



RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

***AL BILANCIO DI
PREVISIONE DEGLI ESERCIZI 2022/2024***

Verbale n. 50 del 01/03/2022



RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO DI PREVISIONE DEGLI ESERCIZI 2022/2024

Osservazioni preliminari

Il Collegio Sindacale ha ricevuto il Bilancio di previsione degli esercizi 2022/2024, unitamente ai seguenti allegati:

1. Delibera di approvazione del Commissario n. 02 del 16/02/2022;
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. Allegato d) Limiti di indebitamento;
10. Nota integrativa;
11. Allegato 9: Quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese;
12. 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:

“La voce principale di entrata della gestione caratteristica dell’Ente è rappresentata dai canoni di locazione determinati ai sensi della legge regionale n. 13 del 1989 e successive modifiche e integrazioni. Si evidenzia, da subito, 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 del canone di locazione e la gestione degli alloggi, sia per assicurare all’Ente 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 € 27.731.000,00 per i canoni di locazione delle unità immobiliari residenziali e non residenziali.

CANONI DI LOCAZIONE DA UNITÀ IMMOBILIARI 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	4.370.000	4.370.000	4.370.000
Servizio territoriale di Oristano	2.211.000	2.211.000	2.211.000
Servizio territoriale di Sassari	6.730.000	6.730.000	6.730.000
Totale	27.731.000	27.731.000	27.731.000

Si evidenzia che il bilancio di previsione 2022/2024 è predisposto dopo l'approvazione del rendiconto relativo all'esercizio 2020, ma prima dell'approvazione del rendiconto 2021, pertanto, la determinazione del risultato di amministrazione al 31.12.2021 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 31/12/2021		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	€ 144.865.944,55
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	1.046.947,12
(+)	Entrate accertate nell'esercizio 2021	€ 53.500.382,68
(-)	Uscite impegnate nell'esercizio 2021	€ 40.492.994,45
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	€ 6.532,20
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	€ 6.532,20
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022	€ 158.920.279,90
(+)	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	
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	€ 158.920.279,90

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	€ 64.409.043,62
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	



Fondo contenzioso	€ 32.966.466,56
Altri accantonamenti	€ 190.081,21
A) Totale parte accantonata	€ 97.565.591,39
Parte vincolata	
Vincoli derivati da leggi e dai principi contabili	€ 31.816.843,40
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 11.713.511,60
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli da specificare	
B) Totale parte vincolata	€ 43.530.355,00
Parte destinata agli investimenti	€ 0,00
C) Totale destinata agli investimenti	€ 0,00
D) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 17.824.333,51

L'avanzo di amministrazione presunto della gestione 2021 ammonta ad € 158.920.279,90 come dimostrato nella tabella sopra riportata. Si specifica che, nella parte accantonata "altri accantonamenti" è compreso il rinnovo contrattuale del personale dipendente e dirigente (quota 2019 e 2020 2021) per € 190.081,21.

Si evidenzia che solo una volta approvato definitivamente il consuntivo relativo all'esercizio 2021, 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 2022/2024 presenta stanziamenti di competenza a pareggio per:

- € 94.353.337,22 per il 2022;
- € 83.869.582,77 per il 2023;
- € 68.115.406,03 per il 2024.

Per il 2022 il fondo di cassa iniziale è pari ad € 149.504.613,17 (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 € 106.228.654,26.

La previsione di cassa totale in entrata è pari ad € 255.733.267,43.

Le previsioni di cassa relative ai titoli di spesa sono pari ad € 113.297.926,44.

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 2021; fatta questa premessa, si evidenzia che già in sede di predisposizione del rendiconto relativo all'esercizio 2020 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	4.370.000	4.370.000	4.370.000
Servizio territoriale di Oristano	2.211.000	2.211.000	2.211.000
Servizio territoriale di Sassari	6.730.000	6.730.000	6.730.000
Totale	27.731.000	27.731.000	27.731.000

Si riporta, a titolo di richiamo di informativa quanto evidenziato dal commissario nella sua relazione:

“La crisi economica e l'emergenza sanitaria in corso rischiano di incidere sensibilmente sull'entità dei canoni di locazione, determinati in base ai redditi dichiarati dagli assegnatari nei due anni antecedenti (per es. per il canone del 2022 l'anno di riferimento per i redditi è il 2020). Si dovrà tener conto di una possibile diminuzione del carico dei ruoli in funzione delle previsioni di macroeconomia e del calo diffuso dei redditi. A tale proposito dovrà essere attivato il costante monitoraggio dell'entrata 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:

- € 6.391.108,33 per il 2022 (allegato c);
- € 6.391.108,33 per il 2023 (allegato c);
- € 6.391.108,33 per il 2024 (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 2022/2024 risultano essere i seguenti:

- € 1.436.000,00 per il 2022,
- € 2.156.680,00 per il 2023,
- € 2.076.000,00 per il 2024.



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 2022/2024 approvato in data 16/02/2022 n. 02:

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	384.504,77	1.676.987,14	742.272,58	698.000,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	682.442,35	7.447.723,28	3.144.587,20	1.250.524,33
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	15.121.425,52	9.246.816,53	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	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	143.069.957,24	149.504.613,17		
20000	TITOLO 2	506.923,38	previsioni di competenza	1.674.037,00	564.037,00	224.037,00	224.037,00
			previsioni di cassa	1.174.037,00	839.591,71		
30000	TITOLO 3	79.288.640,23	previsioni di competenza	37.202.158,00	36.407.342,58	36.821.880,00	36.741.200,00
			previsioni di cassa	46.682.066,27	55.763.310,69		
40000	TITOLO 4	9.074.852,87	previsioni di competenza	24.116.935,53	20.119.313,78	18.756.308,11	14.761.605,38
			previsioni di cassa	28.723.983,57	25.704.786,91		
50000	TITOLO 5	7.088.849,55	previsioni di competenza	16.494.559,51	14.280.916,91	19.572.287,88	9.833.839,32
			previsioni di cassa	20.618.002,59	19.238.094,96		
60000	TITOLO 6	44.190,35	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	0,00	0,00		
90000	TITOLO 9	1.887.211,86	previsioni di competenza	6.271.700,00	4.610.200,00	4.608.200,00	4.608.200,00
			previsioni di cassa	6.306.855,93	4.682.869,99		
	TOTALE TITOLI	97.890.668,24	previsioni di competenza	85.759.390,64	75.981.810,27	79.982.712,99	66.168.881,70
			previsioni di cassa	103.504.745,36	106.228.654,26		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	97.890.668,24	previsioni di competenza	101.927.763,28	94.353.337,22	83.869.582,77	68.115.406,03
			previsioni di cassa	246.574.702,60	255.733.267,43		



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 2022

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

La struttura tecnico burocratica dell'Ente presenta, al 01.01.2022, n. 123 dipendenti e n. 6 dirigenti in forza, risultano inoltre n. 3 dipendenti in comando.

Rilevante, infine, la nomina in via ordinaria del nuovo Direttore generale, a far data dall'01/01/2022.

Risultano, inoltre, n. 17 dipendenti e n. 7 dirigenti in assegnazione temporanea/avvalimento 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 2022/2024 approvato con la delibera del commissario straordinario n. 2 del 16/02/2022, è pari a:

- € 11.706.918,24 per il 2022,
- € 11.278.483,99 per il 2023,
- € 11.317.478,00 per il 2024.



PERSONALE DIRIGENTE AL 01/01/2022								
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		6			6			6
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)	1	3			4			4
COMPLESSIVO	1	9	0	0	10	7	0	17

PERSONALE NON DIRIGENTE AL 01/01/2022					
PERSONALE NON DIRIGENTE A TEMPO INDETERMINATO	CAT.A	CAT.B	CAT.C	CAT.D	TOTALE
In forza		19	40	64	123
Personale AREA in comando /assegnazione temporanea - distacco OUT			3	14	17
Personale AREA in avallimento c/o il Dipartimento della Protezione Civile					0
Personale in comando / assegnazione - distacco IN		1	1	2	4
COMPLESSIVO	0	20	44	80	144



All'interno degli stanziamenti annuali è previsto il fondo per i rinnovi contrattuali dei dipendenti e dei dirigenti. La determinazione della capacità assunzionale riferite al triennio 2021-2023 è stata aggiornata, rispetto alle previsioni iniziale, con delibera del Commissario straordinario n. 54 del 17 dicembre 2021, secondo i seguenti prospetti:

Capacità assunzionale	2021	2022	2023
Resti assunzionali (2020)	1.290.385,03*		
Personale amministrativo	€ 115.467,47**		€ 71.878,15
Personale cessato presso l'amministrazione regionale	€ 356.968,04		
Personale dirigente	€ 99.931,30		€ 99.236,82
Totale risorse	€ 1.862.751,84	€ 1.862.751,84	€ 2.033.866,81

* tale importo è stato rimodulato in difetto, rispetto a quanto previsto dalla Delibera del Commissario straordinario n. 8 del 2021, al fine di correggere meri errori materiali di calcolo in ordine ad alcune cessazioni che in questa sede vengono compensati e che saranno dettagliati negli allegati. Tali correzioni hanno riguardato anche l'importo per il personale amministrativo.

Si evidenzia quanto riportato nella relazione del Commissario: *“tale dato è comunque in via di ulteriore aggiornamento, dovendo l'Azienda programmare le risorse assunzionali afferenti al triennio 2022-2024, le cui risultanze – il connesso stanziamento delle relative risorse – saranno recepite una volta terminato il complesso iter di approvazione”*.



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	2022	2023	2024
Servizio territoriale di Cagliari	1.480.000	900.000	1.000.000
Servizio territoriale di Carbonia	1.371.000	1.553.486	1.300.000
Servizio territoriale di Nuoro	1.185.000	600.000	750.000
Servizio territoriale di Oristano	993.978	510.000	510.000
Servizio territoriale di Sassari	1.056.000	1.050.000	1.080.000
Totale	6.085.977	4.613.486	4.640.000

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

SERVIZIO TERRITORIALE	2022	2023	2024
Servizio territoriale di Cagliari	9.851.653	9.674.125	5.845.576
Servizio territoriale di Carbonia	8.929.549	3.171.920	1.116.137
Servizio territoriale di Nuoro	11.516.096	13.612.823	3.092.000
Servizio territoriale di Oristano	3.717.509	418.869	0
Servizio territoriale di Sassari	6.659.230	8.913.931	11.368.657
Totale	40.674.037	35.791.669	21.422.370

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 imprevedute, 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 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024
	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	13.586.679,94	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	40.294.879,45 5.227.334,02 1.709.875,64	37.995.455,89 1.830.584,63 742.272,58	36.471.489,58 0,00 696.000,00	36.594.537,00 0,00 696.000,00
			previsione di cassa	40.584.840,99	38.994.991,93		
Titolo 2	Spese in conto capitale	17.677.845,30	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	46.963.254,65 5.762.221,81 11.719.399,75	45.169.834,23 5.762.221,81 3.144.597,20	37.982.193,19 965.602,82 1.250.524,33	22.104.969,03 0,00 0,00
			previsione di cassa	53.153.057,25	54.894.094,83		
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	54.453.705,86	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	8.397.929,18 0,00 0,00	6.578.047,10 0,00 0,00	4.807.700,00 0,00 0,00	4.807.700,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	16.526.191,72	13.007.652,08		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	195.714,85	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	195.714,85	0,00		
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.574.739,98	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	6.271.700,00 0,00 0,00	4.610.200,00 0,00 0,00	4.608.200,00 0,00 0,00	4.608.200,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	6.796.221,10	6.401.187,60		
TOTALE TITOLI		88.488.485,91	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	101.927.763,28 10.989.555,83 13.429.275,39	94.353.337,22 2.796.187,45 3.886.869,78	83.869.582,77 0,00 1.946.524,33	68.115.406,03 0,00 696.000,00
			previsione di cassa	117.256.025,91	113.297.926,44		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		88.488.485,91	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	101.927.763,28 10.989.555,83 13.429.275,39	94.353.337,22 2.796.187,45 3.886.869,78	83.869.582,77 0,00 1.946.524,33	68.115.406,03 0,00 696.000,00
			previsione di cassa	117.256.025,91	113.297.926,44		



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.

2022

Previsioni di cassa dell'esercizio 2022

Le previsioni di entrata derivanti dai titoli dell'entrata per l'esercizio 2022 sono pari a euro 106.228.654,26 alle quali è sommato il fondo di cassa all'1.01.2022, pari ad euro 149.504.613,17, per un totale di euro 255.733.267,43.

Il volume complessivo del fondo cassa e delle previsioni di entrata permette di dare copertura alle previsioni di pagamento dell'esercizio 2022 pari ad euro 113.297.926,44.

Previsioni di competenza dell'esercizio 2022

Il totale delle previsioni di entrata per l'esercizio 2022 è pari ad euro 94.353.337,22 e comprende le previsioni di entrata in conto competenza pari ad euro 75.981.810,27 e l'avanzo di amministrazione presunto pari ad euro 9.246.816,53.

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 2021, raccomanda di non procedere all'utilizzo dell'avanzo presunto sino a quando non si approva il rendiconto consuntivo relativo all'esercizio 2021.

Il totale delle previsioni di spesa dell'esercizio 2022 è pari ad euro 94.353.337,22, di cui euro 37.995.455,89 spese correnti.

2023

Previsioni di competenza dell'esercizio 2023

Il totale delle previsioni di entrata dell'esercizio 2023 è pari a euro 83.869.582,77, di cui euro 79.982.712,99 entrate di competenza, di cui FPV per euro 3.886.869,78.

Il totale delle previsioni di spesa per l'esercizio 2023 è pari a euro 83.869.582,77, di cui euro 36.471.489,58 spese correnti.

2024

Previsioni di competenza dell'esercizio 2024

Il totale delle previsioni di entrata dell'esercizio 2024 è pari a euro 68.115.406,03, di cui al FPV euro 1.946.524,33.

Il totale delle previsioni di spesa dell'esercizio 2024 è pari a euro 68.115.406,03 di cui euro 36.594.537,00 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 2022/2024 approvato dal commissario in data 16/02/2022 con verbale n. 02.

RACCOMANDA

Il collegio raccomanda un'attenta e puntuale attività di verifica dei residui propedeutica alla predisposizione del conto consuntivo definitivo e raccomanda altresì di procedere all'utilizzo dell'avanzo presunto solo successivamente all'approvazione del consuntivo relativo all'anno 2021;

Cagliari, 01/03/2022

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