 100.527,79		0,00%	€ 100.527,79	€ 91.741,66	€ 677.239,67
Servizi a rimborso quote condominiali ( Capitolo 20504.12)	€ 93.310,67	€ 24.424,08	26,18%	€ 68.886,59	€ 61.315,95	€ 390.908,07
Rimborsi per bollettazione e riscossione canoni ( Capitolo 20701.5)	€ 52.133,00	€ 25.694,26	49,29%	€ 26.438,74	€ 22.911,81	€ 139.944,13
Rimborsi per stipulazione contratti ( Capitolo 20701.6)	€ 12.973,70	€ 6.624,20	51,06%	€ 6.349,50	€ 4.406,55	€ 17.409,83
Rimborsi per procedimenti legali ( Capitolo 20701.7)	€ 217,50		0,00%	€ 217,50	€ 217,50	€ 8.050,52
Corrispettivi per esecuzione opere di manutenzione ( Capitolo 20503.5)				€ -		€ 30.146,36
Corrispettivi diversi per amministrazione degli stabili ( Capitolo 20502.9)	€ 3.904,00	€ 1.952,00	50,00%	€ 1.952,00	€ 1.952,00	€ 1.952,00
<b>Totale</b>	<b>€ 7.629.522,15</b>	<b>€ 3.695.209,79</b>	<b>48,43%</b>	<b>€ 3.832.420,03</b>	<b>€ 3.553.951,67</b>	<b>€ 33.456.479,69</b>

ARCA SUD SALENTO - Cod. Amm. Iacpp. 0 - Prot. n. 0011036 del 30/09/2024 11:58 - ARRIVO

### Canoni Alloggi di Proprietà Costruiti con Contributo dello Stato

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *aumentate* di € 272.948,86 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

Canoni di locazione ERP ( Capitolo 20601.1)	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2023	€ 26.772.981,21	100,00%
Residui Riscossi nel 2023	€ 1.608.242,64	6,01%
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ 40.109,51	0,15%
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2023	€ 25.124.629,06	93,84%
Residui della Competenza	€ 2.891.026,49	
<b>Residui Totali</b>	<b>€ 28.015.655,55</b>	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	€ 26.032.147,13	92,92%

### Canoni Locali di Proprietà Adibiti ad uso Diverso

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *aumentate* di € 13.972,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

Canoni di locazione alloggi Proprietà ARCA ( Capitolo 20601.3)	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2023	€ 3.835.315,76	100,00%
Residui Riscossi nel 2023	€ 368.783,93	9,62%
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ 142.424,90	3,71%
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2023	€ 3.324.106,93	86,67%
Residui della Competenza	€ 518.163,16	
<b>Residui Totali</b>	<b>€ 3.842.270,09</b>	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	€ 3.466.880,30	90,23%

### Canoni Alloggi e Locali di Proprietà dello Stato

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *aumentate* di € 10.852,62 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

Canoni di locazione locali commerciali ERP ( Capitolo 20601.4)	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2023	€ 1.468.106,38	100,00%
Residui Riscossi nel 2023	€ 102.003,82	6,95%
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ 88.650,71	6,04%
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2023	€ 1.277.451,85	87,01%
Residui della Competenza	€ 203.533,34	
<b>Residui Totali</b>	<b>€ 1.480.985,19</b>	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	€ 1.410.046,00	95,21%

### Canoni Alloggi Gestiti c/Terzi

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *diminuite* di € 17.263,51 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

Canoni locazioni alloggi dello Staro (capitolo 20601.5)

Residui Attivi al 1° Gennaio 2023	€	1.395.368,40	100,00%
Residui Riscossi nel 2023	€	53.364,63	3,82%
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€	128.194,44	9,19%
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2023	€	1.213.809,33	86,99%
Residui della Competenza	€	119.169,18	
<b>Residui Totali</b>	€	<b>1.332.978,51</b>	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	€	1.281.258,95	96,12%

### Recupero 20% per Ripiano Passività Finanziarie

Le entrate accertate nell'anno 2023 non hanno subito variazioni rispetto a quelle dell'esercizio 2022 e sono pari ad € zero.

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

Canoni Diversi ( Capitolo 20602.9)	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2023	€ 496,73	100,00%
Residui Riscossi nel 2023		0,00%
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ -	0,00%
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2023	€ 496,73	100,00%
Residui della Competenza	€ -	
<b>Residui Totali</b>	€ <b>496,73</b>	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	€ 496,73	100,00%

### Recupero Rimborsi Diversi

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *diminuite* di € **12.040,10** rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

Corrispettivi spese condominiali ( Capitolo 20504.1)	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2023	€ 734.730,84	100,00%
Residui Riscossi nel 2023	€ 87.864,55	11,96%
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ 5.294,94	0,72%
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2023	€ 641.571,35	87,32%
Residui della Competenza	€ 100.527,79	
<b>Residui Totali</b>	€ <b>742.099,14</b>	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	€ 677.239,67	91,26%

Servizi a rimborso quote condominiali ( Capitolo 20504.12)

	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2023	€ 485.285,87	100,00%
Residui Riscossi nel 2023	€ 104.966,34	21,63%
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ 10.032,91	2,07%
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2023	€ 370.286,62	76,30%
Residui della Competenza	€ 68.886,59	
<b>Residui Totali</b>	<b>€ 439.173,21</b>	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	€ 390.908,07	89,01%

Rimborsi per bollettazione e riscossione canoni ( Capitolo 20701.5)

	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2023	€ 148.277,51	100,00%
Residui Riscossi nel 2023	€ 13.067,08	8,81%
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ 162,75	0,11%
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2023	€ 135.047,68	91,08%
Residui della Competenza	€ 26.438,74	
<b>Residui Totali</b>	<b>€ 161.486,42</b>	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	€ 139.944,13	86,66%

Rimborsi per stipulazione contratti ( Capitolo 20701.6)

	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2023	€ 25.516,66	100,00%
Residui Riscossi nel 2023	€ 6.424,80	25,18%
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ 355,12	1,39%
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2023	€ 18.736,72	73,43%
Residui della Competenza	€ 6.349,50	
<b>Residui Totali</b>	<b>€ 25.086,22</b>	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	€ 17.409,83	69,40%

## Rimborsi per procedimenti legali ( Capitolo 20701.7)

	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2023	€ 7.833,02	100,00%
Residui Riscossi nel 2023		0,00%
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)		0,00%
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2023	€ 7.833,02	100,00%
Residui della Competenza	€ 217,50	
<b>Residui Totali</b>	<b>€ 8.050,52</b>	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	€ 8.050,52	100,00%

## Corrispettivi per esecuzione opere di manutenzione ( Capitolo 20503.5)

	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2023	€ 30.146,36	100,00%
Residui Riscossi nel 2023		0,00%
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)		0,00%
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2023	€ 30.146,36	100,00%
Residui della Competenza	€ -	
<b>Residui Totali</b>	<b>€ 30.146,36</b>	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	€ 30.146,36	100,00%

## Corrispettivi diversi per amministrazione degli stabili ( Capitolo 20502.9)

	Importo	Percentuale
Residui Riscossi nel 2023		
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)		
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2023		
Residui della Competenza	€ 1.952,00	
0	€ -	
<b>0</b>	<b>€ 1.952,00</b>	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	€ 1.952,00	100,00%

## Entrate in Conto Capitale

	Accertamenti (Competenza)	Riscossioni (Competenza)	Percentuale di Riscossione su Accertamenti	Somma Rimasta a Residuo	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità Accantonato di Competenza 2023	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità a Rendiconto 2023
Alienazione alloggi di ERP Legge 560/93 (Capitolo 30902.5)	€ 812.795,00	€ 527.146,37	64,86%	€ 285.648,63	€ -	€ -
Corrispettivi per Estinzione Diritti di Prelazione di Alloggi Ceduti (Capitolo 20501.1)	€ 530.969,53	€ 525.771,35	99,02%	€ 5.198,18	€ -	€ -
Trasferimenti in Conto Capitale Interventi Costruttivi (Capitolo 41401.1)	€ 1.805.969,85	€ 52.060,58	2,88%	€ 1.753.909,27	€ -	€ -
Trasferimenti in Conto Capitale per Interventi di Risanamento e Ristrutturazione (Capitolo 41401.2)	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -
Trasferimenti in Conto Capitale per Interventi Edilizi Legge 560/1993 Articolo 1 (Capitolo 41401.5)	€ 314.697,09	€ 173.257,09	55,06%	€ 141.440,00	€ -	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 3.464.431,47</b>	<b>€ 1.278.235,39</b>	<b>36,90%</b>	<b>€ 2.186.196,08</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

### Corrispettivi per Alienazione Alloggi Legge 560/1993

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *diminuite* di € **66.400,37** rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

## Alienazione alloggi di ERP Legge 560/93 (Capitolo 30902.5)

	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2023	€ 425.600,63	100,00%
Residui Riscossi nel 2023	€ 283.327,82	66,57%
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ 26.362,75	6,19%
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2023	€ 115.910,06	27,23%
Residui della Competenza	€ 349.603,95	
<b>Residui Totali</b>	<b>€ 465.514,01</b>	

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	€ -	0,00%
---	-----	-------

ALIENAZIONE UNITA' ABITATIVE DI PROPRIETA'  
ARCASUD SALENTO (Capitolo 30902.8)

	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2023	€ -	
Residui Riscossi nel 2023	€ -	
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ -	
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2023	€ -	
Residui della Competenza	€ 19.000,00	
<b>Residui Totali</b>	<b>€ 19.000,00</b>	

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	€ -	0,00%
---	-----	-------

Alienazione alloggi di ERP ai sensi del Decreto del Ministero delle Infrastrutture del  
24/12/2011 (Capitolo 30902.10)

	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2023		
Residui Riscossi nel 2023		
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)		
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2023	€ -	
Residui della Competenza	€ 32.674,56	
<b>Residui Totali</b>	<b>€ 32.674,56</b>	

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	€ -	0,00%
---	-----	-------

ALIENAZIONE AREE CON ESPROPRIO DEL COMUNE DI  
LECCE (Capitolo 30901.4)

	Importo	Percentuale
Residui Attivi al 1° Gennaio 2023	€ 256.901,97	100,00%
Residui Riscossi nel 2023	€ 256.901,97	100,00%
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ -	0,00%
Residui (da Residui) al 31 Dicembre 2023	€ -	0,00%
Residui della Competenza	€ -	
<b>Residui Totali</b>	<b>€ -</b>	

*Arca Sud Salento - Agenzia Regionale per la Casa e L'Abitare - Il Collegio dei Sindaci*

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	€ -	
---	-----	--

### **Entrate da Attività Finanziarie**

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

### **Entrate per Prestiti**

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

## Spese Correnti

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

Comparazione delle Spese Correnti					
Macroaggregati		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione	Variazione Percentuale
101	Redditi da Lavoro Dipendente	€ 2.579.930,55	€ 2.382.098,67	-€ 197.831,88	-7,67%
102	Imposte e Tasse a Carico dell'Ente	€ 1.004.268,06	€ 991.047,04	-€ 13.221,02	-1,32%
103	Acquisto Beni e Servizi	€ 1.394.694,95	€ 1.448.542,86	€ 53.847,91	3,86%
104	Trasferimenti Correnti	€ 1.087.893,77	€ 254.443,67	-€ 833.450,10	-76,61%
105	Trasferimenti di Tributi			€ -	
106	Fondi Perequativi			€ -	
107	Interessi Passivi	€ 3.587,19	€ 5.139,06	€ 1.551,87	43,26%
108	Altre Spese per Redditi di Capitale			€ -	
109	Rimborsi e Poste Correttive delle Entrate	€ 19.840,00		-€ 19.840,00	-100,00%
110	Altre Spese Correnti	€ 894.156,33	€ 1.401.445,81	€ 507.289,48	56,73%
<b>Titolo 1 - Totale Spese Correnti</b>		<b>€ 6.984.370,85</b>	<b>€ 6.482.717,11</b>	<b>-€ 501.653,74</b>	<b>-7,18%</b>

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

### Grado di Attendibilità delle Previsioni delle Spese Finali

Spese	Previsioni Iniziali (Competenza)	Previsione Definitiva (Competenza)	Impegni (Competenza) + Fondo Pluriennale Vincolato	Pagamenti (Competenza)	Percentuale		
	(A)	(B)	(C)	(D)	Impegni / Previsioni Iniziali (Competenza)	Impegni / Previsioni Definitive (Competenza)	Pagamenti / Impegni (Competenza)
					(C / A * 100)	(C / B * 100)	(D / C * 100)
<b>Titolo 1</b>	€ 10.350.130,00	€ 11.105.261,60	€ 6.482.717,11	€ 5.817.808,64	<b>62,63%</b>	<b>58,38%</b>	<b>89,74%</b>
<b>Titolo 2</b>	€ 36.545.999,00	€ 69.677.361,30	€ 51.740.137,18	€ 4.355.951,24	<b>141,58%</b>	<b>74,26%</b>	<b>8,42%</b>
<b>Titolo 3</b>	€ 10.049.999,00	€ 10.049.999,00	€ 7.525.394,20	€ 5.518.337,72	<b>74,88%</b>	<b>74,88%</b>	<b>73,33%</b>
<b>Totale</b>	<b>€ 56.946.128,00</b>	<b>€ 90.832.621,90</b>	<b>€ 65.748.248,49</b>	<b>€ 15.692.097,60</b>	<b>115,46%</b>	<b>72,38%</b>	<b>23,87%</b>

## Spese per il Personale

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

- i vincoli disposti dall'Articolo 3, Comma 5 e 5 quater del Decreto Legge 90/2014, dell'Articolo 1 Comma 228 della Legge 208/2015 e dell'Articolo 16 Comma 1 bis del Decreto Legge 113/2016, e dall'Articolo 22 del Decreto Legge 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli Enti soggetti al pareggio di bilancio e al Comma 762 della Legge 208/2015, Comma 562 della Legge 296/2006 per gli Enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'Articolo 1 Comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di **€ 2.257.248,03**;
- il limite di spesa degli Enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'Articolo 40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal Comma 2 dell'Articolo 23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'Articolo 1, Comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

<b>Spese per il Personale</b>		
	<b>Spesa Media Rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2023</b>
Spesa Macroaggregato 101	€ 2.699.533,28	€ 2.382.098,67
Spese Macroaggregato 103	€ 52.040,80	22.692,06
Irap Macroaggregato 102	€ -	
Altre Spese: Reiscrizioni Imputate all'Esercizio Successivo	€ -	
Altre Spese: Accantonamento per Indennità di Fine Rapporto di Lavoro	€ 194.916,83	€ 161.448,23
Altre Spese: tfr erogato 2023	€ -	249.915,43
Altre Spese: da Specificare	€ -	
<b>Totale Spese di Personale (A)</b>	<b>€ 2.946.490,91</b>	<b>€ 2.816.154,39</b>
- Componenti Escluse (B)	€ 375.695,82	€ 558.906,36
di cui Rinnovi Contrattuali		
<b>Componenti Assoggettate al Limite di Spesa (Comma 557 o 562) (A -B)</b>	<b>€ 2.570.795,09</b>	<b>€ 2.257.248,03</b>
<b>Spese Correnti - Titolo 1</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 6.482.717,11</b>
<b>Incidenza Percentuale delle Spese di Personale sulle Spese Correnti</b>		<b>39,59%</b>
<b>Incidenza Percentuale delle Spese di Personale Soggette al Limite sulle Spese Correnti</b>		<b>32,04%</b>

Le componenti escluse sono costituite da:

• Costo del personale rientrante nelle categorie protette ed ex monopoli	€ 69.433,19
• Incentivi Articolo 18 Legge 109/1994 e Articolo 113 D. Lgs. 50/2016	€ 175.848,14
• Spese per la formazione del personale	€ 18.216,40
• Spese personale a carico di finanziamenti comunitari (PNRR)	€ 45.493,20
• T.F.R. Maturato in annualità precedenti ma liquidato nel corso del 2023	€ 249.915,43
<b>Totale</b>	<b>€ 558.906,36</b>

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

- del fondo per il salario accessorio del personale dipendente non dirigente con Verbale n.18 del 23/10/2023;
- del fondo per il salario accessorio del personale dirigente con Verbale n. 19 del 21/11/2023.

Il Collegio dei Sindaci **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo del personale del comparto tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico Finanziaria con Verbale n. 18 del 23/10/2023.

## Verifica Rispetto Vincoli in Materia di Contenimento delle Spese

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

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

Spese per Acquisto Beni, Prestazione di Servizi e Utilizzo di Beni di Terzi							
Tipologia di Spesa	Riferimenti Normativi	Rendiconto 2009 (Impegni)	Riduzione Disposta	Limite Anno 2012 e Successivi	Impegni 2023	Capitolo di Bilancio	Sfocamento
Spese per incarichi di Studio e Consulenze	Decreto Legge 78/2010, Articolo 6, Comma 7	-	80,00%	-			-
Spese per personale per contratti a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa	Decreto Legge 78/2010, Articolo 9, Comma 28	-	50,00%	-		10201-10 10201-20	-
Spese per personale relativa a contratti di formazione lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, nonché al lavoro accessorio	Decreto Legge 78/2010, Articolo 9, Comma 28	-	50,00%	-			-
Spese per attività di formazione *	Decreto Legge 78/2010, Articolo 10, Comma 13	7.770,00	50,00%	3.885,00	18.216,40	10201-11 10201-110	14.331,40
Relazioni Pubbliche, Convegni, Mostre, Pubblicità e Rappresentanza	Decreto Legge 78/2010, Articolo 6, Comma 8	-	80,00%	-			-
Spese per Sponsorizzazioni	Decreto Legge 78/2010, Articolo 6, Comma 9	-	100,00%	-			-
Spese per missioni anche all'estero, con esclusione delle missioni connesse ad accordi internazionali ovvero indispensabili per assicurare la partecipazione a riunioni presso organismi internazionali o comunitari	Decreto Legge 78/2010, Articolo 6, Comma 12	-	50,00%	-	4.475,60	10201-31 (spese viaggio)	4.475,60
Spese per Organi Collegiali e per altri Organismi	Decreto Legge 78/2010, Articolo 6, Comma 3	-	10,00%	-		10101-11	-
<b>Totali</b>		<b>€ 7.770,00</b>		<b>€ 3.885,00</b>	<b>€ 22.692,00</b>		<b>€ 18.807,00</b>

Di seguito le variazioni su anno precedente:

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

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

Di seguito le variazioni su anno precedente:

**Economie Rispetto all'Esercizio 2022 per Spese per Acquisto Beni, Prestazioni di Servizi e Utilizzo di Beni di Terzi**

Tipologia di Spesa	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione su Rendiconto 2022
Spese per Acquisto, Manutenzione, Noleggio e Esercizio delle Autovetture, nonché per l'Acquisto dei Buoni Taxi	€ -	€ -	€ -
<b>Totali</b>	€ -	€ -	€ -

**Spesa in Conto Capitale**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Comparazione della Spesa in Conto Capitale				
Macroaggregati		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
201	Tributi in Conto Capitale a Carico dell'Ente			
202	Investimenti Fissi Lordi e Acquisto di Terreni	€ 15.083.752,60	€ 15.042.972,78	-0,27%
203	Contributi agli Investimenti			
204	Altri Trasferimenti in Conto Capitale			
205	Altre Spese in Conto Capitale			
<b>Titolo 2 - Totale Spesa in Conto Capitale</b>		<b>€ 15.083.752,60</b>	<b>€ 15.042.972,78</b>	<b>-0,27%</b>

ARCA SUD SALENTO - Cod. Amm. iaccpp\_0 - Prot. n. 0011036 del 30/09/2024 11:58 - ARRIVO

## Spesa per Incremento Attività Finanziarie

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

<b>Comparazione della Spesa per Incremento Attività Finanziarie</b>				
<b>Macroaggregati</b>		<b>Rendiconto 2022</b>	<b>Rendiconto 2023</b>	<b>Variazione</b>
301	Acquisizione di Attività finanziarie	€ -	€ -	
302	Concessione Crediti di Breve Termine	€ -	1.154,18	
303	Concessione Crediti di Medio - Lungo Termine	€ 20.502,33	€ -	-100,00%
304	Altre Spese per Incremento di Attività Finanziarie	€ 8.013.956,42	€ 7.524.240,02	-6,11%
<b>Titolo 2 - Totale Spesa in Conto Capitale</b>		<b>€ 8.034.458,75</b>	<b>€ 7.525.394,20</b>	<b>-6,34%</b>

## ***Analisi Indebitamento e Gestione del Debito***

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### **2. Debito Complessivo**

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

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

#### **Concessione di Garanzie**

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

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

#### **Contratti di Leasing**

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

#### **Strumenti di Finanza Derivata**

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

## ***Rapporti con Organismi Partecipati***

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

#### **Crediti e Debiti Reciproci**

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

#### **Costituzione di Società e Acquisto di Partecipazioni Societarie**

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

#### **Razionalizzazione Periodica delle Partecipazioni**

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

#### **Ulteriori Controlli in Materia di Organismi Partecipati**

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

## Conto Economico

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

Conto Economico		Anno 2023	Anno 2022	Riferimento Articolo 2425 Codice Civile	Riferimento Decreto Ministeriale 26 Aprile 1995
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da Tributi				
2	Proventi da Fondi Perequativi				
3	Proventi da Trasferimenti e Contributi	€ 2.931.349,31	€ 2.851.551,45		
	<i>a Proventi da Trasferimenti Correnti</i>	€ -	€ 65.000,00		A5c
	<i>b Quota Annuale di Contributi agli Investimenti</i>	€ 2.931.349,31	€ 2.786.551,45		E20c
	<i>c Contributi agli Investimenti</i>				
4	Ricavi delle Vendite e Prestazioni e Proventi da Servizi Pubblici	€ 7.589.144,96	€ 7.287.851,84	A1	A1a
	<i>a Proventi Derivanti dalla Gestione dei Beni</i>	€ 7.477.309,78	€ 7.194.985,08		
	<i>b Ricavi della Vendita di Beni</i>	€ -	€ -		
	<i>c Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi</i>	€ 111.835,18	€ 92.866,76		
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	€ 1.797.069,77	€ 1.973.001,61	A5	A5 a e b
<b>Totale Componenti Positivi della Gestione A)</b>		<b>€ 12.317.564,04</b>	<b>€ 12.112.404,90</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di Materie Prime e/o Beni di Consumo	€ 7.597,32	€ 8.117,01	B6	B6
10	Prestazioni di Servizi	€ 1.431.950,58	€ 1.375.174,50	B7	B7
11	Utilizzo Beni di Terzi	€ 4.771,15	€ 7.203,64	B8	B8
12	Trasferimenti e Contributi	€ 4.528,24	€ 525.150,86		
	<i>a Trasferimenti Correnti</i>	€ 4.528,24	€ 525.150,86		
	<i>b Contributi agli Investimenti ad Altre Amministrazioni Pubbliche</i>				
	<i>c Contributi agli Investimenti ad Altri Soggetti</i>				
13	Personale	€ 2.382.041,07	€ 2.499.549,13	B9	B9
14	Ammortamenti e Svalutazioni	€ 7.520.102,67	€ 6.843.168,01	B10	B10
	<i>a Ammortamenti di Immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 2.388,41	€ 1.800,00	B10a	B10a
	<i>b Ammortamenti di Immobilizzazioni Materiali</i>	€ 3.477.066,74	€ 3.285.119,58	B10b	B10b
	<i>c Altre Svalutazioni delle Immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
	<i>d Svalutazione dei Crediti</i>	€ 4.040.647,52	€ 3.556.248,43	B10d	B10d
15	Variazioni nelle Rimanenze di Materie Prime e/o Beni di Consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per Rischi	€ 420.000,00	€ 518.000,00	B12	B12
17	Altri Accantonamenti	€ 175.849,23	€ 269.048,20	B13	B13
18	Oneri Diversi di Gestione	€ 794.479,06	€ 1.089.452,43	B14	B14
<b>Totale Componenti Negativi della Gestione B)</b>		<b>€ 12.741.319,32</b>	<b>€ 13.134.863,78</b>		
<b>Differenza fra Componenti Positivi e Negativi della Gestione (A - B)</b>		<b>-€ 423.755,28</b>	<b>-€ 1.022.458,88</b>		

ARCA SUD SALENTO - Cod. Amm. iacpp\_0 - Prot. n. 0011036 del 30/09/2024 11:58 - ARRIVO

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<b>Proventi Finanziari</b>					
19		Proventi da Partecipazioni	€ -	€ -	C15 C15
	a	da Società Controllate			
	b	da Società Partecipate			
	c	da Altri Soggetti			
20		Altri Proventi Finanziari	€ 296.915,15	€ 15.976,57	C16 C16
<b>Totale Proventi Finanziari</b>			<b>€ 296.915,15</b>	<b>€ 15.976,57</b>	
<b>Oneri finanziari</b>					
21		Interessi ed Altri Oneri Finanziari	€ 5.139,06	€ 3.587,19	C17 C17
	a	Interessi passivi	€ 5.139,06	€ 3.587,19	
	b	Altri oneri finanziari			
<b>Totale Oneri Finanziari</b>			<b>€ 5.139,06</b>	<b>€ 3.587,19</b>	
<b>Totale Proventi e Oneri Finanziari (C)</b>			<b>€ 291.776,09</b>	<b>€ 12.389,38</b>	
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22		Rivalutazioni			D18 D18
23		Svalutazioni			D19 D19
<b>Totale Rettifiche (D)</b>			<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24		<u>Proventi Straordinari</u>	€ 2.484.149,57	€ 1.554.569,02	E20 E20
	a	Proventi da Permessi di Costruire			
	b	Proventi da Trasferimenti in Conto Capitale	€ 725.100,00	€ 735.541,18	
	c	Sopravvenienze Attive e Insussistenze del Passivo	€ 738.336,60	€ 118.674,13	E20b
	d	Plusvalenze Patrimoniali	€ 1.020.712,97	€ 700.353,71	E20c
	e	Altri Proventi Straordinari	€ -	€ -	
<b>Totale Proventi Straordinari</b>			<b>€ 2.484.149,57</b>	<b>€ 1.554.569,02</b>	
25		<u>Oneri Straordinari</u>	€ 1.122.976,48	€ 641.061,93	E21 E21
	a	Trasferimenti in Conto Capitale	€ -	€ -	
	b	Sopravvenienze Passive e Insussistenze dell'Attivo	€ 1.114.359,58	€ 641.061,93	E21b
	c	Minusvalenze Patrimoniali	€ 8.616,90	€ -	E21a
	d	Altri Oneri Straordinari	€ -	€ -	E21d
<b>Totale Oneri Straordinari</b>			<b>€ 1.122.976,48</b>	<b>€ 641.061,93</b>	
<b>Totale Proventi e Oneri Straordinari (E) (E24 - E25)</b>			<b>€ 1.361.173,09</b>	<b>€ 913.507,09</b>	
<b>Risultato Prima delle Imposte (A - B +- C +- D +- E)</b>			<b>€ 1.229.193,90</b>	<b>-€ 96.562,41</b>	
26		Imposte	€ 433.962,96	€ 283.077,47	E22 E22
27		<b>Risultato dell'Esercizio</b>	<b>€ 795.230,94</b>	<b>-€ 379.639,88</b>	E23 E23

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

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

In merito al Risultato Economico conseguito nel 2023 si rileva: un risultato **positivo** di **€ 795.230,94**

Il **miglioramento** del Risultato della Gestione rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- Proventi straordinari;
- Proventi finanziari.

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

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

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

Quote di Ammortamento		
Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
€ 3.211.301,26	€ 3.285.119,58	€ 3.477.066,74

## Stato Patrimoniale

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

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

### Stato Patrimoniale

Attivo			Anno 2023	Anno 2022	Riferimento	Riferimento
					Articolo 2425 Codice Civile	Decreto Ministeriale 26 Aprile 2005
A)	Crediti Verso lo Stato ed Altre Amministrazioni Pubbliche per la Partecipazione al Fondo di Dotazione				A	A
<b>Totale Crediti Verso Partecipanti (A)</b>			€ -	€ -		
B)	<b>Immobilizzazioni</b>					
I	<b>Immobilizzazioni Immateriali</b>				B1	B1
	1	Costi di Impianto e di Ampliamento			B11	B11
	2	Costi di Ricerca Sviluppo e Pubblicità			B12	B12
	3	Diritti di Brevetto ed Utilizzazione Opere dell'Ingegno	€ 7.753,62	€ 7.200,00	B13	B13
	4	Concessioni, Licenze, Marchi e Diritti Simili			B14	B14
	5	Avviamento			B15	B15
	6	Immobilizzazioni in Corso ed Acconti			B16	B16
	9	Altre			B17	B17
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>			€ 7.753,62	€ 7.200,00		
	<b>Immobilizzazioni Materiali (3)</b>					
II	1	Beni Demaniali	€ -	€ -		
	1.1	Terreni				
	1.2	Fabbricati				
	1.3	Infrastrutture				
	1.9	Altri Beni Demaniali				
III	2	Altre Immobilizzazioni Materiali (3)	€ 248.425.067,63	€ 237.725.903,61		
	2.1	Terreni	€ -	€ -	B111	B111
	a	di cui in leasing finanziario				
	2.2	Fabbricati	€ 248.383.932,33	€ 237.664.778,86		
	a	di cui in leasing finanziario				
	2.3	Impianti e Macchinari			B112	B112
	a	di cui in leasing finanziario				
	2.4	Attrezzature Industriali e Commerciali			B113	B113
	2.5	Mezzi di Trasporto				
	2.6	Macchine per Ufficio e Hardware	€ 38.546,03	€ 58.017,62		
	2.7	Mobili e Arredi	€ 2.589,27	€ 3.107,13		
	2.8	Infrastrutture				
	2.9	Diritti Reali di Godimento				
	2.99	Altri Beni Materiali				
	3	Immobilizzazioni in Corso ed Acconti	€ 3.237.901,34	€ 2.205.534,52	B115	B115
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>			€ 251.662.968,97	€ 239.931.438,13		

<b>IV</b>						
<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>						
	1	Partecipazioni in	€ -	€ -	BIII	BIII
	a	Imprese Controllate			BIIIa	BIIIa
	b	Imprese Partecipate			BIIIb	BIIIb
	c	Altri Soggetti				
	2	Crediti Verso	€ 416.888,78	€ 3.740.147,19	BIIIc	BIIIc
	a	Altre Amministrazioni Pubbliche	€ 416.888,78	€ 416.888,78		
	b	Imprese Controllate			BIIIc2a	BIIIc2a
	c	Imprese Partecipate			BIIIc2b	BIIIc2b
	d	Altri Soggetti		€ 3.323.258,41	BIIIc2c - BIIIc2d	BIIIc2d
	3	Altri Titoli			BIIIc3	
<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>			<b>€ 416.888,78</b>	<b>€ 3.740.147,19</b>		
<b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>			<b>€ 252.087.611,37</b>	<b>€ 243.678.785,32</b>		
<b>C) Attivo Circolante</b>						
<b>I Rimanenze</b>						
					C1	C1
<b>Totale Rimanenze</b>			<b>€ -</b>	<b>€ -</b>		
<b>II Crediti (2)</b>						
	1	Crediti di Natura Tributaria	€ 595.754,35	€ 612.887,46		
	a	Crediti da Tributi Destinati al Finanziamento della Sanità				
	b	Altri Crediti da Tributi	€ 595.754,35	€ 612.887,46		
	c	Crediti da Fondi Perequativi	€ -	€ -		
	2	Crediti per Trasferimenti e Contributi	€ 52.259.423,32	€ 41.788.999,87		
	a	Verso Amministrazioni Pubbliche	€ 52.259.423,32	€ 41.788.999,87		
	b	Imprese Controllate			CII2	CII2
	c	Imprese Partecipate			CII3	CII3
	d	Verso Altri Soggetti	€ -			
	3	Verso Clienti ed Utenti	€ 1.585.264,70	€ 1.091.414,69	CIII	CIII
	4	Altri Crediti	€ 3.553.694,88	€ 2.962.106,77	CII5	CII5
	a	Verso l'Erario	€ 410.852,93	€ 410.852,93		
	b	per Attività Svolta per c/Terzi	€ 597.402,39	€ 475.283,31		
	c	Altri	€ 2.545.439,56	€ 2.075.970,53		
<b>Totale Crediti</b>			<b>€ 57.994.137,25</b>	<b>€ 46.455.408,79</b>		
<b>III Attività Finanziarie che non Costituiscono Immobilizzi</b>						
	1	Partecipazioni			CIII.2,3,4,5	CIII.2,3
	2	Altri Titoli			CIII6	CIII5
<b>Totale Attività Finanziarie che non Costituiscono Immobilizzi</b>			<b>€ -</b>	<b>€ -</b>		
<b>IV Disponibilità Liquide</b>						
	1	Conto di Tesoreria	€ 8.328.046,35	€ 8.608.018,36		
	a	Istituto Tesoriere	€ 8.328.046,35	€ 8.608.018,36		CVIa
	b	Presso Banca d'Italia				
	2	Altri Depositi Bancari e Postali	€ 49.378,00	€ 17.500,18	CVI	CVIb e CVIc
	3	Denaro e Valori in Cassa	€ -	€ -	CVI2 e CVI3	CVI2 e CVI3
	4	Altri Conti Presso la Tesoreria Statale Intestati all'Ente	€ 5.045.652,36	€ 4.758.270,27		
<b>Totale Disponibilità Liquide</b>			<b>€ 13.423.076,71</b>	<b>€ 13.383.788,81</b>		
<b>Totale Attivo Circolante (C)</b>			<b>€ 71.417.213,96</b>	<b>€ 59.839.197,60</b>		

<b>D) Ratei e Risconti</b>						
	1	Ratei attivi			D	D
	2	Risconti attivi	€ -	€ -	D	D
<b>Totale Ratei e Risconti (D)</b>			<b>€ -</b>	<b>€ -</b>		
<b>Totale dell'Attivo (A + B + C + D)</b>			<b>€ 323.504.825,33</b>	<b>€ 303.517.982,92</b>		

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

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

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

Passivo			Anno 2023	Anno 2022	Riferimento	Riferimento
					Articolo 2425 Codice Civile	Decreto Ministeriale 26 Aprile 1995
<b>A) Patrimonio Netto</b>						
I		Fondo di Dotazione	€ 233.261.463,13	€ 233.261.463,13	A1	A1
II		Riserve	€ 28.588.911,29	€ 28.588.911,29		
	b	da Capitale	€ 28.016.685,74	€ 28.016.685,74	AII, AIII	AII, AIII
	c	da Permessi di Costruire	€ 572.225,55	€ 572.225,55		
	d	da Riserve Indisponibili per Beni Demaniali e Patrimoniali Indisponibili per Beni Culturali	€ -	€ -		
	e	da Altre Riserve Indisponibili	€ -	€ -		
	f	da Altre Riserve Disponibili	€ -	€ -		
III		Risultato Economico dell'Esercizio	€ 795.230,94	-€ 379.639,88	AIX	AIX
IV		Risultato Economico di Esercizi Precedenti	-€ 55.903.295,47	-€ 55.523.655,59	AVII	
V		Riserve Negative per Beni Indisponibili	€ -	€ -		
<b>Totale Patrimonio Netto (A)</b>			€ 206.742.309,89	€ 205.947.078,95		
<b>B) Fondi per Rischi ed Oneri</b>						
	1	per Trattamento di Quiescenza	€ -	€ -	B1	B1
	2	per Imposte	€ 3.770.000,00	€ 3.600.000,00	B2	B2
	3	Altri	€ 10.504.000,00	€ 10.254.000,00	B3	B3
<b>Totale Fondi Rischi ed Oneri (B)</b>			€ 14.274.000,00	€ 13.854.000,00		
<b>C) Trattamento di Fine Rapporto</b>			€ 1.878.318,44	€ 1.952.384,64	C	C
<b>Totale Trattamento di Fine Rapporto (C)</b>			€ 1.878.318,44	€ 1.952.384,64		

D) Debiti (1)						
	1		Debiti da Finanziamento	€ 8.655,55	€ 17.364,10	
		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	€ 8.655,55	€ 17.364,10	D5
	2		Debiti Verso Fornitori	€ 5.497.696,57	€ 2.143.586,62	D7 D6
	3		Acconti	€ -	€ -	D6 D5
	4		Debiti per Trasferimenti e Contributi	€ 11.111.564,27	€ 11.537.330,46	
		a	Enti Finanziati dal Servizio Sanitario Nazionale	€ -	€ -	
		b	Altre Amministrazioni Pubbliche	€ 10.912.422,95	€ 10.924.720,56	
		c	Imprese Controllate	€ -	€ -	D9 D8
		d	Imprese Partecipate	€ -	€ -	D10 D9
		e	Altri Soggetti	€ 199.141,32	€ 612.609,90	
	5		Altri Debiti	€ 7.130.209,44	€ 7.621.868,99	D12, D13, D14 D11, D12, D13
		a	Tributari	€ 2.316.255,03	€ 2.429.593,87	
		b	Verso Istituti di Previdenza e Sicurezza Sociale	€ 170.757,20	€ 202.424,74	
		c	per Attività Svolta per c/Terzi (2)	€ -	€ -	
		d	Altri	€ 4.643.197,21	€ 4.989.850,38	
<b>Totale Debiti (D)</b>				<b>€ 23.748.125,83</b>	<b>€ 21.320.150,17</b>	
E) Ratei e Risconti e Contributi agli Investimenti						
I			Ratei passivi	€ -	€ -	E E
II			Risconti passivi	€ 76.862.071,17	€ 60.444.369,16	E E
	1		Contributi agli investimenti	€ 76.862.071,17	€ 60.444.369,16	
		a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 76.862.071,17	€ 60.444.369,16	
		b	da altri soggetti			
	2		Concessioni pluriennali	€ -		
	3		Altri risconti passivi			
<b>Totale Ratei e Risconti (E)</b>				<b>€ 76.862.071,17</b>	<b>€ 60.444.369,16</b>	
<b>Totale del Passivo (A + B + C + D + E)</b>				<b>€ 323.504.825,33</b>	<b>€ 303.517.982,92</b>	
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			
<b>Totale Conti d'Ordine</b>				<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	

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

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

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

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

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

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

### Crediti

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

Il Fondo Svalutazione Crediti pari a € 42.750.164,01 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.

#### **Disponibilità Liquide**

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

## PASSIVO

### Patrimonio Netto

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

<b>Variazioni al Patrimonio Netto</b>		<b>Importo</b>
Risultato Economico dell'Esercizio	+/-	€ 795.230,94
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	+/-	
<b>Variazioni al Patrimonio Netto</b>	<b>+/-</b>	<b>€ 795.230,94</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>A) Patrimonio Netto</b>		<b>Importo</b>
<b>I Fondo di Dotazione</b>		<b>€ 233.261.463,13</b>
<b>II Riserve</b>		<b>€ 28.588.911,29</b>
<b>b</b> da Capitale	€ 28.016.685,74	
<b>c</b> da Permessi di Costruire	€ 572.225,55	
<b>d</b> da Riserve Indisponibili per Beni Demaniali e Patrimoniali Indisponibili e per i Beni Culturali	€ -	
<b>e</b> da Altre Riserve Indisponibili	€ -	
<b>f</b> da Altre Riserve Disponibili	€ -	
<b>III Risultato Economico dell'Esercizio</b>		<b>€ 795.230,94</b>
<b>IV Risultati Economici di Esercizi Precedenti</b>		<b>-€ 55.903.295,47</b>
<b>V Riserve Negative per Beni Indisponibili</b>		<b>€ -</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>		<b>€ 206.742.309,89</b>

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

<b>Destinazione del Risultato Economico Positivo dell'Esercizio</b>	<b>Importo</b>
a Fondo di Dotazione	
a Riserva	€ 795.230,94
a Perdite di Esercizi Precedenti Portate a Nuovo	
<b>Totale</b>	<b>€ 795.230,94</b>

### 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:

<b>Fondi per Rischi e Oneri</b>	<b>Importo</b>
Fondo per Soccombenze da Contenzioso	€ 10.504.000,00
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	
Fondo Accantonamento Indennità di Fine Rapporto	€ 1.878.318,44
Fondo Imposte	€ 3.770.000,00
Fondo Innovazione Articolo 113 D. Lgs. 50/2016	
<b>Totale</b>	<b>€ 16.152.318,44</b>

### Debiti

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

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

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

Debiti	(+)	€ 23.748.125,83
Debiti da Finanziamento	(-)	€ 8.655,55
Saldo I.V.A. a Debito da Dichiarazione	(-)	
Saldo Irap a Debito da Dichiarazione	(-)	
Saldo Ires a Debito da Dichiarazione	(-)	
Residuo Titolo 4 + Interessi su Mutui	(+)	
Residuo Titolo 5 Anticipazioni	(+)	
Impegni Pluriennali Titolo 3 - 4 e 5 *	(-)	
Debiti non Connessi a Residui	(-)	
altri Residui non Connessi a Debiti	(+)	€ 8.014.141,04

<b>Residui Passivi</b>	=	€ -
------------------------	---	-----

<b>Scostamento tra Debiti da Stato Patrimoniale e Residui Passivi da</b>	=	€ 31.753.611,32
--	---	-----------------

La verifica di corrispondenza tra Debiti da Stato Patrimoniale con Residui Passivi da Conto del Bilancio ha avuto Esito Negativo

### 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 € 76.862.071,47.

## *Relazione del Commissario Straordinario al Rendiconto*

Il Collegio dei Sindaci prende atto che l'Ente ha predisposto la Relazione del Commissario Straordinario al Bilancio Consuntivo 2023 e la Relazione Tecnica Amministrativa al Bilancio Consuntivo 2023 come previsto dall'Articolo 52 del Regolamento di Contabilità, e dall'Articolo 11, Comma 6 del D. Lgs. 118/2011.

## ***Rilievi, Considerazioni e Proposte***

### **Punto 1) Termini di Approvazione del Rendiconto**

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

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

### **Punto 2) Morosità**

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

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

### **Punto 3) Tempestività dei Pagamenti**

Il Collegio dei Sindaci, sebbene rilevi un miglioramento del tempo medio ponderato di tempestività dei pagamenti e nello stock del debito residuo al 31 dicembre 2023, invita l'Ente ad adottare misure atte a rientrare nei tempi fisiologici e normativamente stabiliti per il corretto pagamento delle fatture, in considerazione di quanto stabilito dall'Articolo 4-bis del Decreto Legge 24 Febbraio 2023 n. 13, convertito con modificazioni dalla Legge 21 Aprile 2023, n. 41, ed anche in considerazione della decurtazione del 30% della indennità di risultato, ex circolari del MEF-RGS n.1 del 03.01.2024, n.15 del 05.04.2024 e n.17 del 09.04.2024.

### **Punto 4) Contabilità Economico Patrimoniale**

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

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

## ***Conclusioni***

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

Il Collegio dei Sindaci

Dott. Luigi Colomba (Documento Firmato Digitalmente 30/09/2024)

Dott.ssa Filomena Angela Fontanarosa (Documento Firmato Digitalmente 30/09/2024)

Dott. Antonio Cortese (Documento Firmato Digitalmente 30/09/2024)