



RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

***AL BILANCIO DI
PREVISIONE DEGLI ESERCIZI 2021/2023***

Verbale n. 13 del 27/02/2021



RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO DI PREVISIONE DEGLI ESERCIZI 2021/2023

Osservazioni preliminari

Il Collegio Sindacale ha ricevuto il Bilancio di previsione degli esercizi 2021/2023, unitamente ai seguenti allegati:

1. Delibera di approvazione del Commissario n. 5 del 11/02/2021;
2. Relazione del commissario straordinario al bilancio di previsione;
3. Allegato a: Risultato presunto di amministrazione;
4. Allegato a.1: Elenco analitico quote accantonate del risultato di amministrazione;
5. Allegato a.2: Elenco analitico quote vincolate del risultato di amministrazione;
6. Allegato a.3: Elenco analitico quote destinate del risultato di amministrazione;
7. Allegato b) Fondo pluriennale vincolato presunto e previsione di utilizzo;
8. Allegato c) Determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità;
9. Nota integrativa;
10. Allegato 9: Quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese;
11. Bilancio analitico.

Il Collegio rileva che il bilancio di previsione dell'Azienda è stato predisposto ai sensi delle disposizioni del D.Lgs.n.118/2011 e successive modifiche e dei Principi contabili applicati n. 4/1 e 4/2.

La voce principale di Entrata della gestione caratteristica dell'Azienda è rappresentata dai **canoni di locazione** determinati ai sensi della legge regionale n. 13 del 1989 e della legge regionale n.7 del 2000. Si riporta quanto evidenziato nella relazione del commissario dove “ *si evidenzia che la legge di riferimento risulta oggettivamente non più adeguata a fornire le risposte oggi necessarie a fronte del dinamismo e della notevole diversificazione dell'attuale domanda di alloggio sociale. Risultano, infatti, pressanti fenomeni sociali di disagio e tensione abitativa che costituiscono nuovi segmenti di domanda e che richiedono un'immediata revisione della legge di settore, sia per adeguare gli strumenti per l'assegnazione, la determinazione dei canoni di locazione e la gestione degli alloggi, sia per assicurare all'Azienda gestore l'entrata sufficiente a garantire il sostegno delle azioni di gestione amministrativa e della manutenzione dell'intero patrimonio abitativo*”.

Per ciascun anno del triennio in esame la previsione di Entrata prevede € 27.573.000,00 per i canoni di locazione delle unità immobiliari residenziali e non residenziali.



SERVIZIO TERRITORIALE	2021	2022	2023
Servizio territoriale di Cagliari	9.120.000	9.120.000	9.120.000
Servizio territoriale di Carbonia	5.300.000	5.300.000	5.300.000
Servizio territoriale di Nuoro	4.247.000	4.247.000	4.247.000
Servizio territoriale di Oristano	2.176.000	2.176.000	2.176.000
Servizio territoriale di Sassari	6.730.000	6.730.000	6.730.000
Totale	27.573.000	27.573.000	27.573.000

Si evidenzia che il bilancio di previsione 2021/2023 è predisposto dopo l'approvazione dei Rendiconti relativi agli esercizi 2018 e 2019 ma prima della approvazione del rendiconto relativo all'esercizio 2020, pertanto, la determinazione del risultato di amministrazione al 31.12.2020 è stata eseguita in via provvisoria attraverso l'elaborazione di apposito preconsuntivo, come riportato in Nota Integrativa e di cui si riportano i dati di sintesi:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	€ 136.588.933,74
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	
(+)	Entrate accertate nell'esercizio 2020	€ 52.108.505,47
(-)	Uscite impegnate nell'esercizio 2020	€ 34.639.704,44
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	€ 3.437,55
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	€
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2020	€ 72.853,28
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	€ 154.127.150,50
(+)	Entrate che si prevedono di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	
(-)	Uscite che si prevedono di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	
(+)	Riduzione dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	
(-)	Incremento residui passivi, presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	
(-)	Riduzione dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	€ 154.127.150,50



2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	€ 58.316.013,89
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	€ 31.911.896,49
Altri accantonamenti	€ 541.577,65
B) Totale parte accantonata	€ 90.769.488,03
Parte vincolata	
Vincoli derivati da leggi e dai principi contabili	€ 29.953.924,55
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 9.089.315,47
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli da specificare	
C) Totale parte vincolata	€ 39.043.240,02
Parte destinata agli investimenti	€ 0,00
D) Totale destinata agli investimenti	€ 0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 24.314.422,45

L'avanzo di amministrazione presunto della gestione 2020 ammonta ad € 154.127.150,50 come dimostrato nella tabella sopra riportata. Si specifica che, nella parte accantonata "altri accantonamenti" sono compresi il Fondo T.F.R. per € 406.713,65 e il rinnovo contrattuale del personale dipendente e dirigente (quota 2019 e 2020) per € 134.864,00.

Si evidenzia che solo una volta approvato definitivamente il consuntivo relativo all'esercizio 2020, alcune voci, tra le quali il FPV e l'avanzo di amministrazione accantonato/vincolato, potrebbero essere soggette a modifiche, non essendo ancora definitivamente conclusa l'attività di riaccertamento ordinario dei residui e la riconciliazione tra i dati dell'Azienda e i dati della R.A.S.

Il Bilancio di Previsione 2021/2023 presenta stanziamenti di competenza a pareggio per:

- € 93.585.386,45 per il 2021;
- € 85.904.320,19 per il 2022;
- € 76.875.733,50 per il 2023;

Per il 2021 il fondo di cassa iniziale è pari ad € 143.089.656,89 (si evidenzia un disallineamento tra il saldo del tesoriere e quello risultante dalla contabilità dell'ente per la presenza di pagamenti da regolarizzare). Le previsioni di cassa relative ai titoli dell'entrata sono pari ad € 117.549.359,05.



La previsione di cassa totale in entrata è pari ad € 260.639.015,94.

Le previsione di cassa relative ai titoli di spesa sono pari ad € 125.492.715,82.

I residui attivi e passivi necessitano di una ricognizione attenta e puntuale, finalizzata a un accertamento degli stessi sulla base della fondatezza giuridica dei crediti accertati e degli impegni assunti che dovrà essere eseguita in fase di riaccertamento dei residui, propedeutica alla approvazione del consuntivo relativo all'esercizio 2020; fatta questa premessa, si evidenzia che già in sede di predisposizione del rendiconto relativo all'esercizio 2019 è stata svolta un'importante attività di riaccertamento dei residui che ha comportato una riduzione significativa dei residui attivi e passivi.

Entrate

Tra le Entrate si comprendono:

Canoni di locazione da unità immobiliari residenziali e non residenziali

SERVIZIO TERRITORIALE	2021	2022	2023
Servizio territoriale di Cagliari	9.120.000	9.120.000	9.120.000
Servizio territoriale di Carbonia	5.300.000	5.300.000	5.300.000
Servizio territoriale di Nuoro	4.247.000	4.247.000	4.247.000
Servizio territoriale di Oristano	2.176.000	2.176.000	2.176.000
Servizio territoriale di Sassari	6.730.000	6.730.000	6.730.000
Totale	27.573.000	27.573.000	27.573.000

Si riporta, a titolo di richiamo di informativa quanto evidenziato dal commissario nella sua relazione: *“L'improvvisa e profonda emergenza sanitaria causata dal Covid-19 ha inciso sui ruoli da canoni di locazione. Con riferimento all'entità delle Entrate e allo sviluppo pluriennale si è tenuto conto di una diminuzione del carico dei ruoli in funzione delle previsioni di macroeconomia e del calo diffuso dei redditi causati dal blocco sociale ed economico dovuto alla pandemia. A tale proposito dovrà essere attivato il costante monitoraggio delle Entrate e delle correlate spese nel rispetto del principio della prudenza e degli equilibri di Bilancio”*.

Con riferimento ai canoni di locazione si rileva lo stanziamento obbligatorio in Uscita del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, posto a garanzia dell'effettiva riscossione del ruolo annuale accertato. La somma stanziata è pari a:

- € 6.262.331,00 per il 2021 (allegato c);
- € 6.262.331,00 per il 2022 (allegato c);
- € 6.262.331,00 per il 2021 (allegato c).

Tra le entrate correnti figuranti anche i proventi per le competenze tecniche sulla funzione di progettazione e direzione lavori svolta dall'Azienda negli interventi costruttivi e di recupero del patrimonio proprio e per gli interventi delegati dalla Regione.



Gli stanziamenti in bilancio per il triennio 2021/2023 risultano essere i seguenti:

- € 2.206.773,68 per il 2021,
- € 2.594.680,00 per il 2022,
- € 2.707.000,00 per il 2023.

L'A.R.E.A. ha provveduto a riclassificare le proprie entrate secondo la nuova articolazione per "titoli" e "tipologie".

Dall'analisi effettuata, in relazione alle specifiche attività aziendali, sono state individuate le seguenti articolazioni:

TITOLO 2: Trasferimenti correnti

Comprende i trasferimenti, ricevuti da altre Amministrazioni pubbliche, destinati alla copertura finanziaria di spese correnti sostenute da A.R.E.A.

TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche

TIPOLOGIA 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo

Si evidenzia, che l'azienda non riceve alcun contributo di funzionamento da parte di alcuna Pubblica Amministrazione, inclusa la Regione Autonoma della Sardegna e si sostiene grazie ai propri proventi derivanti essenzialmente dalla vendita e dall'erogazione di servizi di ingegneria (progettazione, direzione lavori, ecc.) e dalla gestione dei beni immobili (canoni di locazione e altre entrate correlate, anche a titolo di rimborso).

Tale voce è generalmente destinata ad accogliere il trasferimento, da parte della Regione Autonoma della Sardegna, della propria quota di contributo annuale per il Fondo Sociale di cui all'art. 5 della L.R. n. 7/2000 (fondo per la concessione di contributi "a favore degli assegnatari di alloggi di edilizia residenziale pubblica"). Tale fondo, infatti, si compone di due quote: una quota accantonata dall'Azienda e una quota erogata dalla Regione.

TITOLO 3: Entrate extratributarie (entrate relative alle specifiche attività dell' Azienda)

TIPOLOGIA 100: Vendita di beni e servizi e proventi dalla gestione dei beni

Si tratta delle principali voci di entrata relative alle attività istituzionali dell'Azienda, sia relativamente alla gestione degli immobili e delle relative utenze (canoni di locazione e voci correlate), sia alla gestione tecnica degli interventi edilizi (compensi tecnici riconosciuti all'A.R.E.A. per la progettazione e la realizzazione dei lavori).



TIPOLOGIA 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti. Si tratta di una voce residuale relativa a eventuali sanzioni amministrative agli utenti.

TIPOLOGIA 300: Interessi Attivi

Si tratta degli interessi attivi maturati sui conti correnti bancari e postali, ormai d'importo sempre più modesto, oltre a quelli relativi alle dilazioni di pagamento concesse a locatari, cessionari e mutuatari.

TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti

TITOLO 4: Entrate in conto capitale

TIPOLOGIA 200: Contributi agli investimenti. Si tratta degli interventi edilizi con finanziamento a carico del bilancio di altre Pubbliche Amministrazioni (Stato e, soprattutto, R.A.S.) e affidati all'azienda per la loro realizzazione.

TIPOLOGIA 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali.
Si tratta, sostanzialmente, dei proventi derivanti dall'alienazione del patrimonio immobiliare aziendale (alloggi, locali e aree).

TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie

TIPOLOGIA 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie

Si tratta dei prelevamenti dei Fondi CER e/o dei Fondi L. 560/93 dai conti della Tesoreria Provinciale dello Stato - Banca d'Italia (Gestione Speciale) per la realizzazione dei programmi d'interventi edilizi di E.R.P. già approvati in maniera definitiva dalla Giunta Regionale.

TITOLO 6: Accensione di prestiti

TIPOLOGIA 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine

Si tratta di somme residuali per accensione di mutui presso la Cassa Depositi e Prestiti.

TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro

TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro. Le poste più consistenti sono rappresentate dalle ritenute sui redditi da lavoro dipendente. Vi rientrano, inoltre, le ritenute sui redditi da lavoro autonomo e i fondi anticipati al cassiere.



TIPOLOGIA 200: Entrate per conto terzi

Si tratta, sostanzialmente, delle cauzioni su alloggi e locali e degli incassi delle quote per conto dei sindacati degli inquilini.

Di seguito, si riporta il riepilogo generale delle entrate per titoli previsti dalla relazione del Commissario Straordinario e nel bilancio preventivo 2021/2023 approvato in data 11/02/2021 n. 05:

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	0,00	300.000,00	1.400.000,00	1.200.000,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	0,00	125.660,00	3.251.660,96	1.739.431,17
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	4.549.450,58	8.720.033,96	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	8.720.033,96	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	139.031.097,36	143.089.656,89		
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti					
		206.923,38	previsioni di competenza	1.001.698,24	1.674.037,00	1.274.037,00	1.774.037,00
			previsioni di cassa	1.146.548,11	1.674.037,00		
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie					
		84.753.716,19	previsioni di competenza	40.009.212,32	37.202.158,60	37.881.122,58	37.606.600,00
			previsioni di cassa	49.212.426,50	47.074.839,14		
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale					
		15.403.486,01	previsioni di competenza	23.311.838,09	24.109.471,27	18.630.010,02	15.720.056,60
			previsioni di cassa	36.503.487,06	37.099.595,75		
50000	TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie					
		10.198.960,50	previsioni di competenza	16.929.978,88	16.412.325,62	18.243.789,63	13.611.908,73
			previsioni di cassa	24.240.069,24	26.611.286,12		
60000	TITOLO 6	Accensione di prestiti					
		44.190,35	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	30.933,25	0,00		
90000	TITOLO 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro					
		1.874.943,86	previsioni di competenza	5.403.700,00	5.041.700,00	5.223.700,00	5.223.700,00
			previsioni di cassa	5.611.091,61	5.089.601,04		
	TOTALE TITOLI	112.482.220,29	previsioni di competenza	86.656.427,53	84.439.692,49	81.252.659,23	73.936.302,33
			previsioni di cassa	116.744.555,79	117.549.359,05		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	112.482.220,29	previsioni di competenza	91.205.878,11	93.585.386,45	85.904.320,19	76.875.733,50
			previsioni di cassa	255.775.653,15	260.639.015,94		



Spese

Tra le Spese si comprendono:

- La spesa di personale per l'area dirigenziale e per il personale dipendente;
- Le spese per l'acquisizione di beni e servizi;
- Le spese per investimenti in immobilizzazioni;
- Il Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- Il Fondo di riserva.

L'A.R.E.A ha provveduto a riclassificare le proprie spese secondo la nuova articolazione per "missioni" e "programmi".

MISSIONE 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione

Comprende tutte le voci di spesa "generali", incluse quelle relative agli organi istituzionali, relative ai c.d. "servizi trasversali" dell'Azienda, posti a supporto delle diverse attività specifiche aziendali e non pienamente e direttamente attribuibili alle altre specifiche missioni, e individuate secondo quanto previsto dai "glossari" pubblicati sul sito Arconet del M.E.F. – Ragioneria Generale dello Stato. E' articolata nei seguenti "programmi":

- **PROGRAMMA 01:** Organi istituzionali
- **PROGRAMMA 02:** Segreteria generale
- **PROGRAMMA 03:** Gest. Economica, finanziaria, programmazione e provveditorato
- **PROGRAMMA 08:** Statistica e sistemi informativi
- **PROGRAMMA 11:** Altri servizi generali

Programmazione della spesa per il personale dell'esercizio 2021

La voce di Uscita di parte corrente prevalente è quella relativa alle **spese per il personale**.

La struttura tecnico burocratica dell'Ente presenta, al 01.01.2021, n. 128 dipendenti e n. 7 dirigenti in forza, risultano inoltre n. 15 dipendenti in comando, assegnazione o avvalimento e n. 7 dirigenti in comando o assegnazione temporanea presso il sistema Regione.

La pianta organica è pari a 239 unità lavorative parametrata al numero degli alloggi (un'unità lavorativa ogni cento alloggi)

Il fabbisogno finanziario complessivo, come da bilancio preventivo 2021/2023 approvato con la delibera del commissario straordinario n. 5 del 11/02/2021, è pari a:

- € 12.780.372,00 per il 2021,
- € 12.926.042,00 per il 2022,
- € 13.062.157,00 per il 2023.



PERSONALE DIRIGENTE AL 01/01/2021

DIRIGENTI	Direttore Generale *	Direttore di Servizio	Direttore di unità di progetto	Ispettore	Totale Dirigenti in forza	Dirigenti in aspettativa/ comando e/o assegnazione temporanea OUT	Dirigenti in attesa di incarico	Totale Complessivo
Dirigenti AREA a tempo indeterminato	1	6			7			7
Dirigenti AREA in comando/assegnazione OUT					0	7		7
Dirigenti con contratto a T.D. e/o in comando/assegnazione IN (provenienti da Enti e/o Agezie del Sistema Regione)					0			0
COMPLESSIVO	1	6	0	0	7	7	0	14

* Direttore Generale f.f. art. 30, comma 1, L.R. 31/98

PERSONALE NON DIRIGENTE AL 01/01/2021

PERSONALE NON DIRIGENTE A TEMPO INDETERMINATO	CAT.A	CAT.B	CAT.C	CAT.D	TOTALE
In forza		20	45	63	128
Personale AREA in comando /assegnazione temporanea - distacco OUT			2	13	15
Personale in comando / assegnazione - distacco IN		1	1	1	3
COMPLESSIVO	0	21	48	77	146

PERSONALE ISCRITTO ALLA LISTA SPECIALE AD ESAURIMENTO ISTITUITA PRESSO L'ASSESSORATO COMPETENTE IN MATERIA DI FORMAZIONE PROFESSIONALE (L.R. N. 42/89 E L.R. N. 3/2008)	7
---	---



All'interno degli stanziamenti annuali è previsto il fondo per i rinnovi contrattuali dei dipendenti e dei dirigenti.

E' stata approvata la delibera con la quale viene determinata la capacità assunzionale, come di seguito riportata.

Capacità assunzionale	(cessazioni 2020)	Capacità 2021 (con cessazioni 2021)	Incremento 2022	Incremento 2023 (cessazioni 2022)
Resti Assunz		€1.335.076,78	€ 1.539.891,02	€ 1.539.891,02
Personale amministrativo	€ 840.993,12	€ 105.577,42		€ 71.878,15
Personale Dirigente	€ 494.083,66	€ 99.236,82		€ 99.236,82
Totale Cessaz	€ 1.335.076,78	€ 204.814,24		€ 171.114,97
Totale Capacità	€ 1.335.076,78	€ 1.539.891,02	€ 1.539.891,02	€ 1.711.005,99

La capacità assunzionale succitata troverà copertura finanziaria nel definitivo bilancio 2021-2023 (in fase di approvazione) come indicato dalla seguente tabella:

	2021	2022	2023
Fondo reclutamento	€ 1.335.076,78	€ 1.539.891,02	€ 1.539.891,02
Cessazioni AP			€ 171.114,97
Capitolo stipendi e oneri riflessi	€ 204.814,24		
TOTALE RISORSE	€ 1.539.891,02	€ 1.539.891,02	€ 1.711.005,99

MISSIONE 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Rappresenta, ovviamente la principale “missione” dell’Ente, include tutte le spese del personale e quelle relative alla costruzione, amministrazione, manutenzione, recupero/risanamento e alienazione del patrimonio immobiliare, ed è articolata nel singolo “programma”:

- **PROGRAMMA 02:** Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare



Stanziamenti per interventi di manutenzione, abbattimento barriere architettoniche, rimborso quote condominiali

SERVIZIO TERRITORIALE	2021	2022	2023
Servizio territoriale di Cagliari	1.100.000	1.080.000	1.000.000
Servizio territoriale di Carbonia	1.300.000	1.100.000	1.050.000
Servizio territoriale di Nuoro	640.000	670.000	740.000
Servizio territoriale di Oristano	415.000	450.000	510.000
Servizio territoriale di Sassari	855.000	1.370.000	1.670.000
Totale	4.310.000	4.670.000	4.970.000

Stanziamenti per interventi costruttivi, manutenzione straordinaria, recupero, ristrutturazione e risanamento conservativo

SERVIZIO TERRITORIALE	2021	2022	2023
Servizio territoriale di Cagliari	7.555.762	10.313.162	8.832.210
Servizio territoriale di Carbonia	11.199.498	5.083.521	500.000
Servizio territoriale di Nuoro	9.700.540	12.679.915	5.456.357
Servizio territoriale di Oristano	3.597.618	463.869	0
Servizio territoriale di Sassari	6.862.306	5.194.562	11.839.232
Totale	38.915.724	33.735.029	26.627.799

MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Include esclusivamente le spese relative al c.d. “Fondo Sociale” di cui all’art. 5 della L.R. n. 7/2000, ed è composta di un unico “programma”:

- **PROGRAMMA 06:** Interventi per il diritto alla casa

MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti

Include i fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, oltre alle quote di accantonamento annuale al fondo crediti di dubbia esigibilità e ad altri fondi. E’ articolata nei seguenti “programmi”:



- **PROGRAMMA 01:** Fondo di riserva
- **PROGRAMMA 06:** Altri fondi

MISSIONE 50: Debito pubblico

Include esclusivamente le rate di ammortamento per i mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti per il finanziamento di alcuni interventi edilizi. Si tratta di una voce ormai residuale e in esaurimento, trattandosi d'importi relativi agli ex II.AA.CC.PP., e non avendo l'Azienda mai fatto ricorso ad alcuna forma di indebitamento. E' articolata nei seguenti "programmi":

- **PROGRAMMA 01:** Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari
- **PROGRAMMA 02:** Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

MISSIONE 99: Servizi per conto terzi

- **PROGRAMMA 01:** Servizi per conto terzi e partite di giro

Di seguito, si riporta il Riepilogo generale delle spese per titoli:

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBTO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	14.991.449,10	previsione di competenza	40.377.930,64	40.218.374,68	39.299.459,58	39.274.937,00
			di cui già impegnato		2.755.709,83	210.122,64	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	1.193.864,78	1.400.000,00	1.200.000,00	700.000,00
			previsione di cassa	39.915.102,11	42.466.723,44		
Titolo 2	Spese in conto capitale	24.041.686,89	previsione di competenza	38.508.966,06	41.252.228,64	36.386.460,61	27.382.396,50
			di cui già impegnato		1.549.685,13	1.006.177,12	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	1.300.000,00	3.251.660,96	1.739.431,17	0,00
			previsione di cassa	55.582.420,22	62.038.549,48		
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	59.746.987,46	previsione di competenza	6.879.281,41	7.073.083,13	4.994.700,00	4.994.700,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	21.664.250,80	15.201.345,67		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	195.714,85	previsione di competenza	36.000,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	173.000,40	195.714,85		
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.468.888,38	previsione di competenza	5.403.700,00	5.041.700,00	5.223.700,00	5.223.700,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.817.165,33	5.590.382,38		
TOTALE TITOLI		101.444.726,68	previsione di competenza	91.205.878,11	93.585.386,45	85.904.320,19	76.875.733,50
			di cui già impegnato		4.305.394,96	1.216.299,76	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	2.493.864,78	4.651.660,96	2.939.431,17	700.000,00
			previsione di cassa	123.151.938,86	125.492.715,82		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		101.444.726,68	previsione di competenza	91.205.878,11	93.585.386,45	85.904.320,19	76.875.733,50
			di cui già impegnato		4.305.394,96	1.216.299,76	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	2.493.864,78	4.651.660,96	2.939.431,17	700.000,00
			previsione di cassa	123.151.938,86	125.492.715,82		



Osservazioni

Sulla base della documentazione pervenuta, il Collegio ha effettuato le verifiche al fine di esprimere un giudizio di coerenza, congruità e attendibilità delle previsioni di bilancio e dei programmi a esso connessi, utilizzando i dati di sintesi e di dettaglio forniti.

2021

Previsioni di cassa dell'esercizio 2021

Le previsioni di entrata derivanti dai titoli dell'entrata per l'esercizio 2021 sono pari a euro 117.549.359,05 alle quali è sommato il fondo di cassa all'1.01.2021, pari ad euro 143.089.656,89.

Il volume complessivo del fondo cassa e delle previsioni di entrata permette di dare copertura alle previsioni di pagamento dell'esercizio 2021 pari ad euro 125.492.715,82.

Previsioni di competenza dell'esercizio 2021

Il totale delle previsioni di entrata per l'esercizio 2021 è pari ad euro 93.585.386,45 e comprende le previsioni di entrata in conto competenza pari ad euro 84.439.692,49 e l'avanzo di amministrazione presunto pari ad euro 8.720.033,96.

In merito all'inserimento tra le previsioni di entrata in conto competenza dell'avanzo di amministrazione presunto, il collegio, stante la mancata approvazione del rendiconto relativo all'esercizio 2020, raccomanda di non procedere all'utilizzo dell'avanzo presunto sino a quando non si approva il rendiconto consuntivo relativo all'esercizio 2020.

Il totale delle previsioni di spesa dell'esercizio 2021 è pari ad euro 93.585.386,45, di cui euro 40.218.374,68 spese correnti.

2022

Previsioni di competenza dell'esercizio 2022

Il totale delle previsioni di entrata dell'esercizio 2022 è pari a euro 85.904.320,19, di cui FPV per spese in conto capitale pari a euro 3.251.660,96 e FPV per spese correnti pari ad euro 1.400.000,00.

Il totale delle previsioni di spesa per l'esercizio 2022 è pari a euro 85.904.320,19, di cui euro 39.299.459,58 spese correnti.

2023

Previsioni di competenza dell'esercizio 2023

Il totale delle previsioni di entrata dell'esercizio 2023 è pari a euro 76.875.733,50, di cui al FPV per spese in conto capitale pari a euro 1.739.431,17 ed FPV per spese correnti euro 1.200.000,00.

Il totale delle previsioni di spesa dell'esercizio 2023 è pari a euro 76.875.733,50 di cui euro 39.274.937,00 spese correnti.



Conclusioni

Il bilancio e la relazione allegata sono formulati in modo trasparente e leggibile adeguati al fine dell'approvazione del presente parere.

Tutto ciò premesso, il Collegio Sindacale,

GIUDICA

Le previsioni di spesa risultano compatibili con le risorse disponibili, sulla base della documentazione fornita e di alcuni chiarimenti richiesti e riportati nell'attestazione del dott. Franco Corosu.

ESPRIME

parere favorevole per l'approvazione del Bilancio di previsione degli esercizi 2021/2023 approvato dal commissario in data 11/02/2021 con verbale n. 05.

RACCOMANDA

di procedere all'utilizzo dell'avanzo presunto solo dopo che c'è stata l'approvazione del consuntivo relativo all'anno 2020;

Cagliari, 27/02/2021

Il Collegio Sindacale

I Sindaci

F.to Dott. Simone Melis – Presidente del Collegio

F.to Dott. Gian Luca Zicca – Sindaco effettivo

F.to Dott.ssa Antonella Sinozzi – Sindaco effettivo