



ARCA PUGLIA CENTRALE

PROVINCIA DI BARI

Relazione del Collegio dei Sindaci sul Rendiconto di Gestione 2019

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Saverio Piccarreta, Dott. Elisa Perez, Dott. Giovanni Gelsomino hanno ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, 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 del Dirigente del Settore Direzione Generale con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la proposta di Decreto dell'Amministratore Unico n. 99 del 30/09/2020;
- la Determina del Settore Amministrativo n. 1512 del 27/05/2020, la Determina del Settore Amministrativo n. 2082 del 16/07/2020 e la Determina del Settore Affari Generali n. 2923 del 05/10/2020 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 – amministrazione trasparente;
- la verifica crediti / debiti Regione – ARCA Puglia
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- l'inventario Beni Mobili;
- l'inventario Beni Immobili;
- l'attestazione, rilasciata dai Dirigenti di Settore, dell'insussistenza/sussistenza di debiti fuori bilancio;
- la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- il Documento di Valutazione dei Rischi (D.V.R.) aggiornato al 20/11/2019;
- il Documento sulla privacy;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con i relativi decreti 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 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Collegio dei Sindaci ha verificato:

- che l'Agenzia 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;
- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto Il Collegio dei Sindaci ha accertato che sono state rispettate le condizioni secondo la normativa vigente.
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) *sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- che l'agente contabile del servizio Avvocatura, giusta nomina con determina n.554 dell'11/07/2019 e il Tesoriere hanno reso il conto della gestione, rispettivamente, con nota prot. 31511 del 27/12/2019 e in data 31/01/2020;
- entro la data del 30/11/2019 si è provveduto ad effettuare le variazioni di Bilancio, dando atto del rispetto del pareggio di bilancio e del mantenimento degli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato non sono state effettuate segnalazioni per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono *state* effettuate segnalazioni per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- 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'Agenzia ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui;
- l'adempimento degli obblighi fiscali;

- nel corso del 2019 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio;

Inoltre con nota prot. 14978/20 è stato richiesto ai Dirigenti responsabili di Settori/Servizi di segnalare eventuali debiti fuori bilancio riconoscibili, a seguito della quale è stata formalmente dichiarata l'assenza o presenza degli stessi.

- Attestazione del Dirigente del Settore Affari Generali, prot. n. 21131 del 30/09/2020.
- Attestazione del Dirigente del Settore Amministrativo, prot. n. 19376 del 15/09/2020.
- Attestazione del Dirigente del Settore Tecnico, prot. n. 19794 del 18/09/2020.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di approvazione del rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati i seguenti debiti fuori bilancio:

Elenco debiti fuori bilancio													
prot.	data	ufficio proponente	importo	cap.	art.	descrizione	tipologia	data richiesta	data parere CdR	dec. n.	data	oggetto	Invio Corte dei Conti
1	1973	28/01/2020	avvoc. € 3.314,59	10501	4	procedimenti legali utenza	specifiche profess.	30/01/2020	03/07/2020	49	29/07/2020	ART. 30 REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ ARANZIATA - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO	prot. 16533/2020
2	6657	25/03/2020	avvoc. € 1.258,58	10501	4	procedimenti legali utenza	specifiche ex adverso	37/01/2020	09/09/2020	66	22/09/2020	ART. 30 CO. 2 LETT. A) REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ ARANZIATA - SENTENZA IN DECISIONE DEL TRIBUNALE DI BARI: RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO	prot. 20801/2020
3	7914	03/04/2020	avvoc. € 1.950,00	10501	4	procedimenti legali utenza	ctu	04/02/2020	26/05/2020	38	21/07/2020	ART. 30 REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ ARANZIATA - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO	prot. 16427/2020
4	7691	17/04/2020	avvoc. € 256,39	10501	4	procedimenti legali utenza	ctu	10/01/2020	03/07/2020	46	29/07/2020	ART. 30 REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ ARANZIATA - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO	prot. 16528/2020
5	7692	17/04/2020	avvoc. € 4.809,47	10501	4	procedimenti legali utenza	specifiche ex adverso	31/02/2020	09/09/2020	67	22/09/2020	ART. 30 CO. 2 LETT. A) REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ ARANZIATA - ORDINANZA DEL TRIBUNALE DI BARI DEL 20/01/2020 (PROC. IN DECISIONE) RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO	prot. 20804/2020
6	8036	14/04/2020	avvoc. € 2.291,12	10501	4	procedimenti legali utenza	specifiche ex adverso	14/04/2020	03/07/2020	48	29/07/2020	ART. 30 REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ ARANZIATA - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO	prot. 16532/2020
7	10793	29/05/2020	avvoc. € 1.038,22	10501	4	procedimenti legali utenza	ctu	11/05/2020	26/06/2020	39	21/07/2020	ART. 30 REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ ARANZIATA - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO	prot. 16425/2020
8	11108	04/06/2020	avvoc. € 541,06	10501	4	procedimenti legali utenza	ctu	30/05/2020				ART. 30 REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ ARANZIATA - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DA SENTENZA GORZI TRAMITI DEL 2020	
9	11168	04/06/2020	avvoc. € 1.082,80	10501	4	procedimenti legali utenza	specifiche ex adverso	28/05/2020		47	29/07/2020		prot. 16519/2020
10	11106	04/06/2020	avvoc. € 735,88	10501	4	procedimenti legali utenza	specifiche ex adverso	28/05/2020					
11	11168	04/06/2020	avvoc. € 724,89	10501	4	procedimenti legali utenza	specifiche ex adverso	28/05/2020	03/07/2020				
12	10790	29/05/2020	avvoc. € 15.573,96	10902	2	contenzioso legale	specifiche profess. rimborso imp.	13/05/2020	09/09/2020	68	22/09/2020	ART. 30 CO. 2 LETT. E) REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ ARANZIATA - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO	prot. 20811/2020
13	14826	14/07/2020	avvoc. € 59,00	10501	4	procedimenti legali utenza	registro	27/01/2020	09/09/2020	70	22/09/2020	ART. 30 CO. 2 LETT. E) REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ ARANZIATA - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO	prot. 20820/2020
14	14433	10/07/2020	avvoc. € 9.806,43	10902	2	contenzioso legale	adverso	18/05/2020					
15	14433	10/07/2020	avvoc. € 4.106,93	10902	2	contenzioso legale	specifiche profess.	18/05/2020		69	22/09/2020	ART. 30 CO. 2 LETT. A) E LETT. E) REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ ARANZIATA - SENTENZA TRIB. DI TRAMITI DEL 2020 RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO	prot. 20815/2020
16	14433	10/07/2020	avvoc. € 9.747,53	10902	2	contenzioso legale	adverso	18/05/2020	09/09/2020				

E sono in corso di riconoscimento i seguenti debiti fuori bilancio:

Elenco debiti fuori bilancio in corso di adozione													
prot.	data	ufficio proponente	importo	cap.	art.	descrizione	tipologia	data richiesta	data parere CdR	dec. n.	data	oggetto	Invio Corte dei Conti
1	16310	25/07/2020	avvoc. € 3.178,24	10501	4	procedimenti legali utenza	specifiche ex adverso	27/07/2020		96/n. 64/20		ART. 30 CO. 2 LETT. E) REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ ARANZIATA - ORDINANZA DEL TRIBUNALE DI TRAMI DEL 02/05/2020 E GIUDIZ. FIDUCIARIO N. 4043/2019 (SENTENZA) RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO	
2	16309	29/07/2020	avvoc. € 4.512,99	10501	4	procedimenti legali utenza	specifiche profess.	27/03/2020		96/n. 62/20		ART. 30 CO. 2 LETT. E) REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ ARANZIATA - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO	
3	16303	28/07/2020	avvoc. € 5.361,92	10501	4	procedimenti legali utenza	specifiche ex adverso	10/06/2020		96/n. 58/20		ART. 30 CO. 2 LETT. A) REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ ARANZIATA - SENTENZA TRIBUNALE DI BARI DEL 02/05/2020 RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO	
4	16304	28/07/2020	avvoc. € 15.081,68	10501	4	procedimenti legali utenza	specifiche ex adverso	20/07/2020		96/n. 56/20		ART. 30 CO. 2 LETT. E) REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ ARANZIATA - SENTENZA TRIBUNALE DI BARI DEL 02/05/2020 RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO	

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con i fondi di Bilancio.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1240 reversali e n. 2637 mandati per i quali è stata effettuata campionatura random;
- 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 e Banca d'Italia.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 25.143.202,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 25.143.202,63

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.087.534,84	€ 9.693.288,78	€ 25.143.202,63
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

BANCA D'ITALIA(A)	
CCB 2729 FONDI 560/93	9.730.691,21
CCB 1809 FONDI CER	5.912.791,34
TOTALE	15.643.482,55

BANCA MPS (B)	
CCB 9200071 SDD	421.476,64
CCB 022 L. 560/93	6.676.398,09

POSTE ITALIANE (C)	
CC 828707	2.503.933,77
CC 994707	5.168,64
CC 724708	116.306,18
TOTALE	2.625.408,59
Totale altri depositi (B+C)	9.723.283,32
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	25.366.765,87

Nel fondo cassa sono da considerare anche le somme giacenti sui c/c postali pari ad € **2.625.408,59** per i quali, al 31.12.2019, non sono state emesse le relative reversali d'incasso. La somma di € **25.366.765,87** coincide con le altre disponibilità liquide, oltre quelle dell'Istituto Tesoriere, dello stato patrimoniale al 31/12/2019. Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 9.693.288,78
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 21.000,00	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 28.389.528,00	€ 16.903.443,29	€ 7.721.850,62	€ 24.625.293,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 28.410.528,00	€ 16.903.443,29	€ 7.721.850,62	€ 24.625.293,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 26.722.853,18	€ 10.998.319,51	€ 2.742.296,20	€ 13.740.615,71
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 71.000,00	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 26.793.853,18	€ 10.998.319,51	€ 2.742.296,20	€ 13.740.615,71
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.616.674,82	€ 5.905.123,78	€ 4.979.554,42	€ 10.884.678,20
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.616.674,82	€ 5.905.123,78	€ 4.979.554,42	€ 10.884.678,20
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 65.052.454,94	€ 3.457.496,59	€ 1.149.820,38	€ 4.607.316,97
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 65.052.454,94	€ 3.457.496,59	€ 1.149.820,38	€ 4.607.316,97
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 65.052.454,94	€ 3.457.496,59	€ 1.149.820,38	€ 4.607.316,97
Spese Titolo 2.00	+	€ 73.211.036,05	€ 4.904.514,25	€ 2.483.914,34	€ 7.388.428,59
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 73.211.036,05	€ 4.904.514,25	€ 2.483.914,34	€ 7.388.428,59
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 73.211.036,05	€ 4.904.514,25	€ 2.483.914,34	€ 7.388.428,59
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 8.158.581,11	€ 1.447.017,66	€ 1.334.093,96	€ 2.781.111,62
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 6.100.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 6.100.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 21.552.905,00	€ 31.192.817,50	€ 564.021,67	€ 31.756.839,17
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 21.552.905,00	€ 8.037.494,10	€ 729.515,25	€ 8.767.009,35
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 6.541.906,29	€ 27.613.429,52	€ 3.479.966,88	€ 40.786.685,18

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Il fondo di cassa pari a € 40.786.685,18 è così composto per € 25.143.202,63 dalle giacenze di cassa MPS e per € 15.643.482,55 dalle giacenze presso Banca d'Italia.

Tempestività pagamenti

L'Agenzia ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, accredita procedure integrate informatizzate.

L'Agenzia, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'Indicatore di Tempestività di cui al D.P.C.m. 22/09/2014 art. 9 è pari a 23 gg..

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 11.415.238,91, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2019
Accertamenti di competenza		66.198.510,60
Impegni di competenza	-	58.960.044,23
SALDO		7.238.466,37
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	1.306.098,44
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	3.134.341,69
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		5.410.223,12

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	5.410.223,12
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	5.235.807,85
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO		10.646.030,97

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 2019 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.305.098,44
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	26.165.979,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	15.304.345,76
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.972.120,55
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		10.195.612,09
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	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		10.195.612,09
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	10.195.612,09
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		10.195.612,09

03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.535.807,85
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.280.923,94
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	11.904.091,77
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.162.221,14
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		249.581,12
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		249.581,12
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		249.581,12

Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		-
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		-
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		10.895.612,09
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	700.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		10.195.612,09

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ -	€ -	€ -	0
Titolo II	€ 21.000,00	€ 14.917,08	€ -	0
Titolo III	€ 28.389.528,00	€ 26.151.062,88	€ 16.903.443,29	64,63769128
Titolo IV	€ 65.052.454,94	€ 8.280.923,94	€ 3.457.496,59	41,75254615
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

ARCA PUGLIA CENTRALE

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

Capitolo di spesa	Risorse accantonate al 1/1/2019 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) (1) (b)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (2) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità					
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate					
Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso					
Totale Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità (3)					
FCDE 2019	64.351.654,44	0,00	0,00	-825.881,11	63.525.773,33
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	64.351.654,44	0,00	0,00	-825.881,11	63.525.773,33
Accantonamento residui perenti					
Totale Accantonamento residui perenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (4)					
30303.15 SOMME RICAVATE DA ALLOGGI CEDUTI L.560/9	202.390,12	0,00	0,00	-87.962,14	114.427,98
4.0 FONDO T.F.R.	4.836.997,60	-700.000,00	350.000,00	-52.543,82	4.434.453,98
10701.7 IRES	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	800.000,00
10701.9 IRAP	300.000,00	0,00	250.000,00	0,00	550.000,00
IMU RISCHI CONTENZ. NOTA 21806/20	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00
RISCHI CRED EX ART. 35 LR10/14 ANTICIP.	0,00	0,00	0,00	7.447.547,27	7.447.547,27
Totale Altri accantonamenti	5.739.387,92	-700.000,00	1.000.000,00	8.807.041,31	14.846.429,23
TOTALE	70.091.042,36	-700.000,00	1.000.000,00	7.981.160,20	78.372.202,56

(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 FCDE, 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 FCDE. 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 (d) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (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.

40201.4	COMUNE REGIONALE IN C	20134.3	DESTINATA A LOCAZIONE	0,00	0,00	360.238,40	360.238,40	0,00	360.238,40	0,00	360.238,40	0,00
			CONTRATTI PER IL SERVIZIO APPALTO AREE PERTINENZIALI - BARLETTA									
			FINANZIAMENTI DELLE REGIONI IN CAPITALE - PER INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE - U. 2005 ANNO 2008									
40201.7	DELE REGIONI IN C	20134.7	FINANZIAMENTI DELLE REGIONI IN CAPITALE - PER INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE - U. 2005 ANNO 2008	0,00	0,00	5.928.187,15	0,00	0,00	5.928.187,15	0,00	5.928.187,15	0,00
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (12)				5.942.620,15	4.306.907,65	360.238,40	360.238,40	0,00	48.806.700,75	0,00	48.806.700,75	0,24
Vincoli derivanti da finanziamenti				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (13)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dal/Fonte (14)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
	VINCOLO PER CAUZIONI		VINCOLO PER CAUZIONI	1.788.883,81	0,00	26.148,37	0,00	0,00	0,00	26.148,37	1.788.883,81	0,08
	CONTENZIOSO APPALTI		CONTENZIOSO APPALTI	3.988.898,72	0,00	0,00	0,00	0,00	3.988.898,72	0,00	3.988.898,72	0,17
	NOTA N. 21806/2020		NOTA N. 21806/2020	7.360.891,53	0,00	26.148,37	0,00	0,00	3.988.898,72	0,00	26.148,37	0,00
Totale Altri vincoli (15)				13.129.664,06	0,00	52.296,74	0,00	0,00	60.137.598,17	0,00	60.137.598,17	0,25
Totale risorse vincolate (11+12+13+14+15)				13.129.664,06	4.306.907,65	360.238,40	360.238,40	0,00	54.734.298,92	0,00	54.734.298,92	0,22
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)												0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)												0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)												0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)												0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)												0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m1+m2+m3+m4+m5)												0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1-n1-m1)												0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2-n2-m2)												0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3-n3-m3)												0,00
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4-n4-m4)												0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5-n5-m5)												0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1-n5-m1-m5)												0,00

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

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.

Il Collegio dei Sindaci ha verificato con la tecnica del campionamento che la composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 1.306.098,44	€ 1.972.120,55
FPV di parte capitale	€ -	€ 1.162.221,14

ARCA PUGLIA CENTRALE

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2019 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccantonamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccantonamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rivenuta all'esercizio 2020 e all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 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 2019
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a)-(b)-(d)-(f)	(g)	(h)	(i)	(j) = (c)+(d)+(g)+(h)
99 MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI									
D1 Servizi per conto terzi e partite di giro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI									
TOTALE	1.306.098,44	142.232,09	40.482,92	-	1.123.383,43	1.930.933,92	80.024,34	-	3.134.341,69

Il FPV 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 applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari - efficientamento	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Da finanziamenti CER Nuove Costruzioni	831.986,70	831.986,70
Da finanziamenti CER Recupero	895.499,24	895.499,24
Utilizzo fondi L. 560/93	1.742.073,71	1.742.073,71
Da finanziamenti per recupero Comuni	998.402,02	998.402,02
Da finanziamenti L.203/art.18	0,00	0,00
Totale	4.467.961,67	4.467.961,67
Per mutui	0	0
Per proventi alienazione alloggi e.r.p. (cap.30403 art 7, art 8 art. 9 art.10)	1.930.231,09	1.930.231,09
TOTALE		

Risultato di amministrazione

Il Collegio dei Sindaci ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 89.236.192,24, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				9.693.288,78
RISCOSSIONI	(+)	9.435.692,67	51.553.757,38	60.989.450,05
PAGAMENTI	(-)	5.955.725,79	23.940.327,86	29.896.053,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			40.786.685,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			40.786.685,18
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	92.011.896,66	14.644.753,22	106.656.649,88
RESIDUI PASSIVI	(-)	20.053.084,76	35.019.716,37	55.072.801,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.972.120,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.162.221,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			89.236.192,24

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/19 ⁽⁴⁾		63.525.773,33
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		14.846.429,23
Totale parte accantonata (B)		78.372.202,56
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		6.244.563,68
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		3.393.141,18
Totale parte vincolata (C)		9.637.704,86
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.226.284,82
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	74.731.873,99	83.357.554,08	89.236.192,24
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	65.705.289,53	70.091.042,36	78.372.202,56
Parte vincolata (C)	9.026.584,46	13.266.511,72	9.637.704,86
Parte destinata agli investimenti (D)	-	-	-
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	- 0,00	- 0,00	1.226.284,82

Il Collegio dei Sindaci 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;

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2018							Parte disponibile a fine esercizio (E)	
			Parte accantonata			Parte vincolata					
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es. leg.	Transfer.	mutuo	rate		
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	€									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	€									
Finanziamento spese di investimento	€	€									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	€									
Estinzione anticipata dei prestiti	€	€									
Altra modalità di utilizzo	€	€									
Utilizzo parte accantonata	€ 700.000,00			€ 700.000,00							
Utilizzo parte vincolata	€ 4.535.807,85					€ 4.535.807,85					
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€										
Valore delle parti non utilizzate	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Valore monetario della parte	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

Il Collegio dei Sindaci ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il Collegio dei Sindaci ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti da preventivo parere del Collegio dei Sindaci.

L'Agenzia ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 con Determina del Settore Amministrativo n. 1512 del 27/05/2020, Determina del Settore Amministrativo n. 2082 del 16/07/2020 e con Determina del Settore Affari Generali n. 2923 del 05/10/2020 corredate da preventivo parere del Collegio dei Sindaci.

Le risultanze definitive di tali atti sono sintetizzati nella tabella seguente:

RESIDUI PASSIVI TOTALI									
SETTORE	Residui 1/1/19	Pagamenti su residui	Minori residui	Totale residuo da residuo	Impegni 2019	Pagamenti competenza	Minori/Maggiori Impegni (di cui reimputati finanziati da Ivo o accertamenti)	Totale impegni di competenza inevasi	Residui al 31/12/2019
SA	3.242.195,26 €	746.658,56 €	-9.339,08 €	2.486.197,62 €	5.208.533,01 €	2.826.932,24 €	-1.353.155,75 €	1.028.445,02 €	3.514.642,64 €
							-1.203.953,48 €		
SA/ZZ	318.141,19 €	296.505,25 €	-3.667,06 €	17.968,88 €	7.884.901,19 €	1.879.453,41 €	1.654.080,65 €	7.659.528,43 €	7.677.497,31 €
							0,00 €		
AG	3.235.768,58 €	1.472.984,18 €	-181.403,68 €	1.581.380,72 €	10.940.423,44 €	6.727.888,49 €	-1.401.543,92 €	2.810.991,03 €	4.392.371,75 €
							-24.007,75 €		
ST	20.489.395,17 €	3.439.577,80 €	-1.082.279,83 €	15.967.537,54 €	53.004.293,35 €	12.506.053,72 €	-16.977.487,74 €	23.520.751,89 €	39.488.289,43 €
							-15.748.420,79 €		
TOTALE	27.285.500,20 €	5.955.725,79 €	-1.276.689,65 €	20.053.084,76 €	77.038.150,99 €	23.940.327,86 €	-18.078.106,76 €	35.019.716,37 €	55.072.801,13 €

RESIDUI ATTIVI TOTALI									
SETTORE	Residui 1/1/19	Incassi su residui	Minori/Maggiori residui	Totale residuo da residuo	Accertamenti 2019	Incassi competenza	Minori/Maggiori Accertamenti (di cui reimputati)	Totale accertamenti di competenza inevasi	Residui al 31/12/2019
SA	79.754.596,94 €	7.048.513,83 €	130.766,40 €	72.836.849,51 €	5.775.582,79 €	15.223.011,73 €	17.683.047,99 €	8.235.619,05 €	81.072.468,56 €
							0,00 €		
SA/ZZ	3.408.683,54 €	1.215.010,92 €	-827.780,90 €	1.365.891,72 €	9.413.924,19 €	10.028.097,43 €	676.752,48 €	62.579,24 €	1.428.470,96 €
							0,00 €		
AG	1.842.886,34 €	112.080,98 €	-23.297,97 €	1.707.507,39 €	3.597.611,73 €	1.466.978,31 €	-713.225,65 €	1.417.407,77 €	3.124.915,16 €
ST	17.249.697,12 €	1.060.086,94 €	-87.962,14 €	16.101.648,04 €	90.154.106,84 €	24.835.669,91 €	-60.389.289,77 €	4.929.147,16 €	21.030.795,20 €
							-19.953.087,34 €		
TOTALE	102.255.863,94 €	9.435.692,67 €	-808.274,61 €	92.011.896,66 €	108.941.225,55 €	51.553.757,38 €	-42.742.714,95 €	14.644.753,22 €	106.656.649,88 €

RESIDUI PASSIVI DA GESTIONE RESIDUI	IMPORTO €	RESIDUI ATTIVI DA GESTIONE RESIDUI	IMPORTO €
TOTALE ANNO RESIDUO 2001	1.510.860,31	TOTALE ANNO RESIDUO 2001	2.739,64
TOTALE ANNO RESIDUO 2002	0,00	TOTALE ANNO RESIDUO 2002	1.430,52
TOTALE ANNO RESIDUO 2003	0,00	TOTALE ANNO RESIDUO 2003	4.464,78
TOTALE ANNO RESIDUO 2004	13.290,35	TOTALE ANNO RESIDUO 2004	16.846,64
TOTALE ANNO RESIDUO 2005	29.386,01	TOTALE ANNO RESIDUO 2005	32.788,86
TOTALE ANNO RESIDUO 2006	37.617,07	TOTALE ANNO RESIDUO 2006	682.805,23
TOTALE ANNO RESIDUO 2007	59.003,27	TOTALE ANNO RESIDUO 2007	1.246.156,62
TOTALE ANNO RESIDUO 2008	18.265,89	TOTALE ANNO RESIDUO 2008	4.449.893,30
TOTALE ANNO RESIDUO 2009	17.830,20	TOTALE ANNO RESIDUO 2009	7.186.065,54
TOTALE ANNO RESIDUO 2010	17.830,20	TOTALE ANNO RESIDUO 2010	7.037.535,85
TOTALE ANNO RESIDUO 2011	246.792,49	TOTALE ANNO RESIDUO 2011	7.884.507,95
TOTALE ANNO RESIDUO 2012	600.052,86	TOTALE ANNO RESIDUO 2012	7.810.760,70
TOTALE ANNO RESIDUO 2013	245.541,71	TOTALE ANNO RESIDUO 2013	7.373.190,94

TOTALE ANNO RESIDUO 2014	177.341,12	TOTALE ANNO RESIDUO 2014	6.896.175,56
TOTALE ANNO RESIDUO 2015	236.477,51	TOTALE ANNO RESIDUO 2015	7.658.887,02
TOTALE ANNO RESIDUO 2016	899.709,88	TOTALE ANNO RESIDUO 2016	6.039.118,40
TOTALE ANNO RESIDUO 2017	3.962.670,79	TOTALE ANNO RESIDUO 2017	16.004.389,60
TOTALE ANNO RESIDUO 2018	11.980.415,10	TOTALE ANNO RESIDUO 2018	11.684.139,51
TOTALE ANNO RESIDUO 2019	35.019.716,37	TOTALE ANNO RESIDUO 2019	14.644.753,22
TOTALE RESIDUI PASSIVI	55.072.801,13	TOTALE RESIDUI ATTIVI	106.656.649,88

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, in considerazione della vetustà degli stessi.

Inoltre il Collegio osserva che, in merito al trend dei residui passivi nel triennio 2017-2019, lo scostamento fra Residui Passivi 2018 e Residui Passivi 2019 è determinato principalmente dalle rilevazioni dei saldi relativi ai c/c presso la Banca d'Italia:

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..

Per la Determinazione del F.C.D.E. l'Agenzia ha utilizzato il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 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 2014 - 2018 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 63.525.773,33

Fondi spese e rischi futuri

Altri fondi e accantonamenti

Il Collegio dei Sindaci ha verificato sono presenti maggiori accantonamenti di una quota pari ad € 5.756.144,84 per rischi da contenziosi IMU e ad € 7.447.547,27 per rischi su crediti ex art.35 della legge 10/2014. Le rispettive quote accantonate in Avanzo di amministrazione sono pari a € 1.500.000,00 (Nota prot. n. 21806/2020) e ad € 7.447.547,27.

Il Collegio rileva la stima prudenziale relativa alle Imposte Irap e Ires per l'esercizio 2019 che risulta accantonato in economica fra gli Altri accantonamenti per un importo pari a € 650.000,00. La quota accantonata in Avanzo è pari a € 1.350.000,00.

Altri vincoli – Contenzioso legale

Lo stato attuale del contenzioso legale dell'Arca Puglia Centrale, illustrato nella relazione dell'Ufficio Avvocatura prot. 21107 del 30/09/2020, è costituito da giudizi, molto risalenti nel tempo, la cui rappresentanza e difesa è stata affidata ad avvocati del libero foro, esterni all'Agenzia, e da contenziosi, costituenti la maggior parte, per i quali sono incaricati i legali dipendenti dell'Arca incardinati presso il relativo Ufficio Avvocatura.

Risultano, però, ancora non impegnate somme spettanti, a titolo di competenze legali, ad avvocati esterni per cause che, seppure risalenti nel tempo, sono ancora pendenti e per le quali, pur essendo state approvate le determinazioni di incarico e le relative provvisori d'acconto, non risulta ancora assunto l'impegno.

Le suddette competenze legali saranno oggetto di pagamento da parte dell'Agenzia al momento della definizione dei relativi giudizi e della presentazione delle note spese da parte degli ufficiali legali.

L'importo totale del contenzioso pendente dell'Arca è pari ad € 18.578.716,88.

In tale somma è ricompresa quella proveniente dal soppresso ufficio "Contenzioso Tecnico Amministrativo" pari ad € 887.943,00, suddivisi come segue:

- a) Contenzioso Tecnico Amministrativo Avvocati esterni ancora pendente e suscettibile di applicazione dell'art.30 del Regolamento di Contabilità Armonizzata pari a € 212.995,57 suddiviso come nello schema sotto riportato, riportante anche l'alea afferente a ciascun giudizio. Nell'ambito del Contenzioso Tecnico amministrativo si evidenzia che in data 10/06/2020 è stata notificata, la sentenza Corte D'Appello di Bari rep. 817/2020 n. 520 del 03/03/2020 riguardante "la restituzione al Comune di Bari di importi per occupazione illegittima" per importo di € 1.025.087,60; tale sentenza è oggetto di richiesta di trattativa con lo stesso Comune di Bari giusta nota n.20861 del 29/09/2020 nell'ambito di una più ampia valutazione dei crediti/ debiti Arca Puglia centrale/Comune di Bari)

"CONTENZIOSO TECNICO AMMINISTRATIVO - Legali Esterni"		
Totale Spese di soccombenza stimate		78.711,00
Totale spese legali stimate		134.284,57
	totale	212.995,57

- b) Contenzioso Tecnico Amministrativo relativo a giudizi definitivi affidati agli avvocati M.V. e D.R. le cui note specifiche risultano già pervenute all'Agenzia; i summenzionati professionisti vantano rispettivamente: € 271.400,82 ed € 354.055,06. Relativamente all' Avv. M.V. la somma è già oggetto di transazione, mentre per l'Avv. D.R. sono in itinere le trattative per la chiusura del Contenzioso giusta nota n.12266 del 17/06/2020. Inoltre sono presenti ulteriori specifiche di avvocati vari incaricati dall'Ente ante 01/02/2016i le cui note specifiche non risultano pervenute all'Agenzia il cui importo ammonta ad € 49.148,29.

Note specifiche Legali Esterni		
avvocati vari		49.148,29
Avv. M.V		271.400,82
Avv. D. R.		354.055,06
	totale	674.604,18

Il contenzioso pendente affidato all'avvocatura interna è pari ad € 17.691.117,13 così come meglio specificato nella presente relazione.

Nello stesso allegato "D" rientra il contenzioso afferente alla materia degli appalti e degli espropri per un complessivo importo di € 3.936.773,08, come da allegato "E" alla presente relazione.

Rientra, altresì, anche quello riguardante l'impugnazione, da parte dell'Agenzia, degli avvisi di accertamento dei tributi locali pari ad € 5.756.144,84 così come risulta nella presente relazione giusta nota 19334 del 15/09/2020.

Tali somme devono trovare la relativa copertura finanziaria in capitoli non di competenza dell'Ufficio Avvocatura.

Va evidenziato, altresì, che il contenzioso instaurato dal Prof. A.V. c/Arca nel quale è prevista una spesa di soccombenza pari ad € 5.509.872,00 non dovrebbero verosimilmente concludersi entro il 2022 e, pertanto, l'eventuale incidenza non dovrebbe verificarsi nel corso dell'esercizio finanziario relativo al triennio 2020/2022 giusta nota 21829/2019 e nota prot. 20830 del 29/09/2020.

"CONTENZIOSI PENDENTI A LUGLIO 2020" Ufficio avvocatura interna

Totale Spese di soccombenza stimate	€	17.691.117,13
Totale Spese legali stimate	€	1.517.957,58
Totale	€	19.209.074,71

In virtù di quanto suesposto, detraendo dal complessivo contenzioso legale € 17.691.117,13 quello riguardante appalti e espropri € 3.936.773,08, tributi € 5.756.144,84 e causa avv. A.V. € 5.509.872,00, imputabili a capitoli di spesa inerenti i quadri economici delle opere nonché le spese di soccombenza verosimilmente non imputabili all'esercizio 2020/2022, la differenza, pari a €2.502.827,21, deve trovare copertura finanziaria nei capitoli di spesa di competenza dell'Ufficio Avvocatura, trattandosi di cause la cui eventuale soccombenza potrebbe verificarsi negli anni 2020/2022.

Si precisa che le spese per i legali, incardinati presso l'Ufficio Avvocatura, pari a € 1.517.957,58 sono remunerate in maniera forfettaria per un importo non superiore a € 30.000,00 secondo quanto previsto dalla legge 114/2014 e troveranno copertura finanziaria sul cap. 10201 art. 14 del Bilancio di previsione 2020.

Sulla base dei sopraindicati importi, si riepilogano gli importi complessivi e si evidenzia che gli stessi trovano copertura finanziaria nei capitoli di spesa attribuiti all'avvocatura per il periodo 2020/2022:

Potenziali soccombenze	€	2.502.827,21
Potenziali spese legali	€	887.599,75
Totale	€	3.390.426,96

Il Collegio dei Sindaci prende atto che con nota n. 21806 del 06/10/2020, Il Dirigente del Settore Affari Generali ha dettagliato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201,00	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202,00	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	21.411.824,76	9.973.860,68	- 11.437.964,08
203,00	Contributi agli investimenti			-
204,00	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205,00	Altre spese in conto capitale	2.361.409,19	1.930.231,09	- 431.178,10
	TOTALE			- 11.869.142,18

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 ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

	2015	2016	2017	2018	2019
	0,10%	0,84%	0,00%	0,00%	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	2019
Residuo debito (+)	42.064,62	17.186,62	2.496,73	0,00	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	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	2018	2019
Oneri finanziari	1.733,15	277,00	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	24.122,99	4.903,22	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	25.856,14	5.180,22	0,00	0,00	0,00

L'ente nel 2019 **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 DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 relativamente alla tipologia 100 categoria 300 è pari a € 21.346.043,98 sono diminuite di € 467.631,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 pari a € 21.813.675,61.

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 1/1/2019	65.847.587,00	
Residui riscossi nel 2019	6.281.605,66	9,56%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2019	59.565.981,34	90,62%
Residui della competenza	6.165.582,23	9,37%
Residui totali	65.731.563,57	100,00%
FCDE al 31/12/2019	63.525.773,33	96,64%

L'Ente , così come risulta dalla relazione sul controllo della Morosità, prot. 20075 del 22/09/2020, ha messo in atto azioni necessarie per il recupero, rilevando tuttavia che l'obiettivo trasversale di performance relativo all'anno 2019 risulta raggiunto solo al 74,88%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 6.035.536,04	€ 5.482.741,48	-552.794,56
102 imposte e tasse a carico ente	€ 822.042,07	€ 937.225,16	115.183,09
103 acquisto beni e servizi	€ 7.690.189,87	€ 6.513.699,11	-1.176.490,76
104 trasferimenti correnti	€ 269.107,49	€ 700.000,00	430.892,51
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 186.962,47	€ 13.292,15	-173.670,32
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 2.008.312,70	€ 1.657.387,86	-350.924,84
TOTALE	€ 17.012.150,64	€ 15.304.345,76	-1.707.804,88

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno 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, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, 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 5.373.623,97. La riduzione è pari ad € 442.473,90;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, 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 2019 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 2019
Spese macroaggregato 101	5.578.441,39	€ 5.482.741,48
Spese macroaggregato 103		€ 62.647,92
Irap macroaggregato 102		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: oneri per		
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	€ 5.545.389,40
(-) Componenti escluse (B)	€ 344.649,57	
(-) Altre componenti escluse:		€ 614.239,33
di cui rinnovi contrattuali		€ 50.000,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 5.373.623,97	€ 4.931.150,07
	Riduzione	€ 442.473,90

L'Ente ha approvato la programmazione del Fabbisogno del Personale 2019/2021 con atto n 97 del 12/12/2018 e successivamente aggiornato con decreto n. 25 del 24/05/2019, certificata dal Collegio dei Sindaci con verbale n.477/2018 e con verbale n. 488/2019.

Il Collegio dei Sindaci pro tempore 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.

~~Il Collegio dei Sindaci ha accertato che non risultano risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.~~

Il Collegio dei Sindaci ha accertato che gli obiettivi sono stati approvati con decreto dell'A.U. n.9 del 27/02/2019. Il loro conseguimento costituisce condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Il Collegio dei Sindaci pro tempore, ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Il Collegio dei Sindaci ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009
- divieto di effettuare sponsorizzazioni
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009
- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.

CAP.	DESCRIZIONE	RIFERIMENTI	PARAMETRO	LIMITE €	PREVISIONE 2019 €	Rendiconto 2019 €	di cui Reimputato (FPV) €	Differenza + (risp limite) €	Differenza - (risp limite) €
10504 4	Consulenze tecniche	Art. 6 comma 7 L.122 30/07/2010 - Art. 9 comma 1 L.R. 1/2011	20% limite di spesa anno 2009	13.007,58					13.007,58
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	11.480,91	11.481,00	9.200,00		0,00	2.280,91
10402 7	Spese pubblic. ente	Art.27 - D.L. 25/06/08 n. 112 convertito dalla L. 06/08/08 n. 133	50% impegnato anno 2007	31.335,50	30.500,00	7.238,19		0,00	24.097,31
10403 1	Spese Rappr.za	D.L. 78/2010 e D.L. 95/2012	20% Impegnato 2009	0,00	6.100,00	1.735,00		1.735,00	0,00
TOTALE				55.823,99	48.081,00	18.173,19		1.735,00	34.823,98
RISPARMIO DI SPESA RISPETTO AL LIMITE									33.088,98

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	37.379.333,18
B) Componenti negativi della gestione	39.036.785,17
(a-b)	-1.657.451,99
C) totale proventi e oneri finanziari	356.310,50
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	-
E) Totale proventi e oneri straordinari	599.753,98
Risultato prima delle imposte	-701.387,51
Imposte	172.328,00
Risultato economico dell'esercizio (a-b+/-c+/-d+/-e)	-873.715,51

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 2019 si rileva che il risultato dell'esercizio risulta pari a € - 873.715,51.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: maggiori accantonamenti nei fondi rischi ed oneri per le seguenti motivazioni:

1) Sulla base delle risultanze dell'analisi del contenzioso legale dell'Arca Puglia Centrale allo stato attuale pendente e relativo a IMU-ICI è emerso che lo stesso può essere quantificato in € 5.756.144,84.

2) A seguito dell'analisi delle poste residuali attive relative alle quote dei servizi anticipate per conto degli assegnatari degli alloggi (ex Art. 35 L.R. 10/2014) è emersa, sulla base della relazione dell'Ufficio Competente e in considerazione della scarsa possibilità di recupero, la necessità di neutralizzare tali poste di ricavo accantonando le relative somme per un importo pari € 7.447.547,27 calcolato considerando una capacità di riscossione pari a quella del FCDE relativa alla principale voce delle entrate per Canoni.

In considerazione di quanto sopra l'Agenzia ha disposto l'accantonamento nel Conto Economico di una quota pari ad € 5.756.144,84 per rischi da contenziosi IMU e ad € 7.447.547,27 per rischi su crediti ex art.35, interessando e istituendo appositi fondi nella voce Altri Fondi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 1.209.428,15 con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

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 negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
9.593.038,70	9.702.378,19	9.741.861,64

I proventi e gli oneri straordinari sono pari a € 599.753,98.

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

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 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2019	31/12/2019	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	283.031,40	279.942,43	-3.088,97
Immobilizzazioni materiali	758.780.612,44	753.412.226,63	-5.368.385,81
Immobilizzazioni finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	759.063.643,84	753.692.169,06	-5.371.474,78
Rimanenze			0,00
Crediti	41.378.050,45	45.886.237,37	4.508.186,92
Altre attività finanziarie	0	0	0,00
Disponibilità liquide	35.049.675,66	50.509.968,50	15.460.292,84
Totale attivo circolante	76.427.726,11	96.396.205,87	19.968.479,76
Ratei e risconti	140.921,00	139.421,51	-1.499,49
Totale dell'attivo	835.632.290,95	850.227.796,44	14.595.505,49
Passivo			0,00
Patrimonio netto	293.437.124,79	271.824.409,66	-21.612.715,13
Fondo rischi e oneri	5.382.654,75	19.148.384,72	13.765.729,97
Trattamento di fine rapporto	4.836.997,80	4.434.453,97	-402.543,83
Debiti	27.258.928,65	54.996.067,33	27.737.138,68
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	504.716.584,93	499.824.480,76	-4.892.104,17
Totale del passivo	835.632.290,92	850.227.796,44	14.595.505,52
Conti d'ordine	3.124.493,86	4.329.055,16	1.204.561,30

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2019
- inventario dei beni mobili	31/12/2019
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

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.

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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 6.2 b1 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 euro 63.525.773,33 è stato portato in detrazione delle voci dell'attivo (Crediti) a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	45.886.237,37
(+)	FCDE economica	€	63.525.773,33
(+)	Depositi postali	€	-
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti	-€	2.755.360,82
	RESIDUI ATTIVI =	€	106.656.649,88

Il Collegio dei Sindaci osserva che l'importo dei residui attivi differisce dai crediti evidenziati dallo Stato Patrimoniale.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 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	€	270.069.333,70
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	67.773.258,06
b	da capitale	€	202.296.075,64
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	-€	873.715,51

Al risultato negativo viene data copertura mediante il riporto a nuovo della perdita così come indicato e precisato nella relazione sulla gestione.

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		€ 5.830.264,63
Altri fondi		€ 13.318.120,09
Fondo Rate Mutui riscatti	€ 114.427,98	
Fondo rischi contenziosi IMU	€ 5.756.144,84	
Fondo rischi perdite su crediti ex. Art.35 L.R. 20/14	€ 7.447.547,27	
totale		€ 19.148.384,72

Il Fondo T.F.R. ammonta a € 4.434.453,97.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti figurativi intestati alla Cassa Depositi e Prestiti per la sola quota a carico dello Stato.

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	54.996.067,33
(-)	Debiti da finanziamento	€	235.564,29
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	312.298,09
	RESIDUI PASSIVI =	€	55.072.801,13

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Il Collegio osserva che l'importo dei residui passivi differisce dai debiti evidenziati nello Stato Patrimoniale.

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 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 9.662.422,48 quale 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 e FPV pari a € 4.329.055,16.

RELAZIONE – NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO

Il Collegio dei Sindaci prende atto che l'Agenzia ha predisposto la relazione-nota integrativa conformemente a quanto previsto dall'articolo 11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con la Regione

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

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Il Collegio in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, osserva che i termini per l'approvazione dei documenti contabili in merito al Rendiconto di gestione 2019 non risultano rispettati.

Il Collegio considerata la base percentuale di riscossione dei canoni in conto residui pari a 9,61%, invita l'Ente a porre in essere ulteriori azioni per il recupero della morosità.

Così come evidenziato dal precedente collegio dei sindaci, le osservazioni in merito al software integrato sono state solo parzialmente superate, mediante l'attivazione della procedura integrata della fatturazione elettronica, della integrazione degli atti amministrativi e protocollo con la contabilità finanziaria Amministrazione Trasparente.

In merito alla verifica crediti/debiti di cui all'art.11 comma 6 lettera J del D.lvo 118/2011, trasmessa alle Sezione Politiche Abitative della Regione con nota prot. 10828 del 29/05/2020, si è proceduto con la Regione Puglia alla conciliazione dei debiti / crediti Regione Puglia /Arca Puglia Centrale, in merito all'incentivazione all'esodo del personale di cui alla legge regionale n. 14 del 04/08/2004, con l'adozione della Determina Dirigenziale n. 2414 dell'11/08/2020; con la stessa determina è stato stabilito che il Credito che l'Arca vanta nei confronti della Regione pari a € 1.550.248,20 sarà così accertato per € 500.000,00 per l'anno 2020, € 750.000,00 per l'anno 2021 ed € 300.248,20 per l'anno 2022.

Il Collegio dei Sindaci osserva che l'Ente non si avvale di un servizio di Tesoreria Unica.

Il Collegio dà atto che l'Ente ha predisposto il Bilancio Sociale 2018, ha aggiornato nel 2020 la Carta dei Servizi e ha approvato la relazione di Performance 2019.

Il Collegio dà atto che risultano redatti n. 4 verbali dell'Ufficio Gestione Stralcio. In particolare nel verbale n. 4 del 18/08/2018 si dichiara che l'Arca Puglia Centrale non presenta "situazioni di squilibrio finanziario, disponendo pertanto la chiusura delle procedure contabili/amministrative".

Il Collegio, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Bari, li 07/10/2020

IL COLLEGIO DEI SINDACI

DOTT. SAVERIO PICCARRETA - PRESIDENTE

Dott.ssa Elisa Perez -- Componente

Dott.Giovanni Pio Gelsomino - Componente

