

ALLEGATO (B1)

ARCA NORD SALENTO

BRINDISI

C.A.P. 72100 - Via Casimiro, 27- Tel. 0831/225711- Fax 0831/568237

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2020

Allegata alla deliberazione

Il Bilancio di previsione dell'esercizio 2020 è stato predisposto in osservanza della riforma contabile prevista dal decreto legislativo n. 118 del 2011 che ha investito le regioni e tutti gli enti locali e i loro organismi gli enti strumentali.

L'armonizzazione contabile, nelle amministrazioni che la adottano, ha richiesto l'adeguamento del sistema informatico contabile ai principi della riforma, con particolare riferimento alle scritture di contabilità finanziaria, alla classificazione del bilancio e all'adozione del piano dei conti integrato.

Il decreto legislativo n.118/2011 ha imposto il principio della competenza finanziaria, criterio di imputazione delle obbligazioni perfezionate attive e passive (impegni ed accertamenti) all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza.

Con l'introduzione del decreto legislativo 118/2011, la struttura del bilancio, così come prevedeva il D.M. 10 ottobre 1986, viene modificata e rapportata al bilancio dello Stato e classificato in missioni e programmi.

Il bilancio di previsione, almeno triennale di competenza e di cassa nel primo esercizio, ha carattere autorizzatorio, costituendo limite agli impegni di spesa ed ai pagamenti, fatta eccezione per i servizi per conto di terzi e per i rimborsi delle anticipazioni di tesoreria. La funzione autorizzatoria fa riferimento anche alle entrate per accensione di prestiti.

La riforma dei bilanci ha imposto quindi nuovi principi di imputazione degli impegni e degli accertamenti fondati sull'esigibilità dell'obbligazione giuridicamente perfezionata.

L'esercizio 2020 si proietterà sul risultato degli obiettivi programmati e la stabilizzazione dei risultati conseguiti attraverso il recupero della morosità pregressa anche con azioni giudiziarie contrastando l'abusivismo edilizio.

Le previsioni sono state stimate ed elaborate sulla base delle previsioni fornite dai vari Responsabili di Settore, ed in particolare:

- per ciò che attiene il Settore Progettazione con la trasmissione del Programma triennale delle opere pubbliche 2020/2022 e dal Programma Biennale degli acquisti di forniture di beni e servizi 2020/2021;
- dalla relazione dell'Ufficio Legale;
- dalla nota del Settore Manutenzione Straordinaria e Ordinaria e Patrimonio, Prot.10535 del 22/11/2019;

- dalle previsioni di entrata per canoni di locazione, elaborate dal Settore Inquilinato con determine nn. 832, 833, 834 del 19/12/2019;
- nonché dagli incontri tenuti con l'Amministratore Unico e dai dati storici degli ultimi 5 rendiconti approvati.

Per le previsioni di cassa necessarie per poter far fronte ai pagamenti presunti in conto competenza e in conto residui si è tenuto conto del trend delle riscossioni avvenute negli ultimi tre esercizi e del saldo di cassa al 31/12/2019.

Dopo l'approvazione del conto Consuntivo 2019 verrà effettuata una variazione al Bilancio di Previsione 2020-2022 che comporterà un aumento della spesa sui capitoli relativi agli impegni re imputati con l'inserimento analitico delle singole poste nel Bilancio.

- FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Al fine di poter procedere alla elaborazione del bilancio di previsione 2020 il decreto legislativo 118/11 impone l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno di spesa e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

La determinazione dell'accantonamento del fondo crediti di dubbia esigibilità è stata determinata dall'analisi dei crediti per tipologie di entrate per le quali si è ritenuto di procedere all'accantonamento in particolare quei capitoli di entrate da canoni che evidenziano la morosità.

I risultati sono di seguito riportati.

**ARCA NORD SALENTO**

VIA CASIMIRO

72100 BELLICHI (BR)

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Esercizio finanziario 2020

Tipologia	DENOMINAZIONE	Stancamenti di bilancio	Accantonamento obbligatorio al fondo	Accantonamento effettivo di bilancio	% di mandamento accantonato al fondo nel rispetto del profilo contrattuale art.23
1010100	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accanzi per cassa sulla base del principio contabile 1.7	0,00			
	Tipologia 101: imposte, tasse e proventi assimilati non accanzati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	
	<i>Trasferimenti correnti</i>				
2000000	TOTALE TITOLO 2	802.571,87	0,00	0,00	
	<i>Entrate extratributarie</i>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.600.441,52	1.561.952,26	1.483.854,63	27,85%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	4.000,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2.097.200,22	13.934,30	13.256,59	0,67%
3000000	TOTALE TITOLO 3	7.701.641,74	1.575.906,56	1.497.111,22	
	<i>Entrate in conto capitale</i>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	13.858.552,67			-
	Contributi agli investimenti da amministratori pubblici	13.858.552,67			-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.133.000,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	15.991.552,67	0,00	0,00	
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE	24.485.766,28	1.575.906,56	1.497.111,22	
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	8.504.213,61	1.575.906,56	1.497.111,22	
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	15.991.552,67	0,00	0,00	

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per l'anno 2020 è di €.1.497.111,22

Si passa all'analisi delle varie componenti nelle quali è stato ripartito il bilancio; nella parte che segue approfondiamo i contenuti delle singole parti che compongono il documento contabile e precisamente l'Entrata e la Spesa.

Al fine dell'analisi della parte entrata del bilancio dell'Agenzia seguiremo lo schema logico proposto dal legislatore partendo cioè dalla lettura delle aggregazioni di massimo livello (titoli) e, progressivamente, procederemo verso il basso cercando di comprendere come i valori complessivi sono stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione ha posto in essere attraverso il confronto delle previsioni dell'anno 2020 con quelle dell'anno precedente.

La classificazione delle entrate e' quella che prevede la loro divisione in "titoli" i quali identificano la natura e "la fonte di provenienza" delle entrate.

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

ENTRATE CORRENTI

TITOLO I – II – III

Le entrate correnti del titolo I-II e III sono determinate in particolare delle seguenti voci.

- CORRISPETTIVI TECNICI PER INTERVENTI TECNICI € 802.571,87.
Si riferiscono a rimborsi tecnici che si prevedono di percepire nel corso dell'esercizio 2020 relativi a compensi per interventi di manutenzione straordinaria finanziati con fondi regionali, compensi tecnici legge 50/2016 art.113 su nuovi programmi edilizi.

- Recupero spese per istruttoria pratiche €.29.000,00.

- CANONI DI LOCAZIONE € 5.571.441,52.

Il settore inquilinato per l'anno 2020 ha determinato i canoni di locazione degli alloggi riservati ai dipendenti delle Amministrazione dello Stato, attraverso l'accertamento periodico del reddito, i canoni di locazione alloggi di e.r.p. così come prevede la Legge Regionale n.10/2014 art.21 e s.m.i e i canoni di locazione dei locali di proprietà adibiti ad uso diverso dell'abitazione. Per gli alloggi dati in uso al Comune di Brindisi sono invece stati accertati i canoni per €. 400.000,00.

Nella tabella che segue presentiamo il gettito dei canoni conseguito a seguito dell'accertamento periodico del reddito così come determinato dal ufficio competente.

Determinazione dei canoni a seguito di accertamento periodico del reddito		
	Importo mensile	Importo annuo
1 a) canoni soggettivi riferiti agli alloggi già messi a redditi	380.801,55	4.569.618,60
		0,00
2) Canoni soggettivi riferiti agli alloggi ad uso diverso dell'abitazione	11.444,07	137.328,84
3) Canoni soggettivi riferiti agli alloggi di servizio (dipendenti statali)	38.707,84	464.494,08
4) Canoni d'uso di alloggi dal Comune di Brindisi		400.000,00
5) Canoni d'uso di alloggi dal Comune di Brindisi esercizi pregressi		
Totale Canoni		5.571.441,52
Somme da prevedere in bilancio per canoni di locazione		
Cap. 61 art.1 Alloggi di proprietà costruiti con contributo dello Stato (impignorabili L.662/96)	4.569.618,60	
Cap. 61 art. 004 Locali costruiti con contributo (ERP) ad uso diverso dall'abitazione	137.328,84	
Cap. 61 art. 005 Alloggi di proprietà dello Stato (S.T.) (impignorabili L.662/96)	464.494,08	
Cap. 61 art. 006 Canoni d'uso di alloggi dal Comune di Brindisi	400.000,00	
Cap. 61 art. 008 Canoni recupero morosità di alloggi messi a reddito		
Cap. 61 art. 007 Canoni d'uso di alloggi dal Comune di Brindisi esercizi pregressi	0,00	
Totali Previsioni di bilancio		5.571.441,52

- INTERESSI ATTIVI € 4.000,00.

Interessi che matureranno su c/c postali nel corso dell'esercizio 2019.

- RECUPERI E RIMBORSI VARI €2.097.200,22.

Trattasi in particolare di entrate da registrazione stipulazione contratti, da entrate da terzi vincolate a interventi di manutenzione, da risarcimento danni da Comune per mancato introito canoni come da sentenza di 1° grado tribunale di Brindisi e dal recupero delle spese postali da utenti per invio canoni e comunicazioni varie.

E' stata istituita la voce di "Indennità per occupazione abusiva" e "Rimborso da somme versate per piani di rientro sottoscritti".

TITOLO IV

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate del Titolo IV derivanti dai trasferimenti in c/capitale dallo Stato e di altri enti del settore pubblico allargato, quali la Regione, la Provincia e i Comuni, sono destinate esclusivamente agli interventi costruttivi, di risanamento e di manutenzione straordinaria dell'intero patrimonio dell'Istituto e all'alienazione dei beni materiali.

- CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE –
€ 13.858.552,67.

Come da piano triennale delle opere pubbliche 2019/2021 si prevedono lavori di manutenzione straordinaria finanziati dalla Regione per l'esercizio 2019 €13.858.552,67.

- ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E ESTINZIONE DIRITTI DI PRELAZIONE
€ 1.050.000,00. Somma che si prevede di riscuotere per alienazione degli stabili in locazione alloggi e.r.p. e per il diritto di prelazione ai sensi del comma 25 della legge 560/93. €1.050.000,00 per quota vendite alloggi destinata a debiti pregressi per lavori e transazioni.
- IVA SU VENDITE E CESSIONI DI BENI. €33.000,00.

TITOLO V-VI-VII

Per le entrate dei titoli VI VII non vi sono previsioni.

TITOLO IX PARTITE DI GIRO

- L'importo complessivo delle partite di giro è di € 2.210.000,00. Il valore dell'entrata coincide con il valore della partita di giro in uscita. Le operazioni delle partite di giro in entrata ed in uscita non determinano i risultati di gestione. Le voci più significative sono date dalle ritenute irpef a carico dei dipendenti, dalle ritenute irpef a terzi con l'obbligo di versamento alla agenzia delle entrate ; alle ritenute previdenziali ed assistenziali a carico dei dipendenti con l'obbligo di versamento a favore degli enti previdenziali, dalle ritenute e deleghe a carico dei dipendenti con obbligo di versamento a favore di istituti di credito e di associazioni sindacali e dai depositi infruttiferi da utenti per versamento di depositi cauzionali.

Si passa ora ad esaminare la parte delle spese del bilancio di previsione .

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

L'analisi condotta per titoli permette di ottenere delle prime indicazioni sulle scelte dell'amministrazione, ma non e' sufficiente per una valutazione complessiva della manovra finanziaria intrapresa. A tal fine l'analisi successiva delle spese più significative favorisce una conoscenza molto più analitica del contenuto dei titoli, avendo riguardo dei valori classificati in capitoli, in modo da far meglio comprendere il risultato delle scelte e degli indirizzi strategici posti in essere esaminando le spese più significative.

TITOLO I

SPESE CORRENTI

Le spese del Titolo I sono destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese consolidate e di sviluppo non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi sono suddivise varie voci.

- AMMINISTRATORI E SINDACI € 209.512,00. La previsione è stata determinata tenendo conto delle indennità fissate per gli amministratori e relativi contributi e rimborsi dovuti per l'esercizio 2020.
- ONERI DEL PERSONALE E RELATIVI CONTRIBUTI € 1.360.532,77. Le previsioni sono determinate tenendo conto delle norme vigenti del C.C.N.L.
- IMPOSTE E TASSE A CARICO ENTE € 1.006.605,16. Le spese più significative sono quelle relative a IRAP , IMU e TASI di competenza, e ICI pregressa da versare al Comune di Brindisi come da atto di transazione stipulato con lo stesso e da ici anno 2012, imposta di bollo, IRES, imposta di bollo, nonché spese per registrazione per contratti inquilinato.
- ACQUISTO DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZIO. Le voci più significative sono date da :

- Spese abbonamenti € 1.000,00
 - Cancelleria varia e carta € 3.000,00.
 - acquisto materiale informatico € 2.000,00.
 - acquisto servizi per la formazione e addestramento del personale ente € 6.000,00.
 - Spese del fondo progettazione destinate all'acquisto di materiale tecnologico € 48.660,61 pari al 20% dei contributi regionali destinati alla progettazione.
 - Telefonia fissa e mobile € 10.500,00.
 - Spese per fornitura energia elettrica € 13.000,00.
 - Spese fornitura acqua € 2.000,00.
 - Spese fornitura riscaldamento € 6.000,00.
 - Spese anticipazione quote di amministrazione stabili autogestiti € 80.000,00.
- Altre spese significative riguardano i vari interventi per lavori di manutenzione ordinaria sugli stabili, per un totale pari ad € 1.060.000,00.
- Spese di indagini tecniche, verifiche di sicurezza e progettazione degli immobili per € 30.000,00.
 - Spese per prestazione professionale e azioni giudiziarie € 100.000,00.
 - Spese per prestazioni esterne per servizi vari e specialistiche € 24.500,00.
 - Spese per accatastamento alloggi € 10.000,00 per pratiche di natura catastale e vari atti di natura amministrativa connesse agli alloggi.
 - Spese per prestazioni professionali per la digitalizzazione archivio progetti tecnici e sistemazione archivio cartaceo. € 30.000,00
 - Spese per pulizia uffici € 34.800,00.
- Spese per portierato sede Arca € 42.000,00.
- Altra spesa significativa è quella postale e telegrafica pari ad € 140.000,00 necessaria per la stampa e il recapito della bollettazione dei canoni di locazione e documenti per accertamento periodico reddito).
- La gestione del sistema informatico dell'ente CED prevede una spesa pari ad € 107.000,00, il servizio di connettività € 14.500,00.
- Spesa per la registrazione annuale dei contratti di locazione € 102.605,16 la spesa comprende la quota del 50% versata all'inquilino.

- Spesa per assicurazione degli stabili €.66.000,00
- Spesa per liti , risarcimento danni ed incarichi ctu €. 100.000,00
- al Fondo contenzioso è stato accantonata una somma di €.414.352,23 oltre quella accantonata nel risultato di amministrazione.
- al Fondo di riserva spese impreviste è stata accantonata la somma di €. 120.000,00.
- È stato istituita la voce relativa al Fondo Sociale Lg. Regionale 10/2014
- E' stato istituito il Fondo rinnovi contrattuali ed è stata accantonata la somma di €.12.000,00.

TITOLO II

SPESE IN CONTO CAPITALE

- Spesa per acquisto beni materiali è pari ad €.33.000,00 di cui €.10.000,00 per macchine ed impianto Ced.
- Spesa per corrispettivi di appalto per lavori di manutenzione straordinaria e recupero del patrimonio , fondi CER finanziati dalla Regione così come risulta dal piano triennale dei lavori 2020/2022 è di € 13.858.552,67.
- Spesa di €.1.733.397,64 per interventi di manutenzione e risanamento alloggi (partecipazione di somme di terzi), finanziata con entrate correnti di somme versate da terzi su c/c postale vincolato al recupero e risanamento degli alloggi.

ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE .

-Spesa di €1.050.000,00 per estinzione debiti pregressi lavori e competenze tecniche e debiti diversi per transazioni di debiti pregressi, finanziata con la legge 560 in quanto, questa Agenzia, non essendo uscita dal dissesto finanziario, può utilizzare il 100% delle vendite degli alloggi per il ripiano del risanamento.

TITOLO III-IV-V

Per le spese dei titoli VI VII non vi sono previsioni.

TITOLO VII

PARTITE DI GIRO

- L'importo complessivo delle partite di giro è di € 2.210.000,00 . Il valore della spesa coincide con il valore della partita di giro in entrata. Le operazioni delle partite di giro in entrata ed in uscita non determinano i risultati di gestione. Le voci più significative sono date dalle ritenute irpef a carico dei dipendenti, dalle ritenute irpef a terzi con l'obbligo di versamento alla agenzia delle entrate,; dalle ritenute previdenziali ed assistenziali a carico dei dipendenti con l'obbligo di versamento a favore degli enti previdenziali, dalle ritenute e deleghe a carico dei dipendenti con obbligo di versamento a favore di istituti di

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Il risultato contabile di amministrazione costituisce il dato di sintesi dell'intera gestione finanziaria dell'Ente, dalla quale può scaturire un risultato positivo, ed in tal caso si parlerà di avanzo di amministrazione, o negativo, ed allora il termine utilizzato sarà disavanzo di amministrazione.

In termini puramente finanziari rappresenta la somma al termine dell'esercizio delle giacenze di cassa (+), dei crediti (+) e dei debiti (-).

Considerato che il risultato di amministrazione rappresenta la quota parte di ricchezza che, risparmiata (rectius: inutilizzata) in un esercizio, può essere applicata all'esercizio successivo, l'avanzo costituisce comunque una risorsa di natura straordinaria con caratteristiche di non ripetitività, quantomeno dal punto di vista quantitativo, che può essere utilizzata per specifiche necessità quasi tutte finalizzate al mantenimento degli equilibri di bilancio.

Per l'anno 2019 il risultato di amministrazione "presunto" risulta essere pari ad €. 18.158.945,78 che al netto dei fondi accantonati (pari ad €.18.150.981,59) è pari ad una parte disponibile di €.7.964,19.

**ARCA NORD SALENTO**

VIA CASIMIRO

72100 BRINDISI (BR)

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO
DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	17.180.342,09
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	919.587,76
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	10.339.048,42
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	10.280.032,49
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2019	0,00
-	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio 2020	18.158.945,78
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Riduzione dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	18.158.945,78
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
Parte accantonata		
	Fondo svalutazione crediti al 31/12/2019	17.365.262,13
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	685.719,46
	Altri fondi e accantonamenti al 31/12/2019	100.000,00
	B) Totale parte accantonata	18.150.981,59
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti		0,00
	D) Totale parte destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (D-A-B-C-D)	7.964,19
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Termina qui la relazione tecnica sul Bilancio di Previsione 2020 che, previa lettura ed approvazione, viene di seguito sottoscritta.

i. 24/01/2020



Il Direttore
(Geom. Vittorio SERINELLI)

Il Responsabile del Settore Ragioneria
(Rag. Tiziana BIANCO)

Tiziana Bianco