

VERBALE N. 468 DEL 27 LUGLIO 2018.

Il giorno 27 del mese di Luglio 2018, alle ore 09,00 presso la Sede dell'ARCA Puglia Centrale su convocazione del Presidente, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti così composto:

Dott. Genchi Giuliano	Presidente
Dott. Ranaldo Vincenzo	Componente (partecipa ai lavori dalle 10,30)
Dott. Maggi Francesco Paolo	Componente

Il Collegio termina la stesura della relazione di competenza al Rendiconto 2017 che si allega sotto la lettera "A"

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott. Giuliano Genchi

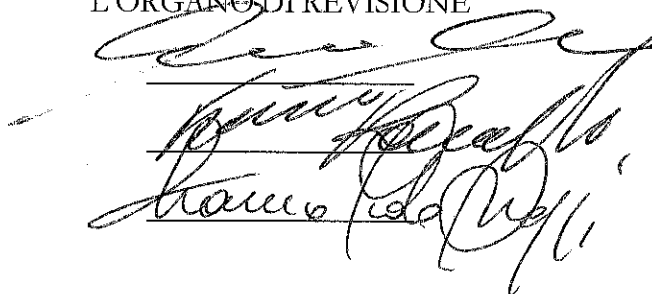
Dott. Vincenzo Ranaldo

Dott. Francesco Paolo Maggi

ARCA PUGLIA CENTRALE
PROVINCIA DI BARI

**Relazione dell'organo di revisione
sul Rendiconto 2017**

L'ORGANO DI REVISIONE



INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Giuliano Genchi, Dott. Vincenzo Ranaldo, Dott. Francesco Paolo ricevuta in data 27/07/2018 la proposta di Decreto n.87 del 27/07/2018 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, completi dei seguenti documenti obbligatori:

- a) Conto del Bilancio;
- b) Conto Economico;
- c) Stato Patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- Relazione dell'Amministratore Unico;
- la Determina della Direzione generale n. 243 del 11/05/2018 e proposta di Determina della Direzione Generale n.1711 del 26/07/2018 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza;
- l'indirizzo internet di pubblicazione del rendiconto della gestione:
www.arcapugliacentrale.gov.it;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- l'inventario Beni Mobili;
- l'inventario Beni Immobili
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- il Documento di Valutazione dei Rischi (D.V.R.) aggiornato al 25/06/2018;

- il Documento sulla privacy;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con Decreto dell'Amministratore Unico n. 108 del 30/12/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con Determinazione della Direzione Generale n. 243 del 11/05/2018 e proposta di Determina della Direzione Generale n.1711 del 26/07/2018;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I..R.E.S, I.R.A.P.e sostituti d'imposta.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1.439 reversali e n. 3.833 mandati (esclusi i movimenti figurativi);
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Monte Paschi di Siena.

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	5.097.534,84
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	5.097.534,84

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	5.097.534,84
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	-

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	5.651.467,14	7.368.205,49	5.097.534,84
Anticipazioni	-	-	-
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	-	-	-

Nel fondo cassa sono da considerare anche le somme giacenti sui c/c postali pari ad € 3.434.580,30 per i quali, al 31.12.2017, non sono state emesse le relative reversali d'incasso.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 59.717.753,14, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	110.074.284,35
Impegni di competenza	-	41.343.975,26
SALDO		68.730.309,09
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	3.559.005,34
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	12.571.561,29
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		59.717.753,14

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	59.717.753,14
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	-
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO		59.717.753,14

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 2017 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	(+)		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		€ 15.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		€ 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		€ 24.395.057,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti			€ 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		€ 0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		€ 18.764.690,17
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		€ 3.018.372,84
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		€ 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		€ 0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			€ 0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			€ 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			€ 2.626.994,42
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		€ 53.300.463,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti			€ 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		€ 0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			€ 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		€ 0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		€ 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I+L+M	€ 55.927.458,21
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		€ 0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		€ 3.544.005,34
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		€ 29.592.711,97
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		€ 92.714,11
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		€ 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		€ 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		€ 0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		€ 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		€ 19.700.519,82
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		€ 9.553.188,45
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		€ 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		€ 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			€ 3.790.294,93
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		€ 0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		€ 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		€ 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		€ 0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			€ 59.717.753,14

5

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		€ 55.927.458,21
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	€ 53.206.463,79
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	€ 0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		€ 2.626.994,42

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

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.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che la composizione del FPV finale al 31/12/2017 è la seguente:

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	15.000,00	3.018.372,84
FPV di parte capitale	3.544.005,34	9.553.188,45

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA	ENTRATE	SPESE
Per contributi in c/capitale dalla Regione	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Da finanziamenti CER Nuove Costruzioni	5.948.820,07	5.948.820,07
Da finanziamenti CER Recupero	7.315.783,97	7.315.783,97
Finanziamenti CER vincolati in avanzo	8.250.306,09	8.250.306,09
Totale Finanziamenti CER Recupero	15.566.090,06	15.566.090,06
Utilizzo fondi L. 560/93	1.302.875,19	1.302.875,19
Da finanziamenti per recupero Comuni	2.711.787,26	2.711.787,26
Per mutui	92.714,11	92.714,11
Totale Generale	25.622.286,69	25.622.286,69

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 74.731.873,99, come risulta dai seguenti elementi:

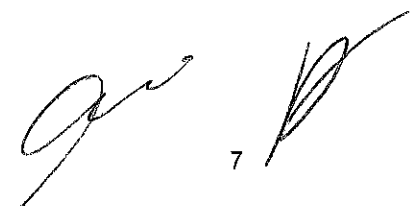
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.368.205,49
RISCOSSIONI	(+)	4.526.979,73	29.276.065,80	33.803.045,53
PAGAMENTI	(-)	6.856.044,20	29.217.671,98	36.073.716,18
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.097.534,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.097.534,84
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	75.509.554,44	27.497.754,76	103.007.309,20
RESIDUI PASSIVI	(-)	8.675.105,48	12.126.303,28	20.801.408,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			3.018.372,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			9.553.188,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			74.731.873,99

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	53.592.353,07	67.623.003,78	74.731.873,99
di cui:			
a) Parte accantonata	41.935.725,94	54.683.103,75	65.705.289,53
b) Parte vincolata	1.755.655,12	8.533.621,31	9.026.584,46
c) Parte destinata a investimenti	4.249.504,87	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-)	5.651.467,14	4.584.278,72	0,00

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



Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:	
Risultato di amministrazione	74.731.873,99
Parte accantonata ⁽³⁾	65.705.289,53
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾	60.137.399,42
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	5.567.890,11
Totale parte accantonata (B)	65.705.289,53
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	8.250.306,09
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	776.278,37
Totale parte vincolata (C)	9.026.584,46
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

⁽⁴⁾ Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Variazione dei residui anni precedenti



La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con Determinazioni della Direzione Generale n. 243 del 11/05/2018 e n. proposta di Determina della Direzione Generale n.1711 del 26/07/2018, ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2017	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	80.275.241,16	4.526.979,73	75.509.554,44	- 238.706,99
Residui passivi	16.461.437,53	6.856.044,20	8.675.105,48	- 930.287,85

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2017
saldo gestione di competenza	(+ 0 -)	6.417.289,35
SALDO GESTIONE COMPETENZA		6.417.289,35
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		238.706,99
Minori residui passivi riaccertati (+)		930.287,85
SALDO GESTIONE RESIDUI		691.580,86
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		6.417.289,35
SALDO GESTIONE RESIDUI		691.580,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		67.623.003,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A)	74.731.873,99

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

ARCA PUGLIA CENTRALE

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2017 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (d) - (b) - (c)	(f)	(g)	(h) = (g) - (f) - (e)
09 MISSIONE 09 - SERVIZI PER CONTO TERZI								
01 Servizi per conto terzi e partite di giro								
02 Antidotezioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale								
TOTALE MISSIONE 09 - SERVIZI PER CONTO TERZI								
TOTALE	1.558.905,34	458.764,89			1.100.140,45	9.439.310,74		12.571.551,28

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella

corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Agenzia 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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2012/2016 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 60.137.399,42.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

L'elenco del contenzioso legale è costituito da contenzioso esterno riveniente da contenzioso tecnico amministrativo e da contenzioso interno tramite l' Ufficio Avvocatura interna. A tale contenzioso si aggiungono le note specifiche per avvocati esterni non ancora liquidati e per le quali non risultano somme impegnate. L'importo totale di tale contenzioso è pari a € 6.404.530,23 effettuando la seguente distinzione :

Il contenzioso tecnico amministrativo-avvocati esterni è pari a € 2.401.538,82.

"CONTENZIOSO TECNICO AMMINISTRATIVO - Legali Esterni"		
Totale Sorte Capitale	A)	€ 1.965.645,06
Totale Onorario legale	C)	€ 435.893,76
	totale	€ 2.401.538,82

trattandosi di cause la cui soccombenza nei confronti dell' Agenzia potrebbe verificarsi nell'anno 2018/2019/2020, i relativi importi trovano copertura finanziaria sui seguenti capitoli di bilancio :

Cap. 10502 art. 10	esecuzione ordinanze , provvedim. urg.	2018	€	220.000,00
Cap. 10902 ar. 2	definizione contenzioso	2018	€	430.000,00
Cap. 10502 art. 10	esecuzione ordinanze , provvedim. urg.	2019	€	400.000,00
Cap. 10902 ar. 2	definizione contenzioso	2019	€	488.000,00
Cap. 10502 art. 10	esecuzione ordinanze , provvedim. urg.	2020	€	400.000,00
Cap. 10902 ar. 2	definizione contenzioso	2020	€	463.538,82
	Totale		€	2.401.538,82

Il contenzioso pendente affidata ad avvocatura interna pari a € 3.582.558,68, a seguito di una più approfondita analisi, sono state stralciate le seguenti cause per un importo totale pari a € 2.567.640,25, i cui importi trovano copertura sui quadri economici delle opere :

"CONTENZIOSI PENDENTI A DICEMBRE 2017" Ufficio avvocatura interna			
Spese di soccombenza	B)	€	3.582.558,68
Totale Spese legali stimate	D)	€	542.845,79
	Totale	€	4.125.404,47

Tribunale di Bari		Amatulli	COMUNE DI GIOIA DEL COLLE / ARCA	RISARCIMENTO DANNI PER ESPROPRIAZIONI E SUOLO DITTA PETRERA	€ 16.062,28	€ 228.416,16
Tribunale di Bari		Amatulli	COMUNE DI GIOIA DEL COLLE / ARCA	RISARCIMENTO DEL DANNO PER ESPROPRIAZIONI E SUOLO DITTA D'AYALA	€ 25.578,85	€ 368.331,86
Tribunale di Bari		Amatulli	GUASTAMACCHIA S.P.A. / ARCA	ATTO DI CITAZIONE PER RISARCIMENTO DANNI LAVORI - RISERVE CONTRATTUALI - APPALTI	€ 45.000,00	€ 1.255.829,76
Tribunale di Bari		Elia	Curatela Emini c/Arca	Richiesta riserve. Sentenza del Tribunale di Bari n. 6003/2016	€ 0,00	€ 545.062,47
Tribunale di Bari		Elia	Impresa De Cicco c/Arca	Atto di citazione per riserve	€ 30.000,00	€ 170.000,00
						€ 2.567.640,25
					totale (E)	

La differenza pari a € 1.014.918,43, trattandosi di cause la cui eventuale soccombenza potrebbe verificarsi nell' anno 2018/2019/2020, i relativi importi trovano copertura finanziaria sui seguenti capitoli di bilancio

Cap. 10501 art.4	procedimenti legali (utenza)	2018	€	110.000,00
Cap. 10504 art 5	procedimenti legali (cta)	2018	€	76.232,00
Cap. 10501 art.4	procedimenti legali (utenza)	2019	€	183.000,00
Cap. 10504 art.5	procedimenti legali (utenza)	2019	€	183.000,00
Cap. 10501 art.4	procedimenti legali (utenza)	2020	€	157.011,42
	Avanzo vincolato	2017	€	305.675,01
	Totale		€	1.014.918,43

Si precisa che le spese per legali interni pari a € 542.845,79 sono remunerate in maniera forfettaria per un importo pari a € 50.000,00 secondo quanto previsto dalla legge 114/2014 e trovano copertura finanziaria sul cap. 10201 art. 14 del Bilancio di previsione 2018.

"NOTE SPECIFICHE - Avvocati esterni"			
Totale importo oltre IVA e CAP	F)	€	420.432,73

A seguito di analisi del contenzioso pendente per specifiche avvocati esterni pari a € 420.432,73, i relativi importi trovano copertura finanziaria sui seguenti capitoli di bilancio:

Cap. 10504 art. 5	procedimenti legali CTA	2018	€	420.432,73
-------------------	-------------------------	------	---	------------

Si riepilogano	
Potenziali soccombenze (A + B-E)	€ 2.980.563,49
Potenziali spese legali (C +F- D)	€ 856.326,49
Totale	€ 3.836.889,98

Il Collegio accerta pertanto che vengono viene vincolata una quota di avanzo pari a € 305.675,01 in quanto le restanti somme trovano copertura sui capitoli dei bilanci di previsione 2018/2019/2020.

Fondo imposte

Il Collegio rileva la stima prudenziale relativa alle Imposte Irap e Ires per l'esercizio 2017 che risulta accantonato per un importo pari a € 700.000,00.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

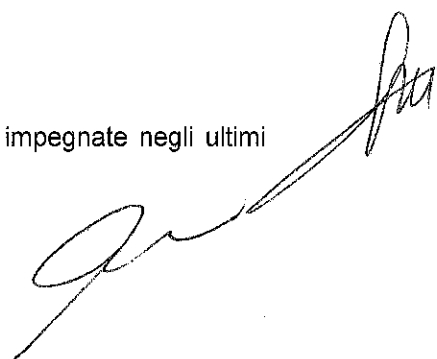
Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 780.281,25 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	58.667.684,39	92,90%
Residui riscossi nel 2017	3.345.161,70	5,30%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2017	55.322.522,69	87,60%
Residui della competenza	7.829.814,67	12,40%
Residui totali	63.152.337,36	100,00%
FCDE al 31/12/2017	60.137.399,42	95,23%

Spese correnti

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




Macroaggregati		Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	5.745.036,18	5.190.576,49	-554.459,69
102	imposte e tasse a carico ente	4.409.376,38	2.163.460,99	-2.245.915,39
103	acquisto beni e servizi	5.746.180,56	6.844.621,24	1.098.440,68
104	trasferimenti correnti		110.892,51	110.892,51
105	trasferimenti di tributi		2.732.286,64	2.732.286,64
106	fondi perequativi		0,00	0,00
107	interessi passivi	227.733,94	616.638,69	388.904,75
108	altre spese per redditi di capitale		-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		-	-
110	altre spese correnti	598.738,62	1.106.213,61	507.474,99
TOTALE		16.727.065,68	18.764.690,17	2.037.624,49

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017 ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 754.783,58;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, 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'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto 2017
Spese macroaggregato 101	5.578.441,39	5.190.576,49
Spese macroaggregato 103		48.000,00
Irap macroaggregato 102		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: (oneri per nucleo familiare, buoni pasto, ecc.)	31.442,78	
Altre spese (formazione e rimborsi missione)	108.389,37	
Totale spese di personale (A)	5.718.273,54	5.238.576,49
(-) Componenti escluse (B)	344.649,57	302.028,89
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	5.373.623,97	4.936.547,60

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL

1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012, n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto di beni, prestazioni di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta di euro 5.744,17 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

In particolare le somme impegnate nell'anno 2017 rispettano i seguenti limiti:

OAP.	DESCRIZIONE	RIFERIMENTI	PARAMETRO	LIMITE	PREVISIONE 2017	RENDICONTO 2017	di cui Reimputato (FPV)	Differenza + (risp limite)	Differenza - (risp limite)
10101 1/2/3	Spese per gli organi dell'Ente	Art. 8 comma 1 L.R. 1/2011 - Legge 192/2014	- 10% impegnato 2010	€ 167.369,85	€ 190.000,00	€ 187.468,62		€ 20.118,87	€ -
10804 4	Consulenze tecniche	Art. 6 comma 7 L.122 30/07/2010 - Art. 9 comma 1 L.R. 1/2011 - D.L. 101/2013 art.1 co.5 - Delibera Giunta Regionale 1038/2015	75% limite di spesa anno 2014	€ 12.600,00	€ 12.600,00	€ 5.267,90		€ -	€ 7.312,10
10201 3	Missioni e trasferte	Art. 6 comma 12 L.122 30/07/2010 - Art. 11 comma 1 L.R. 1/2011	50% Impegnato anno 2009	€ 43.087,00	€ 43.087,00	€ 13.909,72		€ -	€ 29.177,28
10201 8	Formazione professionale	Art. 6 comma 13 L.122 30/07/2010 - Art. 12 comma 1 L.R. 1/2011	50% Impegnato anno 2009	€ 11.481,00	€ 11.481,00	€ 11.481,00		€ -	€ 0,00
10402 7	Spese pubbliche	Art.27 - D.L. 25/08/08 n. 112 convertito dalla L. 08/08/08 n. 133	50% impegnato anno 2007	€ 31.335,50	€ 26.000,00	€ 6.959,80		€ -	€ 24.375,70
10201 0	Prestaz. di lavoro	Delibera Giunta Regionale 1036/2015	Art. 1 comma 557-quater Legge 298/2006	€ 5.373.623,97	€ 6.106.370,00	€ 4.618.840,39			€ 754.783,58
10402 2	Postali	Art. 8 co. 1 D.L. 95/2012 L. 135/2012	50% Impegnato 2011	€ 92.950,00	€ 82.950,00	€ 77.597,00		€ -	€ 15.363,00
10402 10	Telefonia fissa	Art.8 co.1 D.L. 95/2012 L.135/2012	Stanziamiento inferiore all'Impegnato	€ 12.986,46	€ 12.500,00	€ 4.436,91		€ -	€ 8.549,54
10402 11	Telefonia mobile	Art.8 co.1 D.L. 95/2012 L.135/2012	Stanziamiento inferiore all'Impegnato	€ 3.000,00	€ 500,00	€ 500,00		€ -	€ 2.500,00
10403 2 10402 18	Autovetture	Legge 228/2012 art.1 co.143 - Art. 5 comma 2 D.L. 95 2012	30% Impegnato 2011	€ 7.222,15	€ 7.600,00	€ 6.444,60		€ -	€ 777,55
10403 1	Spese Rappres.	D.L. 78/2010 e D.L. 95/2012	20% Impegnato 2009	€ -	€ 5.000,00	€ 3.888,39		€ 3.888,39	€ -
TOTALE				€ 6.755.655,92	€ 6.506.968,00			€ 24.007,06	€ 842.839,76
RISPARMIO DI SPESA RISPETTO AL LIMITE									€ 818.831,69

Si precisa che la somma disponibile di Euro 754.783,58 del costo del personale deve tener conto delle somme che sono state imputate al Fondo Pluriennale Vincolato: Art. 1 Euro 71.234,16, Art. 10 Euro 368.413,20 e Art. 11 Euro 164.410,41. Tali somme sia pur di competenza economica del 2017 rappresentano una esigibilità finanziaria nell'anno 2018. Pertanto la somma che rappresenta l'effettivo risparmio della gestione 2017, detratte le predette somme, è pari ad Euro 150.725,81. Tenendo conto del risparmio effettivo in materia di personale così come specificato nel paragrafo precedente, la

riduzione effettiva di spesa ammonta a € 214.773,92.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014, non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad Euro 3.888,39.

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art. 9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	0,10%	0,84%	0,00%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione				
Anno	2015	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	42.064,62	17.186,62	2.496,73	0,00
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)				
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	17.186,62	2.496,73	0,00	0,00

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	1.733,15	277,00	0,00
Quota capitale	24.122,99	4.903,22	0,00
Totale fine anno	26.856,14	5.180,22	0,00

L'ente nel 2017 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'Agenzia non ha mai sottoscritto contratti di Leasing, ma esclusivamente di noleggio. Questa fattispecie a differenza del Leasing, non prevede costi di manutenzione e opzione per riscatto finale per acquisto a termine del contratto.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Determinazione della Direzione Generale n. 243 del 11/05/2018, munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi al 31/12/2017 per i seguenti importi. Inoltre, si è provveduto a mantenere in bilancio in bilancio i seguenti residui:

RISULTANZE DEI RESIDUI ATTIVI	
Residui attivi cancellati	€ 244.999,00 di cui:
	€ 241.706,99 da gestione residui
	€ 3.292,01 da gestione di competenza 2017
Residui attivi mantenuti	€ 103.007.309,20 di cui:
	€ 75.509.554,44 da gestione residui
	€ 27.497.754,76 da gestione di competenza 2017

RISULTANZE DEI RESIDUI PASSIVI	
Residui passivi cancellati	€ 4.773.934,36 di cui:
	€ 947.043,15 da gestione residui
	€ 3.826.891,21 da gestione di competenza 2017
Residui passivi mantenuti	€ 20.801.408,76 di cui:
	€ 8.675.105,48 da gestione residui
	€ 12.126.303,28 da gestione di competenza 2017

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

RESIDUI PASSIVI DA GESTIONE RESIDUI	IMPORTO	RESIDUI ATTIVI DA GESTIONE RESIDUI	IMPORTO
TOTALE ANNO RESIDUO 2001	€ 1.510.860,31	TOTALE ANNO RESIDUO 2001	€ 2.891,55
TOTALE ANNO RESIDUO 2002	€ -	TOTALE ANNO RESIDUO 2002	€ 1.619,50
TOTALE ANNO RESIDUO 2003	€ -	TOTALE ANNO RESIDUO 2003	€ 4.663,99
TOTALE ANNO RESIDUO 2004	€ 20.070,12	TOTALE ANNO RESIDUO 2004	€ 17.043,88
TOTALE ANNO RESIDUO 2005	€ 29.386,01	TOTALE ANNO RESIDUO 2005	€ 33.024,29
TOTALE ANNO RESIDUO 2006	€ 37.617,07	TOTALE ANNO RESIDUO 2006	€ 865.866,38
TOTALE ANNO RESIDUO 2007	€ 59.003,27	TOTALE ANNO RESIDUO 2007	€ 4.533.543,17
TOTALE ANNO RESIDUO 2008	€ 18.265,89	TOTALE ANNO RESIDUO 2008	€ 4.867.227,13
TOTALE ANNO RESIDUO 2009	€ 17.830,20	TOTALE ANNO RESIDUO 2009	€ 7.457.866,91
TOTALE ANNO RESIDUO 2010	€ 17.830,20	TOTALE ANNO RESIDUO 2010	€ 7.382.525,83
TOTALE ANNO RESIDUO 2011	€ 246.792,49	TOTALE ANNO RESIDUO 2011	€ 8.232.868,35
TOTALE ANNO RESIDUO 2012	€ 600.052,86	TOTALE ANNO RESIDUO 2012	€ 8.115.159,52
TOTALE ANNO RESIDUO 2013	€ 245.541,71	TOTALE ANNO RESIDUO 2013	€ 7.730.900,68
TOTALE ANNO RESIDUO 2014	€ 177.341,12	TOTALE ANNO RESIDUO 2014	€ 7.301.345,93
TOTALE ANNO RESIDUO 2015	€ 236.477,51	TOTALE ANNO RESIDUO 2015	€ 8.121.682,37
TOTALE ANNO RESIDUO 2016	€ 5.458.036,72	TOTALE ANNO RESIDUO 2016	€ 10.841.324,96
TOTALE RESIDUI PASSIVI	€ 8.675.105,48	TOTALE RESIDUI ATTIVI	€ 75.509.554,44

In data 24/04/2018 il Collegio ha acquisito l'attestazione del Dirigente del Settore Amministrativo di prot. n. 12563 del 24/04/2018, quella del Dirigente del Settore Direzione Generale di prot. 12562 del 24/04/2018, e quella del Dirigente del Settore Tecnico di prot. 12565 del 24/04/2018 in cui a seguito delle operazioni di ricognizione ordinaria dei residui attivi e passivi, si attesta l'esigibilità e si confermano le ragioni del loro mantenimento.

Con riferimento alle attestazioni di cui sopra ed effettuate le necessarie verifiche il Collegio, in data 24/04/2018 con verbale n. 460, ha espresso parere favorevole sul riaccertamento ordinario dei residui.

In data odierna il Collegio ha acquisito l'attestazione del Dirigente del Settore Amministrativo di prot. n. 19562 del 05/07/2018, quella del Dirigente del Settore Direzione Generale di prot. 19563 del 05/07/2018 e quella del Dirigente del Settore Tecnico di prot. 19584 del 06/07/2018 in cui a seguito delle operazioni di ricognizione ordinaria dei residui attivi e passivi, si attesta l'esigibilità e si confermano le ragioni del loro mantenimento.

In data odierna il Collegio ha acquisito la proposta della direzione Generale n. 1171 del 26/07/2018 del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, oltre alle suddette attestazioni.

Fatta questa necessaria premessa il Collegio fa rilevare la cospicua entità delle poste contabili che interessano i residui attivi e soprattutto la difficoltà di riscossione degli stessi. Tale situazione può far venir meno l'effettiva sussistenza ed esigibilità delle poste residuali attive e passive.

A tal proposito il Collegio richiama l'attenzione dei dirigenti degli Uffici preposti sulla tematica della riscossione dei canoni afferenti i locali ad uso diverso da abitazione, i quali risultano ancora,

in alcuni casi, fissati in misura non adeguata ai prezzi di mercato (al riguardo, con richiamo alle osservazioni formulate nel corso degli esercizi precedenti diretti ad avviare ed intensificare procedure cognitive delle contrattazioni e delle riscossioni per locazioni di immobili adibiti ad uso diverso di quello abitativo, si dà atto che l'Agenzia ha dato corso a quanto richiesto avviando tali procedure)

ANALISI E VALUTAZIONI DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'anno 2017 e si attesta l'inesistenza di debiti certi, liquidi ed esigibili come da attestazioni rilasciate dai Dirigenti di ogni Settore:

- Attestazione del Dirigente del Settore Direzione Generale di prot. n. 18486 del 26/06/2018;
- Attestazione del Dirigente del Settore Amministrativo di prot. n. 18485 del 26/06/2018;
- Attestazione del Dirigente del Settore Tecnico di prot. n. 18437 del 25/06/2018.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Al fine di rendere più brevi possibili i tempi di pagamento in osservanza di quanto disposto dal D.P.C.M. 22 settembre 2014 e s.m.i. è stata inoltrata a tutti gli uffici una nota di sollecito tesa ad adottare tutte le misure necessarie per accelerare le procedure di liquidazione delle fatture di acquisto di beni e servizi.

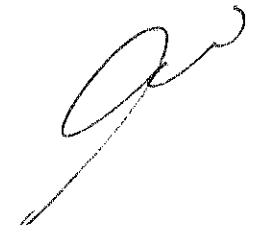
Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66.

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

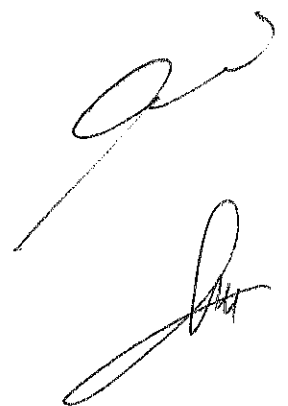


RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Il cassiere ha trasmesso il relativo conto al 31-12-2017 con le seguenti risultanze:

BANCA MONTE PASCHI DI SIENA - FILIALE 9400 BARI		ENTE 101 ARCA PUGLIA CENTRALE
VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2017		
Distinta trasmiss.Mandati n.88 del 28/12/2017		33.100.066,48
Distinta trasmiss.Reversali n. 85 del 28/12/2017		30.829.395,83
SALDO		-2.270.670,65
Carte Contabili - Uscite		0,00
Carte Contabili - Entrate		0,00
SALDO		-2.270.670,65
Mandati non evasi		0,00
Reversali non evase		0,00
		-2.270.670,65
FONDO CASSA INIZIALE AL 01/01/2017		7.368.205,49
SALDO AL 31/12/2017		5.097.534,84

La verifica di cassa e la riconciliazione del Monte Paschi di Siena è pervenuta all'Agenzia con prot. n.17397/2018.



CONTO ECONOMICO

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

Voce	Importo €
A) Componenti positivi della gestione	33.572.322,13
B) Componenti negativi della gestione	35,245,494,26
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione (a-b)	1.673.172,13
C) Totale proventi e oneri finanziari	32.691,48
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	-
E) Totale proventi e oneri straordinari	889.251,82
Risultato prima delle imposte	751.228,83
Imposte	-
Risultato economico dell'esercizio (a-b+/-c+/-d+/-e)	751.228,83

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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 2017 si rileva che il risultato dell'esercizio pari a € -751.220,33 risulta influenzato dalla presenza del FCDE, previsto dal D.Lgs 118/11, iscritto nell'anno 2017 come quota di accantonamento annuale.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 138.022,99 rispetto al risultato del precedente esercizio che mostrava una differenza di Euro -12.911.313,24.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

Le quote di ammortamento rilevate sono le seguenti:

Quote di ammortamento	
2016	2017
8.875.291,92	9.593.038,70

I Proventi straordinari pari a € 104.956,85.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

STATO PATRIMONIALE

L'Agenzia ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2017	Variazioni	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	113.255,33	3.436.027,29	3.549.282,62
Immobilizzazioni materiali	746.419.367,65	16.231.676,92	762.651.044,57
Immobilizzazioni finanziarie	0,00		0,00
Totale immobilizzazioni	746.532.622,98	19.667.704,21	766.200.327,19
Rimanenze	0,00		0,00
Crediti	18.438.421,94	3.788.874,44	22.227.296,38
Altre attività finanziarie	0,00		0,00
Disponibilità liquide	19.052.833,40	10.259.454,91	29.312.288,31
Totale attivo circolante	37.491.255,34	14.048.329,35	51.539.584,69
Ratei e risconti			139.421,01
			0,00
Totale dell'attivo	784.023.878,32	33.716.033,56	817.879.332,89
Passivo			
Patrimonio netto	267.043.339,83	12.153.559,13	279.196.898,96
Fondo rischi e oneri	8.247.426,07	-3.591.342,87	4.656.083,20
Trattamento di fine rapporto	0,00		4.692.071,54
Debiti	14.443.489,11	4.456.265,16	18.899.754,27
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	494.289.623,31	16.144.901,61	510.434.524,92
			0,00
Totale del passivo	784.023.878,32	33.855.454,57	817.879.332,89
Conti d'ordine			0,00

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'Agenzia non **si è dotata** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario, ma **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Agenzia.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale concernono:

- diritti di superficie per convenzioni con i Comuni per € 253.899,55.

Crediti

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 60.137.399,42 è stato portato in detrazione nella voce dell'attivo (Crediti) a cui si riferisce.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	€ 2.628.791,47
II	Riserve	€ 277.319.336,32
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 65.845.657,35
b	da capitale	€ 211.473.678,97
c	da permessi di costruire	€ -
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ -
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 751.228,83
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 279.196.898,96

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:

	importo
Fondo per trattamento di quiescenza	€ -
Fondo per imposte	€ 4.480.264,63
Altri fondi	€ 175.818,57
totale	€ 4.656.083,20

Debiti

Per i debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi.

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.

L'importo al 01/01/2017 dei contributi per investimenti è stato ridotto della quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevati gli impegni su esercizi futuri pari a € 13.775.137,90.

RELAZIONE – NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione-nota integrativa è stata redatta conformemente secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'Agenzia, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione rileva le seguenti criticità:

- risulta inviata una richieste di pagamento di parcella di importo pari a circa 5.500.000,00. L'ente pur contestando tali somme non ha inserito le stesse nella relazione delle passività potenziali e conseguentemente non ha accantonato in bilancio alcuna disponibilità. A tal proposito il collegio rileva le gravi responsabilità del Consiglio di Amministrazione che ha corrisposto l'incarico in data 12/04/2000 senza quantificare alcun compenso in violazione della propria deliberazione n. 33 del 06/02/1992. Il Collegio, in caso di soccombenza, raccomanda l'invio del fascicolo alla Procura Regionale della Corte dei Conti.
- L'Agenzia non è ancora dotata di un software integrato che consenta la contabilizzazione automatica dei canoni, dell'inventario, della fatturazione elettronica e dell'iva;
- L'Agenzia deve provvedere alla puntuale applicazione del Decreto dell'Amministratore Unico del 25/10/2016.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario.

L'ORGANO DI REVISIONE

