



azienda regionale per l'edilizia abitativa  
azienda regionale pro s'edilizia abitativa

---

# AZIENDA REGIONALE PER L'EDILIZIA ABITATIVA

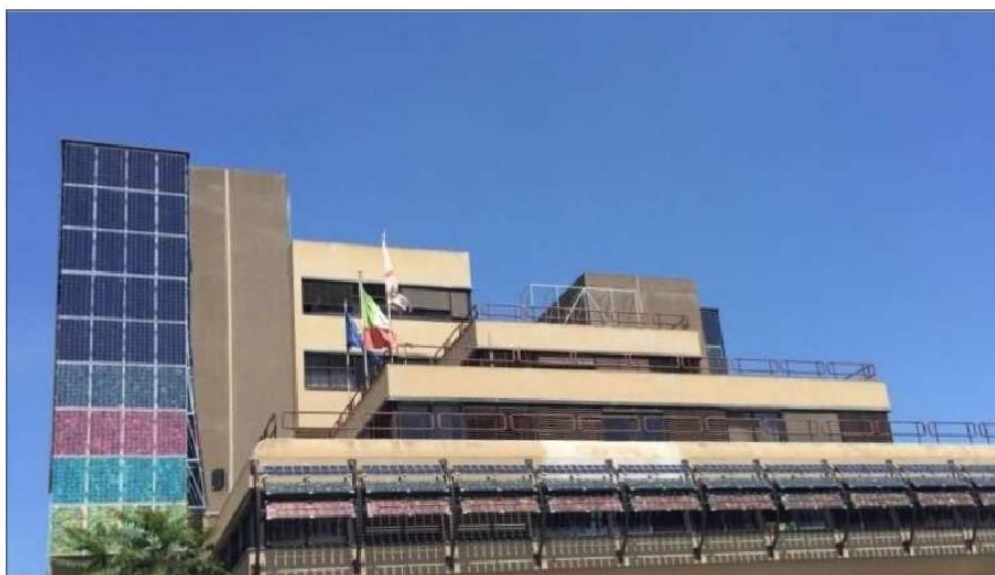
Sede in Cagliari - Via Cesare Battisti 6

Codice fiscale e N. Iscrizione Registro Imprese 03077790925

Partita IVA: 03077790925 - N. REA: 244783

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025

---



Valori espressi in Euro

## PREMESSA

---

L'approvazione del bilancio di previsione rappresenta uno dei momenti cruciali della fase di programmazione dell'attività Istituzionale dell'Azienda, che si attua nel rispetto dei principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 del D.lgs. 23 giugno 2011, n.118.

Nel formulare le previsioni, l'Azienda si è attenuta alla normativa e ai principi contabili vigenti, valutando l'andamento storico di allocazione delle risorse, le proposte formulate in ragione degli obiettivi da perseguire nel triennio, senza tralasciare l'eccezionalità della fase storica che stiamo vivendo ed in particolare l'emergenza dovuta al "caro energia" dopo aver dovuto affrontare, negli ultimi tre esercizi, l'emergenza sanitaria per la pandemia da Covid-19. Pertanto, anche in questo bilancio, sono stati presi in considerazione elementi di carattere straordinario come l'inflazione, l'aumento del costo dei materiali e del prezzo dell'energia: nuovi aspetti che avranno ripercussioni sulle attività dell'Azienda, ma anche sugli stakeholder di riferimento (fornitori, assegnatari, ecc.). Per far fronte a questa nuova situazione emergenziale, al fine di evitare l'aumento dei canoni di locazione, è intervenuta l'Amministrazione regionale con apposito contributo.

La presente nota integrativa, prevista quale allegato al bilancio dall'articolo 11 del D.lgs. n. 118/2011 e dal principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1), si propone di chiarire ed illustrare gli elementi più significativi del documento di bilancio 2023/2025: arricchisce il bilancio di previsione integrandone le informazioni quantitative per renderne la lettura più chiara e comprensibile.

L'Azienda Regionale per l'Edilizia Abitativa (AREA), istituita con la L.R. 8 agosto 2006, n. 12 è un ente pubblico economico dotato di personalità giuridica e autonomia imprenditoriale, gestionale, patrimoniale e contabile. Ha un proprio statuto ed è sottoposta a vigilanza della Regione. Costituisce lo strumento attraverso cui la Regione risponde alla domanda abitativa di soggetti in condizioni economiche e sociali disagiate. Come definito dalla L.R. 23 settembre 2016, n. 22 uniforma la propria attività a criteri di efficacia, efficienza ed economicità e ha l'obbligo del pareggio del bilancio. Ai sensi della stessa legge gli organi dell'Azienda sono l'Amministratore Unico, il Collegio dei Sindaci ed è strutturata in un'unica direzione generale che comprende anche i servizi dislocati nelle sedi territoriali di Cagliari, Carbonia, Oristano, Nuoro e Sassari. La direzione generale attualmente è articolata in 14 servizi di cui 4 centrali di supporto (Servizio Affari generali, Servizio Contabilità bilancio e risorse umane, Servizio per l'Edilizia regionale, flussi informativi e contrattualistica, Servizio Controllo di gestione, programmazione e attività di segreteria) e 10 servizi territoriali (ciascun territorio è articolato in due strutture di livello dirigenziale, servizio amministrativo e servizio tecnico).

La Giunta Regionale con propria deliberazione n. 42/9 del 22/10/2019 ha approvato un disegno di legge che prevede una sostanziale modifica del modello di governance dell'Azienda attraverso il ripristino di un organo collegiale di governo in luogo dell'organo monocratico; poiché tale processo non si è ancora concretizzato, per assicurare la continuità amministrativa permane la gestione commissariale.

Da ultimo, con decreto del Presidente della Regione 01.02.2023, n. 9, adottato su conforme deliberazione della Giunta regionale 27/01/2023, n. 3/54 (Azienda regionale per l'edilizia abitativa (Area). Proroga regime commissariale e nomina Commissario straordinario), e per le motivazioni ivi indicate, è stato prorogato, senza soluzione di continuità, il regime commissariale di AREA e nominato il dott. Antonello Melis quale Commissario straordinario, con il compito di provvedere alla gestione dell'Azienda per il tempo strettamente necessario all'approvazione della legge di riforma suddetta ed alla nomina dell'organo di amministrazione e, comunque, non oltre sei mesi.

Con decreto del Presidente della Regione n. 89, protocollo n. 28485 del 16/12/2021, su conforme Deliberazione della Giunta regionale n. 46/80 del 25 novembre 2021, all'esito all'espletamento della procedura ad evidenza pubblica, sono state conferite all' Ing. Cristian Filippo Riu, le funzioni di Direttore Generale di AREA, con decorrenza dal 01/01/2022 sino al termine dell'attuale legislatura regionale.

## BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO

---

Il processo di riforma della contabilità pubblica, denominato “armonizzazione contabile”, che ha introdotto il nuovo sistema contabile ormai a pieno regime dal 2016, ha la finalità di rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili ed aggregabili, in quanto elaborati con le stesse metodologie e criteri, e di soddisfare le esigenze informative connesse al coordinamento della finanza pubblica e alle verifiche del rispetto delle regole comunitarie.

Sul piano tecnico il bilancio di previsione 2023-2025 è costruito secondo l’impianto normativo ispirato ai principi di armonizzazione dei sistemi di contabilità del comparto pubblico, come declinati dal D.lgs. n. 118/2011 e sulla base degli schemi previsti all’allegato 9 del medesimo decreto. I criteri di valutazione adottati per le previsioni di entrata e di spesa rispettano i principi dell’annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell’equilibrio di bilancio.

Il bilancio di previsione espone separatamente l’andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale triennale (2023-2025) ed è stato predisposto secondo i principi definiti dalla normativa: in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell’utilizzo dell’avanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo.

Prevede entrate e spese complessive pari a € 114.694.732,58 per l’esercizio 2023, € 86.752.811,26 per l’esercizio 2024 ed € 69.731.635,42 per l’esercizio 2025 ed è articolato come da tabella alla pagina seguente.

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	2024	2025	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	2024	2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	135.181.238,50	23.533.688,70	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità									
Fondo pluriennale vincolato		4.326.333,35	1.480.905,51	696.000,00	TIT. 1 - Spese correnti	40.477.048,12	41.706.945,44	36.518.230,59	37.428.012,56
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	696.000,00	696.000,00	696.000,00	696.000,00
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	9.840.000,00	9.770.702,24	9.500.000,00	9.500.000,00					
TIT. 3 - Entrate extratributarie	70.294.306,48	33.541.401,00	32.035.600,00	32.108.100,00					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	19.323.693,14	15.818.048,75	18.011.604,74	12.729.280,69	TIT. 2 - Spese in conto capitale	60.556.980,84	47.878.022,10	41.698.880,67	23.762.922,86
					- di cui fondo pluriennale vincolato	784.905,51	784.905,51	0,00	0,00
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	25.114.135,25	22.503.857,54	21.143.201,01	10.116.754,73	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	23.908.551,19	20.515.065,04	3.954.200,00	3.959.200,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>124.572.134,57</b>	<b>81.634.010,53</b>	<b>80.690.405,75</b>	<b>64.454.135,42</b>	<b>Totale spese finali .....</b>	<b>124.942.580,15</b>	<b>110.100.032,58</b>	<b>82.171.311,26</b>	<b>65.150.135,42</b>
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto lesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto lesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.638.818,38	4.594.700,00	4.581.500,00	4.581.500,00	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.428.302,18	4.594.700,00	4.581.500,00	4.581.500,00
<b>Totale titoli</b>	<b>130.210.953,25</b>	<b>86.228.710,53</b>	<b>85.271.905,75</b>	<b>69.035.635,42</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>131.370.882,33</b>	<b>114.694.732,58</b>	<b>86.752.811,26</b>	<b>69.731.635,42</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>285.392.191,75</b>	<b>114.694.732,58</b>	<b>86.752.811,26</b>	<b>69.731.635,42</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>131.370.882,33</b>	<b>114.694.732,58</b>	<b>86.752.811,26</b>	<b>69.731.635,42</b>
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	<b>154.021.309,42</b>								

## ARTICOLAZIONE DELLE ENTRATE PER TITOLI - TIPOLOGIE

---

Le entrate sono classificate così come prevede il D.lgs. n. 118/2011 in “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, prioritariamente destinati alla copertura finanziaria di spese correnti e, in via residuale, alle spese di investimento.

- **TIPOLOGIA 101:** Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche

La tipologia 101 accoglie 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.

Accoglie inoltre i finanziamenti per alcuni interventi di risanamento del patrimonio immobiliare della Regione disciplinati da apposite convenzioni tra AREA e l’Amministrazione Regionale.

Tale aggregato ricomprende a partire dal 2023 il contributo in conto canoni autorizzato dalla Regione Sardegna con la legge di stabilità 2023.

- **TIPOLOGIA 105:** Trasferimenti correnti dall’Unione Europea e dal Resto del Mondo

### **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 realizzazione dei lavori).

- **TIPOLOGIA 200:** Proventi derivanti dall’attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti.

Voce residuale relativa ad eventuali sanzioni amministrative agli utenti.

- **TIPOLOGIA 300:** Interessi Attivi

Comprende gli interessi attivi sui conti correnti bancari oltre a quelli relativi alle dilazioni di pagamento concesse a locatari, cessionari e mutuatari.

- **TIPOLOGIA 500:** Rimborsi e altre entrate correnti

Le voci principali sono i rimborsi da Enti previdenziali, Erario e da altre amministrazioni per il personale assegnato out.

#### **TITOLO 4: Entrate in conto capitale**

- **TIPOLOGIA 200:** Contributi agli investimenti

Comprende gli interventi edilizi con finanziamento a carico del bilancio di altre Pubbliche Amministrazioni (Stato e, soprattutto, Regione) e affidati all'A.R.E.A. per la loro realizzazione.

- **TIPOLOGIA 400:** Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali

Accoglie i proventi derivanti dalla 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 dei Fondi L. 560/93 dai conti della Tesoreria Provinciale dello Stato - Banca d'Italia (Gestione Speciale) per la realizzazione dei programmi di 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

Nel corso del triennio non è prevista l'accensione di mutui o altri finanziamenti.

#### **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

Principalmente, le cauzioni su alloggi e locali e degli incassi delle quote per conto dei sindacati degli inquilini.

## RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PREGIURTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	2.320.007,63	730.043,84	696.000,00	696.000,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	7.933.906,17	4.196.289,51	784.905,51	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		previsioni di competenza	171.831,48	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	10.639.779,67	23.539.688,70	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	23.539.688,70	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	149.889.284,38	155.181.238,50		
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	69.297,76	previsioni di competenza previsioni di cassa	523.334,78 783.037,00	9.770.702,24 9.840.000,00	9.500.000,00 9.500.000,00
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	71.868.040,17	previsioni di competenza previsioni di cassa	37.425.267,16 53.889.429,30	33.541.401,00 70.294.306,48	32.035.600,00 32.108.100,00
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	3.510.313,95	previsioni di competenza previsioni di cassa	22.331.508,92 26.155.275,02	15.818.049,75 19.323.693,14	18.011.604,74 12.729.280,69
50000	TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.230.375,61	previsioni di competenza previsioni di cassa	16.652.771,31 21.674.737,42	22.503.857,54 25.114.135,25	21.143.201,01 10.116.754,73
60000	TITOLO 6	Accensione di prestiti	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
90000	TITOLO 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.044.668,20	previsioni di competenza previsioni di cassa	4.610.200,00 4.682.869,99	4.594.700,00 5.638.818,38	4.581.500,00 4.581.500,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>79.722.695,69</b>	previsioni di competenza previsioni di cassa	<b>81.543.082,15</b> <b>107.185.348,73</b>	<b>86.228.710,53</b> <b>130.210.953,25</b>	<b>85.271.905,75</b>	<b>69.035.635,42</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>79.722.695,69</b>	previsioni di competenza previsioni di cassa	<b>102.608.607,10</b> <b>257.074.633,11</b>	<b>114.694.732,58</b> <b>285.392.191,75</b>	<b>86.752.811,26</b>	<b>69.731.635,42</b>

La voce principale tra le entrate correnti è rappresentata dai canoni di locazione di alloggi e locali e voci accessorie. Per tali poste, in considerazione della morosità, è previsto un considerevole accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità, quantificato in circa 7 milioni annui.

Le entrate da canoni, ai sensi dell'art. 1 della legge regionale 5 luglio 2000 n. 7, dovrebbero garantire la copertura delle spese di amministrazione, di gestione e di manutenzione degli alloggi, ivi compresi gli oneri fiscali, oltre ad una quota delle risorse impiegate per la realizzazione degli alloggi, stabilita in misura pari allo 0,50 per cento annuo del valore locativo dei medesimi. Inoltre, deve concorrere ad alimentare il fondo di cui all'articolo 5 della medesima legge (fondo sociale).

Poiché ad oggi il totale dei canoni non è più in grado di garantire tale copertura, l'Amministrazione regionale con la legge di stabilità 2023, ha autorizzato un contributo in conto canoni pari ad € 9.000.000 per ciascuna annualità del triennio 2023-2025.

Tra le entrate in conto capitale, invece, rivestono particolare importanza i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni e l'utilizzo dei fondi di cui alla L. 560/93 destinati agli interventi di risanamento del patrimonio e nuove costruzioni.



## ARTICOLAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI - PROGRAMMI

---

Le spese sono classificate così come prevede il D.lgs. n. 118/2011 in “missioni” e “programmi”.

Dall’analisi effettuata, in relazione alle specifiche attività Aziendali, sono state individuate le seguenti articolazioni.

### **MISSIONE 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione**

Comprende tutte le voci di spesa generali, incluse quelle relative agli organi istituzionali posti a supporto delle diverse attività specifiche aziendali, non pienamente e direttamente attribuibili alle altre specifiche missioni.

È 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

### **MISSIONE 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa**

Rappresenta la principale missione dell’Ente. Include tutte le spese di amministrazione e funzionamento delle attività dei servizi relativi alla gestione del patrimonio, in particolare 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

### **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. È articolata nei seguenti “programmi”:

- **PROGRAMMA 01:** Fondo di riserva
- **PROGRAMMA 02:** Fondo crediti di dubbia esigibilità
- **PROGRAMMA 06:** Altri fondi

### **MISSIONE 50: Debito pubblico**

L'Azienda non ha attualmente in corso alcuna forma di indebitamento.

### **MISSIONE 99: Servizi per conto terzi**

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

## RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	7.795.861,09	previsione di competenza	41.008.661,86	41.706.945,44	36.518.230,59	37.428.012,56
			di cui già impegnato		4.419.845,50	375.688,75	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	777.604,45	696.000,00	696.000,00	696.000,00
			previsione di cassa	37.775.456,08	40.477.048,12		
Titolo 2	Spese in conto capitale	12.923.646,56	previsione di competenza	50.239.866,66	47.878.022,10	41.698.880,67	23.762.922,86
			di cui già impegnato		6.961.181,10	259.875,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	6.699.679,23	784.905,51	0,00	0,00
			previsione di cassa	55.663.099,56	60.556.980,84		
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	3.393.486,15	previsione di competenza	6.749.878,58	20.515.065,04	3.954.200,00	3.959.200,00
			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	7.727.899,09	23.908.551,19		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza	0,00	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	0,00	0,00		
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.857.438,81	previsione di competenza	4.610.200,00	4.594.700,00	4.581.500,00	4.581.500,00
			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	5.000.794,33	6.428.302,18		
TOTALE TITOLI		25.970.432,61	previsione di competenza	102.608.607,10	114.694.732,58	86.752.811,26	69.731.635,42
			di cui già impegnato		11.381.026,60	635.563,75	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	7.477.283,68	1.480.905,51	696.000,00	696.000,00
			previsione di cassa	106.167.249,06	131.370.882,33		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		25.970.432,61	previsione di competenza	102.608.607,10	114.694.732,58	86.752.811,26	69.731.635,42
			di cui già impegnato		11.381.026,60	635.563,75	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	7.477.283,68	1.480.905,51	696.000,00	696.000,00
			previsione di cassa	106.167.249,06	131.370.882,33		

Tra le **spese correnti** assumono maggiore rilievo le spese relative al personale dipendente e dirigente, le imposte e le tasse a carico dell'azienda e le spese per acquisto di beni e servizi con particolare riferimento alle manutenzioni ordinarie sugli alloggi di proprietà. Per questa ultima voce, che rappresenta una importante attività dell'ente per gli assegnatari, il budget è stato ripartito in ragione del patrimonio gestito e dei procedimenti di spesa già avviati.

Tra gli obiettivi aziendali è previsto quello di incrementare il numero dei dipendenti in servizio, nei limiti degli spazi assunzionali a disposizione. A tal fine nel bilancio di previsione, in linea con quanto previsto dal Piano triennale del fabbisogno di personale 2023-2025 (PTFP) in fase di stesura, nel fondo di reclutamento sono stati previsti i seguenti stanziamenti di spesa:

- annualità 2023: € 1.981.431,02;
- annualità 2024: € 2.587.788,29;
- annualità 2025: € 2.587.788,29.

Tra le **spese in conto capitale**, sono classificate principalmente quelle relative agli interventi di risanamento degli immobili di proprietà destinati a locazione, per limitare i rischi legati alla vetustà del patrimonio esistente, e alla realizzazione di nuove opere per far fronte all'emergenza abitativa su territorio.

## EQUILIBRI DI BILANCIO

Il perseguimento degli equilibri di bilancio è un obiettivo imprescindibile per una sana gestione dell'Azienda. Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare gli equilibri interni al bilancio di previsione per ciascuno degli esercizi in cui è articolato.

### **Equilibrio finanziario complessivo**

Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario di competenza, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese, comprensivo dell'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato. Per le previsioni di cassa, il bilancio garantisce un fondo cassa finale positivo.

### **Equilibrio economico-finanziario di parte corrente, di parte capitale e finale.**

Il bilancio di previsione, oltre all'equilibrio finanziario complessivo, deve prevedere l'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria, ossia le previsioni di competenza relative alle spese correnti, incrementate delle spese per trasferimenti in conto capitale, del saldo negativo delle partite finanziarie, delle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, incrementate dei contributi destinati al rimborso dei prestiti e dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
A) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	13.319.265,99	---	---
B) Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
C) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	730.043,84	696.000,00	696.000,00
D) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	43.312.103,24	41.535.600,00	41.608.100,00
E) Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
F) Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
G) Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	0,00	0,00	0,00
H) Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
J) Spese correnti	(-)	41.706.945,44	36.518.230,59	37.428.012,56
- di cui fondo pluriennale vincolato		696.000,00	696.000,00	696.000,00
K) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Variazioni di attività finanziarie (se negativo) (4)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		<b>15.654.467,63</b>	<b>5.713.369,41</b>	<b>4.876.087,44</b>

Il bilancio di previsione deve prevedere inoltre l'equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria, ossia tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento (entrate in conto capitale, fondo pluriennale vincolato in parte capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in conto capitale e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge e dai principi contabili).

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
N) Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	10.220.422,71	0,00	0,00
O) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.196.289,51	784.905,51	0,00
P) Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	15.818.049,75	18.011.604,74	12.729.280,69
Q) Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
E) Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
G) Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
S) Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	47.878.022,10	41.698.880,67	23.762.922,86
		784.905,51	0,00	0,00
K) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
V) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	1.988.792,50	17.189.001,01	6.157.554,73
<b>B) Equilibrio di parte capitale</b>		<b>-15.654.467,63</b>	<b>-5.713.369,41</b>	<b>-4.876.087,44</b>
W) Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
W1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
X) Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	22.503.857,54	21.143.201,01	10.116.754,73
Y) Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	20.515.065,04	3.954.200,00	3.959.200,00
Q) Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>C) Variazioni attività finanziaria</b>		<b>1.988.792,50</b>	<b>17.189.001,01</b>	<b>6.157.554,73</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'equilibrio di parte corrente è pari a € 15.654.467,63 nel 2023, € 5.713.369,41 nel 2024 ed € 4.876.087,44 nel 2025. Tale surplus di parte corrente è finalizzato al raggiungimento dell'equilibrio in c/capitale.

## DISPONIBILITÀ LIQUIDE AL 31/12/2022

---

Di seguito si riportano i saldi, alla data del 31/12/2022, dei conti correnti bancari accesi presso il tesoriere e dei conti correnti postali accesi presso Poste italiane (gestiti dai Servizi Territoriali Amministrativi).

Disponibilità liquide al 31/12/2022	
Tesoreria - Banco di Sardegna	€ 155.060.371,37
Poste Italiane	€ 3.996.053,10
<b>Totale</b>	<b>€ 159.056.424,47</b>

Il saldo al 31.12.2022 dei conti correnti accesi presso la Tesoreria della Banca d'Italia ammonta a € 55.054.148,70. Si evidenzia che i suddetti conti, costantemente alimentati dalle somme derivanti dalle vendite degli immobili, sono formalmente attribuibili all'Azienda, ma giuridicamente indisponibili, essendo la Regione, su proposta dell'Ente stesso, che ne autorizza l'utilizzo nell'ambito della specifica finalità (interventi di risanamento e nuove costruzioni).

## GESTIONE DI CASSA

Il bilancio di previsione 2023-2025 comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi.

Con riferimento alle previsioni di cassa ed i relativi stanziamenti, sono state effettuate le seguenti stime, tenendo conto sia delle previsioni di competenza sia quelle relativi ai residui presunti riportati.

Per quanto riguarda le entrate sono state stimate l'esigibilità dei crediti iscritti in bilancio e le previsioni di incasso di canoni e voci correlate, contributi e trasferimenti di parte corrente e di parte capitale. Per quanto riguarda le spese sono stati presi in considerazione i debiti maturati, i flussi di uscita periodici o continuativi per spese consolidate (personale, utenze, ecc.), le scadenze contrattuali e i cronoprogrammi degli investimenti.

Il fondo di cassa finale presunto per l'esercizio 2023 ammonta ad € 154.021.309,42

### **PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023**

<b>Entrate</b>	<b>Previsioni di Cassa 2023</b>	<b>Spese</b>	<b>Previsioni di Cassa 2023</b>
Fondo di Cassa 01/01/2023 <sup>1</sup>	155.181.238,50		
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	Titolo 1 – Spese correnti	40.477.048,12
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	9.840.000,00	Titolo 2 – Spese in conto capitale	60.556.980,84
Titolo 3 – Entrate extratributarie	70.294.306,48	Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	23.908.551,19
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	19.323.693,14		
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	25.114.135,25		
<b>Totale entrate finali</b>	<b>124.572.134,87</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>124.942.580,15</b>
Titolo 6 – Accensione di prestiti	0,00	Titolo 4 – Rimborso prestiti	0,00
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.638.818,38	Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	6.428.302,18
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 130.210.953,25</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>131.370.882,33</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 285.392.191,75</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>131.370.882,33</b>
<b>Fondo di Cassa Finale presunto</b>	<b>€ 154.021.309,42</b>		

<sup>1</sup> Il disallineamento con il saldo di tesoreria al 01.01.2023, pari a € 155.060.371,37 (cfr. pag. 15) è giustificato dalla presenza dei seguenti sospesi di uscita 2022 da regolarizzare:

3364 del 28.09.2022	€ 286,91
3650 del 10.11.2022	€ 120.388,95
4253 del 15.12.2022	€ 191,27
<b>totale</b>	<b>€ 120.867,13</b>

## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione, che sarà approvato prima del Rendiconto della gestione 2022, è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Si riporta il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021, suddiviso nelle componenti fondi accantonati, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi liberi.

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2021</b>	
<b>(A) Risultato di Amministrazione al 31/12/2021</b>	<b>€ 195.299.454,27</b>
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2021	€ 49.726.455,03
Fondo contenzioso al 31/12/2021	€ 29.578.983,37
Altri fondi accantonamenti al 31/12/2021	€ 49.726.455,03
<b>(B) Totale parte accantonata</b>	<b>€ 130.150.671,21</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 35.509.592,56
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 8.911.713,70
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli da specificare	
<b>(C) Totale parte vincolata</b>	<b>€ 44.421.306,26</b>
<b>(D) Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>€ 0</b>
<b>(E) Totale parte disponibile = (A) – (B) – (C) – (D)</b>	<b>€ 20.727.476,80</b>

Il prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione costituisce un allegato obbligatorio al bilancio di previsione ed evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente, consentendo l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati. Nella prima parte del prospetto si determina il risultato presunto dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione 2023-2025, mentre nella seconda parte viene rappresentata la composizione dell'avanzo stesso.

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022</b>		
<b>(+)</b>	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022</b>	<b>€ 195.299.454,27</b>
<b>(+)</b>	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022</b>	<b>€ 10.425.745,28</b>
(+)	Entrate accertate nell'esercizio 2022	€ 48.954.380,35
(-)	Uscite impegnate nell'esercizio 2022	€ 45.802.824,96
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	€ 0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	€ 1.260,18
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	€ 0,00
<b>(=)</b>	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023</b>	<b>€ 208.878.015,92</b>
(+)	Entrate che si prevedono di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	
(-)	Uscite che si prevedono di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	



(-)	Riduzione dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	
(+)	Incremento residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	
(+)	Riduzione dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	
(-)	Fondo pluriennale vincolato	
(=)	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022</b>	<b>€ 208.878.015,92</b>

<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022</b>		
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022		€ 56.117.563,36
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		€ 41.992.313,08
Altri accantonamenti		€ 52.540.027,36
	<b>A) Totale parte accantonata</b>	<b>€ 150.649.903,80</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivati da leggi e dai principi contabili		€ 35.859.368,66
Vincoli derivanti da trasferimenti		€ 9.381.563,85
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli da specificare		
	<b>B) Totale parte vincolata</b>	<b>€ 45.240.932,51</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		€ 0,00
	<b>C) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>€ 0,00</b>
	<b>D) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>€ 12.987.176,61</b>

# PARTE ACCANTONATA DEL RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2022

---

L'importo complessivo delle risorse accantonate nel risultato presunto di amministrazione 2022 ammonta a € **150.649.903,80** (cfr. allegato A/1).

## **1. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

L'ammontare del fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2021 è pari a € 49.726.455,03. Lo stanziamento nel bilancio di previsione 2022-2024 (annualità 2022) ammonta a € 6.391.108,33. Pertanto le risorse accantonate nel risultato presunto di amministrazione 2022 ammontano complessivamente a € **56.117.563,36**.

## **2. FONDO CONTENZIOSO**

Il Fondo contenzioso tiene conto delle esposizioni presunte per liti e cause in corso ed ammonta complessivamente a € **41.992.313,08**.

I principali accantonamenti riguardano i contenziosi in corso con i Comuni in relazione al regime fiscale in materia di IMU per gli alloggi di edilizia residenziale pubblica e con Abbanoa S.p.A. che, nel corso degli anni ha notificato un numero considerevole di decreti ingiuntivi per il pagamento di consumi idrici relativi ad alloggi regolarmente assegnati e per i quali l'Azienda non ha sottoscritto alcun contratto.

**Vertenza IMU.** L'importo accantonato all'ultimo rendiconto approvato è pari ad € 25.136.930,10. Considerato l'esito sin qui negativo delle sentenze delle Corti di giustizia tributaria di primo grado, si è ritenuto opportuno non soltanto compensare i decrementi legati ai prelevamenti dal Fondo contenzioso avvenuti nel 2022 (€ 1.352.281,27), ma anche implementare l'importo accantonato nel risultato presunto di amministrazione 2022. Posto che al momento non tutte le amministrazioni comunali stanno procedendo con l'emissione degli avvisi di accertamento, la somma per la quale si dispone l'accantonamento ammonta a € 5.000.000,00 più 30% di sanzioni per ciascuna annualità del triennio più recente, periodo nel quale si è registrato un sostanziale aumento delle aliquote IMU, ed € 3.500.000,00 più 30% di sanzioni per ciascuna annualità del triennio più remoto non ancora prescritto. L'ammontare complessivo dell'accantonamento al Fondo contenzioso relativamente alla vertenza IMU ammonta perciò a € **37.700.000,00**.

**Vertenza Abbanoa.** Su tale contenzioso è intervenuta recentemente la prima decisione della magistratura. Con sentenza n. 678/2022 il Giudice di pace di Cagliari ha annullato l'ingiunzione di pagamento emessa nei confronti di Area, dichiarando la carenza di legittimazione passiva della parte attrice. Pertanto, si conferma l'importo accantonato nel rendiconto 2021 € **3.387.483,20**, avendo già ridotto in quella sede l'indice di rischio della vertenza da passività "probabile" a "possibile".

**Altri accantonamenti al fondo contenzioso.** L'importo accantonato è pari complessivamente a **€ 904.829,88**.

Sono stati confermati gli accantonamenti presenti nel rendiconto 2021 per le seguenti cause tuttora in corso:

- AREA C/CIMAS ENGINEERING € 226.878,40;
- AREA C/POSTEL € 115.318,55;
- AREA C/EFM € 512.000,00;
- AREA C/BANCA FARMAFACTORING € 24.447,88.

Relativamente alla causa AREA C/SOITEK il Tribunale di Cagliari con sentenza del 31/10/2022 ha accolto le opposizioni proposte dall'Azienda e revocato i decreti ingiuntivi. Pertanto è stato ridotto l'indice di rischio al 20% dell'importo del contenzioso. La somma attualmente accantonata è pari a € 26.185,05.

### **3. ALTRI ACCANTONAMENTI**

La voce altri accantonamenti ammonta complessivamente ad **€ 52.540.027,36**. Si richiamano di seguito le voci che lo compongono.

#### **Fondo ERP**

Il fondo per l'ERP al 31.12.2021, costituito con il rendiconto 2021 a seguito delle operazioni riaccertamento dei residui, ammonta a € 48.242.291,13.

L'accantonamento per il 2022 è pari complessivamente a € 796.571,42, determinato nella misura pari allo 0,50% annuo del valore locativo degli alloggi, determinato ai sensi della Legge 27 luglio 1978, n. 392, con esclusione degli alloggi collocati alla fascia A. Pertanto, il valore complessivo del fondo al 31.12.2022 è pari a € 49.038.862,54

La tabella sotto indica gli importi accantonati nel risultato presunto di amministrazione distinti per ambito territoriale:

Fondo E.R.P. Carbonia	€ 7.631.232,04
Fondo E.R.P. Sassari	€ 9.590.680,22
Fondo E.R.P. Nuoro	€ 14.463.442,15
Fondo E.R.P. Oristano	€ 2.471.864,88
Fondo E.R.P. Cagliari	€ 14.881.643,25
<b>Totale</b>	<b>€ 49.038.862,54</b>

#### **Fondo per rinnovi contrattuali**

Il Contratto Collettivo Regionale di Lavoro stipulato per i dipendenti il 12/12/2018 e per i dirigenti il 12/06/2018 aveva validità, per la parte economica, per il triennio 2016-2018.

Per far fronte agli oneri derivanti dai futuri rinnovi contrattuali sono stati accantonate le risorse nell'apposito fondo del risultato di amministrazione.

Nell'ultimo rendiconto approvato, l'accantonamento per il rinnovo del CCRL 2019-2021 ammonta complessivamente a € 190.081,21, di cui € 170.089,16 per i dipendenti ed € 19.992,05 per i dirigenti.

La Giunta Regionale con deliberazione n. 19/20 del 21/05/2021 (Indirizzi per la contrattazione collettiva triennio 2019-2021) ha dettato i criteri e i parametri per la contrattazione collettiva. Sulla base del suddetto

atto di indirizzo si è proceduto all'integrazione dell'accantonamento per il triennio 2019-2021, nonché, a consolidare le somme degli incrementi per l'annualità 2022.

Inoltre l'art. 9 della Legge regionale 12 dicembre 2022, n. 22 ha stabilito il riequilibrio dei differenziali tabellari e delle posizioni organizzative dei dirigenti del sistema Regione rispetto alla media nazionale del CCNL per i dirigenti di regioni e autonomie locali. Pertanto, l'accantonamento al fondo è stato integrato delle ulteriori risorse da destinare, in conformità alla disposizione di legge, alla contrattazione integrativa.

La tabella sotto evidenzia le somme accantonate nel risultato presunto di amministrazione:

	somme accantonate al 31.12.2021	integrazione CCRL 2019-2021	annualità 2022	art. 9 L.R. 22/2022	Totale accantonamento
dipendenti	€ 170.089,16	€ 225.790,65	€ 395.879,81		<b>€ 791.759,62</b>
dirigenti	€ 19.992,05	€ 71.048,05	€ 91.040,10	€ 88.858,70	<b>€ 270.938,90</b>
<b>totale</b>	<b>€ 190.081,21</b>	<b>€ 296.838,70</b>	<b>€ 296.838,70</b>	<b>€ 88.858,70</b>	<b>€ 1.062.698,52</b>

#### **Fondo incentivi tecnici**

Si conferma l'accantonamento disposto con il rendiconto 2021 pari a **€ 126.761,03**.

#### **Fondo T.F.R. – quota Azienda**

Si tratta dell'indennità di fine rapporto maturata dai dipendenti prima della riforma del 2007. L'importo accantonato con il rendiconto nel 2021 è pari a € 918.598,57.

Nel corso del 2022, per la corresponsione del trattamento di fine rapporto relativamente alla quota maturata dai dipendenti cessati anteriormente alla riforma del 2007, è stato effettuato un prelevamento di € 40.681,87. Al 31.12.2022 si è proceduto alla rivalutazione annuale del fondo per un importo pari a € 66.287,69.

Alla luce delle suddette operazioni il fondo TFR accantonato nel risultato presunto di amministrazione ammonta a **€ 944.204,39**.

#### **Fondo sociale**

Si conferma l'accantonamento disposto con il rendiconto 2021 pari a **€ 1.367.500,87** che corrisponde alle somme relative alle annualità pregresse in attesa dell'avvio delle procedure per l'erogazione dei contributi economici a favore degli aventi diritto.

## PARTE VINCOLATA DEL RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2022

---

Le quote vincolate del risultato presunto di amministrazione sono analiticamente rappresentate nell'allegato A/2. L'ammontare complessivo pari **€ 45.240.932,51** è così ripartito:

➤ **€ 35.859.368,66** Vincoli derivanti da Leggi e principi contabili

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e non impegnate, le corrispondenti economie di bilancio o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa.

Nei casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore dell'ente, si è in presenza di vincoli derivanti da trasferimenti e non da legge.

La voce più consistente è rappresentata dalle somme da riversare in Banca d'Italia per anticipazioni della Legge n. 560/93 utilizzate in passato per interventi edilizi nelle more dell'erogazione del contributo da parte dell'ente finanziatore.

➤ **€ 9.381.563,85** Vincoli derivanti da Trasferimenti

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e non impegnate, le corrispondenti economie di bilancio o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione.

In tale sezione rientrano i contributi a rendicontazione erogati a favore dell'ente da parte dell'Unione Europea, dallo Stato e dalla Regione per la realizzazione di specifici interventi costruttivi o di riqualificazione e risanamento del patrimonio immobiliare aziendale.

## APPLICAZIONE DELLE QUOTE ACCANTONATE E VINCOLATE DEL RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2022

Il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.lgs. n. 118/2011) consente l'applicazione nel primo anno del bilancio di previsione della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato. Nella tabella sotto sono indicate le quote accantonate applicate al bilancio di previsione:

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato presunto al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
<b>Fondo contenzioso</b>		
08021.02.1070150004	IMU CONTENZIOSO	1.500.000,00
<b>Avanzo applicato a quote accantonate - fondo contenzioso</b>		<b>1.500.000,00</b>
<b>Altri accantonamenti</b>		
08021.01.1020100001	VOCI STIPENDIALI PERSONALE DIPENDENTE TEMPO INDETERMINATO	136.286,11
08021.01.1020100007	VOCI STIPENDIALI PERSONALE DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	16.018,88
08021.01.1020100005	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE	37.776,22
12061.04.1050190008	F.DO SOCIALE L.R. 7/2000 CAGLIARI	225.326,81
08201.01.1020100012	FONDO ART.18 L. 109/94 - INCENTIVI AI DIPENDENTI	100.000,00
08021.01.2140100002	T.F.R. INDENNITA' A CARICO DELL'ENTE	150.000,00
08023.04.3170300002	RIVERSAMENTO FONDO PER L'E.R.P.	11.153.857,97
<b>Avanzo applicato a quote accantonate - altri accantonamenti</b>		<b>11.819.265,99</b>
<b>TOTALE QUOTE ACCANTONATE APPLICATE AL BILANCIO DI PREVISIONE</b>		<b>€ 13.319.265,99</b>

La tabella successiva espone le quote vincolate applicate al bilancio di previsione:

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato presunto al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
<b>Vincoli derivanti da leggi e principi contabili</b>		
08022.02.2100790003	GUSPINI 20 ALLOGGI - D.M. 795/2011 "20.000 ABITAZIONI" CAGLIARI	23.224,23
08022.02.2100790004	LUNAMATRONA 8 ALLOGGI - D.M. 795/2011 "20.000 ABITAZIONI" CAGLIARI	6.943,75
08023.04.1080290001	RATE INTERESSI LOCALI CEDUTI L. 560/93 CAGLIARI	586,07
08023.04.1080290004	RATE INTERESSI ALLOGGI CEDUTI L. 560/93 CAGLIARI	45.767,41
08023.04.3170390008	SOMME RICAIVATE DA ALLOGGI CEDUTI LG.560 CAGLIARI	827.651,58
08023.04.3170390010	SOMME RICAIVATE DA LOCALI E AREE CEDUTI CAGLIARI	4.453,93
08023.04.1080290005	INCASSI DIRITTO PRELAZIONE CAGLIARI	300.900,64
08023.04.3170350002	RIVERSAMENTO ANTICIPAZIONI RAS FONDI L. 560/93 CARBONIA	2.558.186,40
08023.04.3170380019	RIVERSAMENTO ANTICIPAZIONI RAS FONDI L. 560/93 ORISTANO	739.682,36
08023.04.3170390015	RIVERSAMENTO ANTICIPAZIONI RAS FONDI L. 560/93 CAGLIARI	888.924,87
<b>Totale applicazione quote vincolate da leggi e principi contabili</b>		<b>5.396.321,24</b>
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>		
08022.02.2101290001	INTERVENTI C.Q.II SELARGIUS	790.500,00
08022.02.2101290001	INTERVENTI C.Q.II SELARGIUS	68.620,43
08022.02.2100473214	INT. REC. PIANO STR. ERP BITTI	95.000,00
08022.02.2101270001	P.N.R.R. EFFICIENTAMENTO ENERG.ALL.ERP NUORO VIA GONARIO PINNA	34.046,07
08022.02.2101270002	P.N.R.R. EFFICIENTAMENTO ENERG.ALL.ERP MACOMER VIA SALARIS 53	27.249,22
08022.02.2101290002	P.N.R.R. CONSOLID. FONDALE FABBR. ERP CAGLIARI VIA TINTORETTO	3.225,00
08022.02.2100400003	ACCORDO DI PROGRAMMA RISANAMENTO E RECUPERO QUARTIERE SANT'ELIA (D.G.)	1.292.597,95
08022.05.3170500008	POR FESR 2014-2020 LINEA 2 IGLESIAS VIA PASTEUR	10.918,98
08022.05.3170500006	POR FESR 2014-2020 LINEA 2 CAGLIARI, VIA TINTORETTO	575.160,00
08022.05.3170500007	POR FESR 2014-2020 LINEA2 ORISTANO, VIA SARRABUS-TREXENTE	138.315,11
08022.05.3170500014	POR FESR 2014-2020 ORISTANO VIA VERSILIA	32.463,81
08022.02.2100450012	LG. 560 SANT'ANTIOCO VIA MATTEOTTI DGR 49/20	31.372,04
08022.02.2100450069	Interventi di recupero L.80/2014 linea b) - CARBONIA	16.300,00
08022.02.2100700006	CANONE MODERATO COMUNE DI NULE	2.199,51
08022.02.2100460023	interventi di recupero L.80/2014 linea a) - SASSARI	168.724,59
08022.02.2100473306	NUORO - INTERVENTO RECUPERO 2° PIANO NAZIONALE EDILIZIA ABITATIVA	29.182,47
08022.02.2100473307	Interventi di recupero L.80/2014 linea b) - NUORO	17.826,12
08022.05.3170500015	POR FESR 2014-2020 LINEA 2 MACOMER VIA OSLO	121.569,99
08022.05.3170500010	POR FESR 2014-2020 LINEA 2 NUORO VIA FUNTANIA BUDDIA	55.875,90
08022.02.2101770200	INTERV. COSTR. ED. AGEV. 25 ALL. MACOMER L.179/92	148.055,40
08022.02.2100480030	Interventi di recupero L.80/2014 linea b) - ORISTANO	101.133,02
08022.02.2100480025	BARESSA/RECUPERI FONDI L.560 ANNI 2011-2014	67.173,91
08022.02.2100480035	COMUNE DI ALES - INTER.RISAN.REC.DECR.G.R. 49/20 2007	106.281,55
08022.02.2101890001	DOMUS DE MARIA 4 ALLOGGI	9,70
08022.02.2101890003	GONI 4 ALLOGGI	10.811,27
08022.02.2101890005	MURAVERA 10 ALLOGGI	58.173,05
08022.02.2101890006	PABILLONIS	865,57
08022.02.2101890008	SAN NICOLO' GERREI 4 ALLOGGI	1.851,02
08022.02.2101890012	UTA 10 ALLOGGI	129.390,12
08022.05.3170500009	POR FESR 2014-2020 LINEA 2 SASSARI, PIAZZA LEONCAVALLO	646.212,35
08022.02.2100790002	CANONE MODERATO COMUNE DI USSARAMANNA	42.997,32
<b>Totale applicazione quote vincolate da trasferimenti</b>		<b>4.824.101,47</b>
<b>TOTALE QUOTE VINCOLATE APPLICATE AL BILANCIO DI PREVISIONE</b>		<b>€ 10.220.422,71</b>

## ACCANTONAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

---

La missione 20 "Fondi e accantonamenti" comprende le spese che riguardano gli accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, il fondo crediti di dubbia esigibilità e altri accantonamenti. Nella loro formulazione si è tenuto conto di quanto riportato dalla Corte dei Conti – Sez. Autonomie – nella Deliberazione n. 9/2016: “La previsione di dette poste deve essere congrua per due ragioni: da un lato affinché la copertura del rischio sia efficacemente realizzata, dall’altro affinché lo stanziamento in bilancio non sottragga alla gestione risorse in misura superiore al necessario”.

### **1. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse volto a fronteggiare il rischio del mancato realizzo dei residui attivi ed a limitare la spesa finanziata con i crediti di dubbia esigibilità, intendendosi per tali quelli su cui esiste il rischio che non giungano a riscossione. L’ammontare dell’accantonamento è determinato in relazione alla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti di dubbia e difficile esazione, alla loro natura ed alla capacità di riscossione nei cinque anni precedenti. La corretta quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità tra le uscite del bilancio di previsione, limita di fatto la capacità di spesa e previene situazioni di deficit di risorse finanziarie dovute al rischio della mancata riscossione.

Nel rispetto di quanto stabilito dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all’allegato 4/2 del D.lgs. 118/2011, in occasione del bilancio di previsione, è quindi necessario individuare le categorie di entrate stanziate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, individuare il quinquennio di riferimento ed i relativi dati, calcolare per ciascuna entrata la percentuale storica di riscossione, determinare la percentuale di accantonamento al FCDE come complemento a cento e determinare la quota da accantonare al FCDE.

### **CLASSIFICAZIONE DEI CREDITI**

In base alla loro natura, i crediti aziendali esaminati sono stati raggruppati nelle seguenti tipologie:

- Crediti per vendita di beni e servizi (compensi tecnici)
- Crediti derivanti dalla gestione di beni (canoni di locazione)
- Crediti per interessi da assegnatari e cessionari
- Crediti da contributi agli investimenti (contributi-Stato-Regione-Comuni- e Fondi L.560/93)
- Crediti per trasferimenti (Fondo sociale ex art. 5 della L.R. n. 7/2000)
- Crediti per altre entrate (vendita cespiti, interessi attivi su conti correnti, diritti d’Ufficio, rimborsi assicurativi, ecc.)



- Crediti per entrate relative a partite di giro/per conto terzi

#### **Crediti per vendita di beni e servizi (compensi tecnici)**

Si tratta dei compensi riconosciuti all'Azienda per la gestione degli interventi edilizi o, in percentuale sull'importo del finanziamento (convenzioni) o in relazione a specifiche attività svolte (progettazione direzione lavori ecc.). Tali crediti non sono stati inseriti nel calcolo del FCDE trattandosi di entrata certa non soggetta al rischio di mancata riscossione.

#### **Crediti derivanti dalla gestione di beni (canoni di locazione)**

Si tratta dei crediti relativi ai canoni di locazione di alloggi, locali ed aree gestiti dall'Azienda, ossia della principale voce di ricavo. La destinazione dei canoni relativi agli alloggi è stabilita, dalla L.R. n. 7/2000 ed è volta alla compensazione delle spese di amministrazione, di gestione e di manutenzione degli alloggi, ivi compresi gli oneri fiscali, ed altre spese accessorie.

#### **Crediti per interessi da assegnatari e cessionari**

Si tratta dei crediti relativi agli interessi richiesti agli assegnatari ed ai cessionari di alloggi in caso di morosità e/o di pagamento rateizzato di quanto dovuto. I crediti per interessi da assegnatari sono stati inseriti nel calcolo del FCDE. I crediti per interessi da cessionari non sono stati inseriti nel calcolo del FCDE in quanto garantiti da garanzia ipotecaria.

#### **Crediti da contributi agli investimenti (Contributi Stato-Regione-Comuni e Fondi L. 560/93)**

I contributi agli investimenti sono versamenti effettuati in assenza di una controprestazione diretta. Questa categoria ricomprende:

- I crediti derivanti da contributi di altre pubbliche amministrazioni che non sono oggetto di svalutazione;
- I fondi ex L. 560/93, a seguito dell'approvazione dei programmi da parte della Giunta Regionale, sono già nella piena disponibilità dell'Azienda.

Tali crediti, pertanto, non sono stati inseriti nel calcolo del FCDE.

#### **Crediti per trasferimenti (Fondo Sociale ex art. 5 della L.R. n. 7/2000)**

Si tratta della quota, determinata annualmente con legge di bilancio della Regione Autonoma della Sardegna, per la concessione di contributi a favore degli assegnatari di alloggi di edilizia residenziale pubblica che, trovandosi in condizioni di indigenza, non possono sostenere l'onere del pagamento del canone di locazione, di quello per il rimborso all'ente gestore delle spese di amministrazione, gestione e manutenzione del patrimonio e di quelle dipendenti da eventuali servizi prestati dagli stessi enti, nonché degli oneri dipendenti da situazioni di morosità e di quelle condominiali. L'accertamento avviene sulla base dell'importo indicato

nella apposita deliberazione della Giunta Regionale di attribuzione del contributo e non viene inserito nel calcolo del FCDE.

#### **Crediti per altre entrate (alienazione immobili, diritti d'ufficio, rimborsi assicurativi, ecc.)**

I crediti derivanti dall'alienazione degli immobili non sono stati inseriti nel calcolo del FCDE, oltre che per ragioni legate al procedimento di vendita ed al correlato accertamento dell'entrata, soprattutto in quanto esiste già una voce compensativa di spesa, destinata al riversamento delle somme incassate su un apposito conto corrente di Gestione Speciale acceso presso la Tesoreria Provinciale dello Stato – Banca d'Italia ed inoltre perché tali crediti sono integralmente garantiti da garanzie ipotecarie.

Relativamente ad altre entrate (diritto d'ufficio, rimborsi assicurativi) non sono stati inseriti nel calcolo del FCDE in quanto il relativo accertamento di entrata avviene per cassa.

#### **Crediti per entrate relative a partite di giro/conto terzi**

I crediti relativi alle entrate per conto terzi non sono stati inseriti nel calcolo del FCDE in quanto si ritiene che essi non possano essere svalutati, se non dall'ente beneficiario, non sono stati inseriti neppure quelli relativi alle partite di giro, in quanto il relativo accertamento di entrata nasce come operazione contabile contrapposta all'impegno delle relative somme.

### **DETERMINAZIONE DELLA PERCENTUALE DI ACCANTONAMENTO AL FCDE DA APPLICARE AL BILANCIO DI PREVISIONE**

Per la determinazione del fondo sono stati considerati gli ultimi cinque esercizi rendicontati alla data di approvazione del bilancio, pertanto il quinquennio 2016-2021, usufruendo per il calcolo della percentuale di riscossione a regime dell'opzione +1, che prevede l'utilizzo oltre agli incassi in conto competenza anche degli incassi in conto residui nell'esercizio n+1, in conto esercizio n. La percentuale di riscossione è stata calcolata utilizzando la media semplice, l'unico metodo attualmente consentito.

Le poste del bilancio di AREA considerate a rischio esazione sono:

a) titolo 3 – Entrate extratributarie

Tipologia 100 – Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

Categoria 3 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni

Capitolo - 30100.03.20601 – Canoni di locazione.

La media delle riscossioni nel quinquennio considerato è pari al 73,999113%. Il complemento a 100 utilizzato per il calcolo del fondo è quindi del 26,000887%.

b) titolo 3 – Entrate extratributarie

Tipologia 300 – Interessi attivi

Categoria 3 – Altri interessi attivi

Capitolo 30300.03.20606 – Interessi da assegnatari

La media delle riscossioni nel quinquennio considerato è stato del 59,99434%. Il complemento a 100 utilizzato per il calcolo del fondo è quindi del 40,005660%.

Nelle tabelle sotto sono indicati, per ciascuna annualità, gli stanziamenti di bilancio delle poste dell'attivo considerate per la determinazione del FCDE e il relativo accantonamento.

#### COMPOSIZIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

##### Esercizio 2023

Entrata	Stanziamiento di bilancio (a)	acc.to obbligat. al fcde (b)	acc.to effettivo al fcde (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
Titolo 3 - Tipologia 100 – Categoria 3 Capitolo 30100.03.20601	€ 26.824.000,00	€ 6.974.477,93	€ 6.974.477,93	0	26,000887
Titolo 3 - Tipologia 300 – Categoria 3 Capitolo 30300.03.20606	€ 50.000,00	€ 20.002,83	€ 20.002,83	0	40,005660
<b>TOTALE</b>	<b>€ 26.874.000,00</b>	<b>€ 6.994.480,76</b>	<b>€ 6.994.480,76</b>	<b>0,00</b>	

##### Esercizio 2024

Entrata	Stanziamiento di bilancio (a)	acc.to obbligat. al fcde (b)	acc.to effettivo al fcde (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
Titolo 3 - Tipologia 100 – Categoria 3 Capitolo 30100.03.20601	€ 26.855.500,00	€ 6.982.668,21	€ 6.982.668,21	0	26,000887
Titolo 3 - Tipologia 300 – Categoria 3 Capitolo 30300.03.20606	€ 50.000,00	€ 20.002,83	€ 20.002,83	0	40,005660
<b>TOTALE</b>	<b>€ 26.905.500,00</b>	<b>€ 7.002.671,04</b>	<b>€ 7.002.671,04</b>	<b>0,00</b>	

##### Esercizio 2025

Entrata	Stanziamiento di bilancio (a)	acc.to obbligat. al fcde (b)	acc.to effettivo al fcde (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
Titolo 3 - Tipologia 100 – Categoria 3 Capitolo 30100.03.20601(*)	€ 26.877.500,00	€ 6.988.388,40	€ 6.988.388,40	0	26,000887
Titolo 3 - Tipologia 300 – Categoria 3 Capitolo 30300.03.20606	€ 50.000,00	€ 20.002,83	€ 20.002,83	0	40,005660
<b>TOTALE</b>	<b>€ 26.927.500,00</b>	<b>€ 7.008.391,23</b>	<b>€ 7.008.391,23</b>	<b>0,00</b>	

## 2. FONDI RINNOVI CONTRATTUALI

I fondi rinnovi contrattuali del personale dipendente e dirigente accolgono le risorse che si renderanno necessarie, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione, a seguito dei rinnovi contrattuali. La tabella sotto espone le somme accantonate per ciascuna annualità:

	2023	2024	2025
Fondo rinnovo contrattuali dipendenti	€ 735.147,26	€ 728.815,58	€ 728.815,58

Fondo rinnovo contrattuali dirigenti	€ 201.459,69	€ 199.765,37	€ 199.765,37
<b>Totale</b>	<b>€ 936.606,95</b>	<b>€ 928.580,95</b>	<b>€ 928.580,95</b>

### **3. FONDI DI RISERVA**

Per far fronte ad eventuali spese impreviste, per ciascuna annualità del triennio di riferimento, è stato previsto uno stanziamento di € 300.000,00 per ciascuno dei seguenti capitoli di spesa: **fondo di riserva per spese impreviste e fondo di riserva per spese obbligatorie.**

## FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate o prenotate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata garantendo la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso evidenziando la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo riguarda maggiormente le spese in conto capitale, ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, per esempio per la retribuzione accessoria del personale.

Il fondo pluriennale vincolato è immediatamente utilizzabile a seguito dell'accertamento delle entrate che lo finanziano ed è possibile procedere all'impegno delle spese esigibili negli esercizi successivi la cui copertura è effettuata dal fondo.

Nel bilancio di previsione il FPV stanziato tra le spese è costituito da due componenti distinte:

- La quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi in base al criterio della esigibilità;
- Le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella sotto espone, per ciascuna annualità, la copertura delle spese mediante il fondo pluriennale con la distinzione tra parte corrente e in conto capitale:

<b>MISSIONE 8</b> <b>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>Previsioni 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>	<b>Previsioni 2025</b>
FPV di parte corrente	€ 730.043,84	€ 696.000,00	€ 696.000,00
FPV in c/capitale	€ 4.196.289,51	€ 784.905,51	€ 0
<b>Totale FPV</b>	<b>€ 4.926.333,35</b>	<b>€ 1.480.905,51</b>	<b>€ 696.000,00</b>

La movimentazione complessiva del Fondo pluriennale vincolato per ciascuna annualità è rappresentata dalle tabelle sotto.

### Esercizio 2023

<b>Missione 8</b> <b>Assetto del</b> <b>territorio ed</b>	<b>Fondo</b> <b>pluriennale</b> <b>vincolato al</b> <b>31.12.2022</b>	<b>Spese impegnate</b> <b>negli esercizi</b> <b>precedenti coperte</b>	<b>Quota del FPV al</b> <b>31/12/2022</b> <b>rinviata</b>	<b>Spese che si</b> <b>prevede di</b> <b>impegnare nel</b> <b>2023 coperte da</b>	<b>Fondo pluriennale</b> <b>vincolato al</b> <b>31.12.2023</b>
---	--	--	---	--	--

edilizia abitativa		da FPV e imputate al 2023	all'esercizio 2024 e successivi	FPV con imputazione al 2024	
	a	b	c = a – b	d	e = c + d
FPV di parte corrente	€ 730.043,84	€ 730.043,84	-	€ 696.000,00	€ 696.000,00
FPV in c/capitale	€ 4.196.289,51	€ 4.196.289,51	-	€ 784.905,51	€ 784.905,51
<b>Totale FPV</b>	<b>€ 4.926.333,35</b>	<b>€ 4.926.333,35</b>	-	<b>€ 1.480.905,51</b>	<b>€ 1.480.905,51</b>

#### Esercizio 2024

Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti coperte da FPV e imputate al 2024	Quota del FPV al 31/12/2023 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nel 2024 coperte da FPV con imputazione al 2025	Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2024
	a	b	c = a – b	d	e = c + d
FPV di parte corrente	€ 696.000,00	€ 696.000,00	-	€ 696.000,00	€ 696.000,00
FPV in c/capitale	€ 784.905,51	€ 784.905,51	-	-	-
<b>Totale FPV</b>	<b>€ 1.480.905,51</b>	<b>€ 1.480.905,51</b>	-	<b>€ 696.000,00</b>	<b>€ 696.000,00</b>

#### Esercizio 2025

Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti coperte da FPV e imputate al 2025	Quota del FPV al 31/12/2024 rinviata all'esercizio 2026 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nel 2025 coperte da FPV con imputazione al 2026	Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2025
	a	b	c = a – b	d	e = c + d
FPV di parte corrente	€ 696.000,00	€ 696.000,00	-	€ 696.000,00	€ 696.000,00
FPV in c/capitale	-	-	-	-	-
<b>Totale FPV</b>	<b>€ 696.000,00</b>	<b>€ 696.000,00</b>	-	<b>€ 696.000,00</b>	<b>€ 696.000,00</b>

## INDEBITAMENTO

---

Nel corso del triennio considerato non è prevista l'accensione di nuovi prestiti o mutui

**Il Direttore del Servizio**  
**Contabilità, bilancio e risorse umane**  
Dott. Franco Corosu

**Il Direttore Generale**  
Ing. Cristian Filippo Riu