

ARCA SUD SALENTO - LECCE

**Parere del Collegio dei Sindaci
sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2022 / 2024
e documenti allegati**

IL COLLEGIO DEI SINDACI

Dott. Giorgio Treglia - Presidente

Dott. Pasquale Nardelli - Componente

Dott.ssa Adalgisa Rosato - Componente

IL COLLEGIO DEI SINDACI

Verbale n. 6 dell'11.04.2022

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024

Premesso che il Collegio dei Sindaci ha:

- esaminato la proposta di provvedimento dell'Amministratore Unico n. 27 del 22/02/2022 relativa al bilancio di previsione 2022-2024, avente ad oggetto: "Approvazione del Bilancio di Previsione Triennale 2022-2024", unitamente agli allegati di legge, e ai prescritti pareri di regolarità Tecnica e Contabile, resi dal Dirigente del Servizio Economico Finanziario in data 4 marzo 2022 e di attestazione di Legittimità reso dal Direttore Generale in data 7 marzo 2022, tutti trasmessi dall'Ente con nota pec prot. 003270 del 08.03.2022;
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET - Armonizzazione contabile enti territoriali;
- l'art. 151, comma 1, del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL), prevede che entro il 31 dicembre deve essere deliberato il bilancio di previsione, riferito ad un orizzonte temporale almeno triennale, da parte degli enti locali e dispone che il termine può essere differito con decreto del Ministro dell'interno, d'intesa con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza Stato - città ed autonomie locali, in presenza di motivate esigenze;
- il decreto Ministero dell'Interno 24 dicembre 2021 con il quale è stato differito al 31 marzo 2022 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2022-2024 da parte degli enti locali pubblicato sulla G.U. Serie Generale n. 309 del 30/12/2021;
- l'art. 3 comma 5-*sexiesdecies* della Legge 25 febbraio 2022, n. 15 di conversione in legge del DL 228/2021 che ha previsto, per l'esercizio 2022, che il termine per la deliberazione del bilancio di previsione di cui al citato art. 151, comma 1, del decreto legislativo n. 267 del 2000 è differito al 31 maggio 2022;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022/2024, dell'Agenzia Regionale per la Casa e l'Abitare - Arca Sud Salento Lecce - che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lecce, 11 aprile 2022

IL COLLEGIO DEI SINDACI

Dott. Giorgio Treglia - Presidente

Dott. Pasquale Nardelli - Componente

Dott.ssa Adalgisa Rosato - Componente




Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	7
Previsioni di cassa 2022	8
Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024	9
La nota integrativa	9
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	10
Verifica della coerenza interna	10
Verifica della coerenza esterna.....	10
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024.....	11
A) ENTRATE.....	11
Proventi dei beni dell'Ente	11
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	11
Spese di personale.....	12
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	13
Fondo di riserva di competenza	14
Fondi per passività potenziali	14
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	15
ORGANISMI PARTECIPATI	15
SPESE IN CONTO CAPITALE	15
INDEBITAMENTO	15
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	16
l) Fondo pluriennale vincolato (FPV)	17
CONCLUSIONI	18

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti dott. Giorgio Treglia - Presidente, dott. Pasquale Nardelli e dott.ssa Adalgisa Rosato - Sindaci effettivi, nominati con decreto del Presidente della Giunta Regionale della Puglia n.287 dell'08.07.2020;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011;
- che è stata ricevuta la proposta di provvedimento dell'Amministratore Unico n. 27 del 22.02.2022 relativa al bilancio di previsione 2022-2024, avente ad oggetto: "Approvazione del Bilancio di Previsione Triennale 2022-2024", unitamente agli allegati di legge, e ai prescritti pareri di regolarità Tecnica e Contabile e di attestazione di Legittimità, trasmessi dall'Ente con nota pec prot. 003270 del 08.03.2022; nonché ulteriore documentazione ricevuta in data odierna, a seguito di specifica richiesta del 18.03.2022;
- visto lo Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Collegio dei Sindaci;
- visto il vigente Regolamento di Contabilità;
- visto il parere di Regolarità Tecnica e di Regolarità Contabile espressi dal Responsabile del Servizio Finanziario, in data 04.03.2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai Dirigenti dei Servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024;
- vista l'attestazione di Legittimità espressa in data 07.03.2022 dal Direttore Generale dell'Ente,

il Collegio dei Sindaci ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2021 ha aggiornato gli stanziamenti 2021 del bilancio di previsione 2021-2023.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2022 e gli stanziamenti di competenza 2022 del bilancio di previsione pluriennale 2021-2023 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2021, indicanti - per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

Le previsioni di bilancio sono state effettuate ex art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio secondo i criteri stabiliti nel D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione sono stati allegati i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011.

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori di bilancio degli organismi degli Enti strumentali delle Regioni e delle Province Autonome" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 3/a al bilancio di previsione.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità, con restituzione entro e oltre l'esercizio.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'Ente non ha ancora approvato il rendiconto per l'esercizio 2021.

Tuttavia l'Amministratore Unico ha approvato con delibera n. 150 del 22/11/2021 il rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione del Collegio dei Sindaci formulata con verbale n. 22 del 26/11/2021 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	36.198.001,51
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	34.937.376,18
c) Fondi destinati ad investimento	1.225.226,23
d) Fondi liberi	
TOTALE PARTE DISPONIBILE	35.399,10

La situazione di cassa dell' Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2019	2020	2021
Disponibilità	3.672.293,14	3.533.116,73	3.834.230,13
Di cui cassa vincolata	1.707.066,17	2.289.785,20	2.930.521,56
Anticipazioni non estinte al 31/12	0	0	0

L'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Il Collegio ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'Ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

A.R.C.A. SUD SALENTO

Bilancio di Previsione 2022 - Riepilogo generale Entrate per titoli

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTALI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (3)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		prev. di competenza 367.845,77	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		prev. di competenza 11.865.041,44	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		prev. di competenza -	-	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		prev. di competenza -	-	-	-
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		prev. di competenza -	-	-	-
	Fondo di cassa all'1/1/2022		prev. di cassa 3.533.116,73	3.834.230,13		
10000	TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	811.578,63	prev. di competenza -	-	-	-
			prev. di cassa 818.810,27	811.578,63		
20000	TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI		prev. di competenza 571.700,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
			prev. di cassa 571.700,00	50.000,00		
30000	TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	40.789.943,45	prev. di competenza 11.569.549,85	11.595.000,00	11.455.500,00	11.279.500,00
			prev. di cassa 19.544.767,61	16.739.055,00		
40000	TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	42.412.201,29	prev. di competenza 38.002.986,73	59.918.600,00	51.325.000,00	51.325.000,00
			prev. di cassa 59.531.005,18	102.330.801,29		
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.154.541,20	prev. di competenza 15.630.000,00	13.882.000,00	11.325.000,00	11.270.000,00
			prev. di cassa 20.567.549,43	19.036.541,20		
60000	TITOLO 6 ACCENSIONE DI PRESTITI		prev. di competenza -	-	-	-
			prev. di cassa -	-	-	-
70000	TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE		prev. di competenza -	-	-	-
			prev. di cassa -	-	-	-
90000	TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	484.396,86	prev. di competenza 7.496.000,00	7.476.000,00	7.476.000,00	7.476.000,00
			prev. di cassa 7.600.086,37	7.960.396,86		
	Totale TITOLI	89.652.661,43	prev. di competenza 73.270.236,58	92.921.600,00	81.631.500,00	81.400.500,00
			prev. di cassa 108.633.918,76	146.928.372,98		
	Totale GENERALE DELLE ENTRATE	89.652.661,43	prev. di competenza 85.503.123,79	92.921.600,00	81.631.500,00	81.400.500,00
			prev. di cassa 112.167.035,49	150.762.603,11		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)						
Titolo 1	Spese correnti	5.501.296,73	prev. di competenza	11.544.333,30	10.830.438,00	10.138.938,00	9.925.938,00
			di cui già impegnato*		(2.834.516,84)	(106.941,32)	(8.787,10)
			di cui fondo plur. vincolato		(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	14.058.127,17	14.450.734,73		
Titolo 2	Spese in conto capitale	35.430.188,57	prev. di competenza	50.802.190,49	60.733.162,00	52.691.562,00	52.728.562,00
			di cui già impegnato*		(1.784.037,43)	(1.758.921,00)	(1.738.921,00)
			di cui fondo plur. vincolato		(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	54.000.055,55	96.163.350,57		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	10.947.551,14	prev. di competenza	15.630.000,00	13.882.000,00	11.325.000,00	11.270.000,00
			di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato		(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	27.204.199,10	24.829.551,14		
Titolo 4	Rimborso Prestiti		prev. di competenza	30.600,00	-	-	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato		(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	30.600,00	-	-	-
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		prev. di competenza	-	-	-	-
			di cui già impegnato*		(-)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato		(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	-	-	-	-
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	755.035,94	prev. di competenza	7.496.000,00	7.476.000,00	7.476.000,00	7.476.000,00
			di cui già impegnato*		(1.077.199,55)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato		(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	7.889.440,45	8.231.035,94		
Totale TITOLI		52.634.072,38	prev. di competenza	85.503.123,79	92.921.600,00	81.631.500,00	81.400.500,00
			di cui già impegnato*		5.695.753,82	1.865.862,32	1.747.708,10
			di cui fondo plur. vincolato		-	-	-
			previsione di cassa	103.182.422,27	143.674.672,38		
Totale GENERALE DELLE SPESE		52.634.072,38	prev. di competenza	85.503.123,79	92.921.600,00	81.631.500,00	81.400.500,00
			di cui già impegnato*		5.695.753,82	1.865.862,32	1.747.708,10
			di cui fondo plur. vincolato		-	-	-
			previsione di cassa	103.182.422,27	143.674.672,38		

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

La vigente normativa dispone che il Fondo pluriennale vincolato deve indicare le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il Fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il Collegio rileva nuovamente che l'Ente non ha previsto il Fondo Pluriennale Vincolato nel Bilancio di Previsione, pertanto, alla luce di quanto innanzi, lo invita a provvedere in tal senso.

Previsioni di cassa 2022

PREVISIONE DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		Previsioni di Cassa
		Anno 2022
	Fondo di cassa all' 1/1 esercizio di riferimento	3.834.230,13
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	811.578,63
2	Trasferimenti correnti	50.000,00
3	Entrate extratributarie	16.739.055,00
4	Entrate in c/capitale	102.330.801,29
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	19.036.541,20
6	Accensione prestiti	
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	
9	Entrate per c/terzi e partite di giro	7.960.396,86
	TOTALE TITOLI	146.928.372,98
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	150.762.603,11

PREVISIONE DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		Previsioni di Cassa
		Anno 2022
1	Spese correnti	14.450.734,73
2	Spese in c/capitale	96.163.350,57
3	Spese per incremento attività finanziarie	24.829.551,14
4	Rimborso di prestiti	
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	
7	Spese per c/terzi e partite di giro	8.231.035,94
	TOTALE TITOLI	143.674.672,38
	SALDO DI CASSA	7.087.930,73

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 è di euro 3.834.230,13.

La situazione fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di cassa all'1/1 esercizio di riferimento			-	3.834.230,13
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	811.578,63		811.578,63	811.578,63
2	Trasferimenti correnti		50.000,00	50.000,00	50.000,00
3	Entrate extratributarie	40.789.943,45	11.595.000,00	52.384.943,45	16.739.055,00
4	Entrate in conto capitale	42.412.201,29	59.918.600,00	102.330.801,29	102.330.801,29
5	Entrate da riduzione di attività finanziaria	5.154.541,20	13.882.000,00	19.036.541,20	19.036.541,20
6	Accensione prestiti			-	
7	Anticipazioni istituto tesoriere/cassiere			-	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	484.396,86	7.476.000,00	7.960.396,86	7.960.396,86
	TOTALE TITOLI	89.652.661,43	92.921.600,00	182.574.261,43	146.928.372,98
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	89.652.661,43	92.921.600,00	182.574.261,43	150.762.603,11

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese correnti	5.501.296,73	10.830.438,00	16.331.734,73	14.450.734,73
2	Spese in conto capitale	35.430.188,57	60.733.162,00	96.163.350,57	96.163.350,57
3	Spese per incremento di attività finanziarie	10.947.551,14	13.882.000,00	24.829.551,14	24.829.551,14
4	Rimborso di prestiti		30.600,00	30.600,00	
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	755.035,94	7.476.000,00	8.231.035,94	8.231.035,94
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	52.634.072,38	92.952.200,00	145.586.272,38	143.674.672,38

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono assicurati come da allegato 9 al Bilancio di Previsione.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al Bilancio di Previsione indica le informazioni come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

Il Collegio dei Sindaci, sulla scorta della documentazione agli atti, ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 così come anche rappresentate nella Relazione dell'Amministratore Unico, siano in linea con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici e programmazione fabbisogno del personale ecc.).

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto secondo le modalità e gli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e pubblicato ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018 sul sito Istituzionale di Arca Sud Salento in data 09.03.2022, come da attestazione del Direttore Generale datata 11.04.2022 che rappresenta inoltre l'assenza di osservazioni a tali documenti alla data odierna.

Programmazione triennale fabbisogno del personale

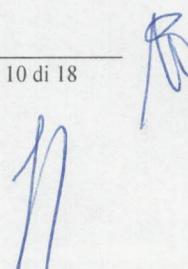
La programmazione del fabbisogno di personale per gli anni 2022-2024, prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001, nonché art. 4 del D.Lgs. 75/2017, è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto il Collegio ha formulato il parere con verbale n. 04 in data 21/03/2022 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001. L'Amministratore Unico ha quindi adottato il proprio provvedimento n. 35 del 22.03.2022 ad oggetto: "Fabbisogno Triennale 2022/2024 e piano assunzionale anno 2022".

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

Così come da prospetti di bilancio ricevuti l'Ente ha garantito il rispetto degli Equilibri di Bilancio individuati dall'art. 9 della Legge 243/2012.



VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, alla luce della manovra disposta dall'Ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Proventi dei beni dell'Ente

I proventi dei beni dell'Ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canoni di locazione	7.100.000,00	7.100.000,00	7.100.000,00
Corrispettivi diversi per amministrazione e rimborsi	435.000,00	435.000,00	435.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	7.535.000,00	7.535.000,00	7.535.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.880.000,00	1.880.000,00	1.880.000,00
Percentuale fondo (%)	24,95%	24,95%	24,95%

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2021 sono le seguenti:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
101	Redditi da lavoro dipendente	2.966.453,64	3.107.584,00	3.001.584,00	2.934.584,00
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	1.086.295,00	1.089.500,00	1.044.500,00	1.044.500,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.885.772,66	2.464.854,00	2.354.354,00	2.354.354,00
104	Trasferimenti correnti	1.171.700,00	785.000,00	355.000,00	195.000,00
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	34.000,00	16.000,00	16.000,00	25.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	5.000,00	5.000,00	5.000,00
110	Altre spese correnti	3.400.112,00	3.362.500,00	3.362.500,00	3.367.500,00
TOTALE		11.544.333,30	10.830.438,00	10.138.938,00	9.925.938,00

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2022/2024, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari a € 2.570.795,10 considerando l'aggregato rilevante al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	2.751.574,08	3.102.584,00	2.996.584,00	2.929.584,00
Spese macroaggregato 103		15.000,00	15.000,00	15.000,00
Irap macroaggregato 102				
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: quota accantonamento TFR	194.916,83	186.183,12	186.183,12	186.183,12
Altre spese: erogazione TFR		710.000,00	280.000,00	120.000,00
Altre spese: da specificare				
Totale spese del personale (A)	2.946.490,91	4.013.767,12	3.477.767,12	3.250.767,12
componenti escluse (B)	375.695,81	1.451.300,00	1.021.300,00	861.300,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.570.795,10	2.562.467,12	2.456.467,12	2.389.467,12
(EX ART. 1, COMMA 557, LEGGE N.296/2006 O COMMA 562)				

La previsione per gli anni 2022, 2023 e 2024 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013, come innanzi riportato.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2022-2024 è di euro 10.000,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge. A riguardo il Collegio raccomanda di attenersi rigorosamente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come riportato in nota integrativa e di seguito specificato.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2022/2024 risulta dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. (d)=c-b	% (e)=c/a
TIT.1 – ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-	-	-	-	0,00%
TIT. 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI	50.000,00				0,00%
TIT. 3 – ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	11.595.000,00	1.878.120,58	1.880.000,00	1.879,42	16,21%
TIT. 4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE	59.918.600,00	-	-	-	0,00%
TIT. 5 – ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	13.882.000,00	-	-	-	0,00%
TOTALE GENERALE	85.445.600,00	1.878.120,58	1.880.000,00	1.879,42	2,20%
Di cui FCDE di PARTE CORRENTE	25.527.000,00	1.878.120,58	1.880.000,00	1.879,42	7,36%
Di cui FCDE IN C/CAPITALE	59.918.600,00	-	-	-	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. (d)=c-b	% (e)=c/a
TIT.1 – ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-	-	-	-	0,00%
TIT. 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI	50.000,00				0,00%
TIT. 3 – ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	11.455.500,00	1.878.120,58	1.880.000,00	1.879,42	16,41%
TIT. 4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE	51.325.000,00	-	-	-	0,00%
TIT. 5 – ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	11.325.000,00	-	-	-	0,00%
TOTALE GENERALE	74.155.500,00	1.878.120,58	1.880.000,00	1.879,42	2,54%
Di cui FCDE di PARTE CORRENTE	22.830.500,00	1.878.120,58	1.880.000,00	1.879,42	8,23%
Di cui FCDE IN C/CAPITALE	51.325.000,00	-	-	-	0,00%

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. (d)=c-b	% (e)=c/a
TIT.1 – ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-	-	-	-	0,00%
TIT. 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI	50.000,00				0,00%
TIT. 3 – ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	11.279.500,00	1.878.120,58	1.880.000,00	1.879,42	16,67%
TIT. 4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE	51.325.000,00	-	-	-	0,00%
TIT. 5 – ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	11.270.000,00	-	-	-	0,00%
TOTALE GENERALE	73.924.500,00	1.878.120,58	1.880.000,00	1.879,42	2,54%
Di cui FCDE di PARTE CORRENTE	22.599.500,00	1.878.120,58	1.880.000,00	1.879,42	8,32%
Di cui FCDE IN C/CAPITALE	51.325.000,00	-	-	-	0,00%

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva per spese impreviste, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2022 - euro 190.000,00 pari allo 1,632% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 190.000,00 pari allo 1,651 % delle spese correnti;

anno 2024 - euro 190.000,00 pari allo 1,677 % delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per passività potenziali

Il Collegio prende atto dello stanziamento al fondo passività potenziali - rischi contenzioso, sulla base di quanto riportato in nota integrativa come da note prot. n. 1482 e n. 1490 del 21/12/2021 a firma del Direttore Generale – Dirigente Ufficio Legale. L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2022/2024 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti i seguenti accantonamenti:

FONDO	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
Accantonamento rischi contenzioso	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati			
accantonamento per indennità fine mandato			
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL			
Altri accantonamenti Contenzioso tributario	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE	350.000,00	350.000,00	350.000,00

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Come indicato in nota integrativa l'Ente non ha l'obbligo della iscrizione in bilancio del fondo di garanzia dei debiti commerciali, in quanto rispetta le condizioni previste dalla L. 30 dicembre 2018, n. 145:

- riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti non superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non ha organismi partecipati.

Pertanto, nel corso del triennio 2022/2024 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2022, 2023 e 2024 sono finanziate come segue:

- per €. 58.028.600,00 con contributi agli investimenti della Regione o dello Stato;
- per €. 1.890.000,00 con alienazione di beni patrimoniali dell'Ente;
- per €. 814.562,00 con entrate correnti.

INDEBITAMENTO

Il Collegio dei Sindaci ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL e che l'Ente non ha attivato - e non programma di farlo nei prossimi anni - nessuna fonte di finanziamento per mezzo di indebitamento.

L'Ente, avendo nel corso del 2021 terminato il rimborso del mutuo in essere, nella missione 50, programma 2 non prevede stanziamenti di spesa per rimborsi di nuovi finanziamenti a medio lungo termine, come rilevabile dalla Nota Integrativa.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Collegio dei Sindaci, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2022-2024;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, come da allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma dell'Amministratore Unico, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i necessari fondi, anche alla luce delle opportunità di cui al PNRR.

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'Ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2022-2024, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

Il Collegio, a riguardo, invita nuovamente l'Ente a un costante monitoraggio delle entrate.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

Il Collegio dei Sindaci richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato.

f) Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19

Il Collegio, in riferimento al protrarsi della situazione epidemiologica da COVID - 19, invita l'Ente a continuare ad adottare misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte a tale situazione e, nel contempo, evidenzia la necessità che siano garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa monitorando costantemente le entrate e le spese.

g) Fondo passività potenziali - Rischi contenzioso

Per ciò che attiene l'accantonamento al Fondo Contenzioso, che costituisce strumento di presidio e salvaguardia degli equilibri presenti e futuri del Bilancio dell'Ente, oltre che di rappresentazione veritiera e non solo apparente della solidità finanziaria dell'Ente stesso, il Collegio rileva che l'accantonamento al Fondo passività potenziali ammonta ad euro 350.000,00 per l'anno 2022, 2023 e 2024. Raccomanda quindi un costante monitoraggio di tutto il contenzioso pendente, al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, stante l'effettivo quadro di rischiosità.

h) Assetto organizzativo

Il Collegio dei Sindaci richiama nuovamente l'attenzione sull'assetto organizzativo, ritenendolo non adeguato alle dimensioni e alle necessità dell'Ente, anche in ordine al numero delle unità lavorative, deficitarie rispetto alla pianta organica di ben n. 34 unità, come rilevabile dal provvedimento dell'Amministratore Unico n. 35 del 22.03.2022. L'adeguatezza della struttura organizzativa costituisce una delle condizioni necessarie affinché le finalità dell'Ente possano essere efficacemente perseguite, alla luce della *"volontà dell'Agenzia di cantierizzare un numero importante di interventi tra manutenzione straordinaria, recupero e nuova costruzione, utilizzando tutte le risorse già a disposizione tra nuovi finanziamenti e vecchie economie di cantieri chiusi"* nonché *"l'inizio del 2022 ha già visto l'ammissione a finanziamenti di 9 progetti nell'ambito del programma "SICURO, VERDE E SOCIALE" con i fondi complementari al PNRR per circa euro 17.690.000,00"*, come rilevabile dalla Relazione dell'Amministratore Unico.

Invita pertanto l'Ente a rafforzare la propria struttura organizzativa, anche con l'allocazione di risorse munite di adeguate competenze, in modo da migliorare l'efficacia e l'efficienza della propria azione istituzionale.

i) Fondo crediti di dubbia esigibilità

In ordine al Fondo crediti di dubbia esigibilità, il Collegio raccomanda nuovamente all'Ente l'utilizzo, nell'ambito della discrezionalità ammessa dall'ordinamento e dai principi contabili, di criteri di quantificazione del Fondo, improntati il più possibile al principio di prudenza, che deve caratterizzare la programmazione di bilancio. Infatti la sottostima di un coerente accantonamento può incidere negativamente sugli equilibri complessivi del bilancio pluriennale dell'Ente e non fornire una corretta rappresentazione della consistenza dei crediti di dubbia esigibilità, oltre che difforme rappresentazione della parte disponibile del risultato di amministrazione. Qualora nel triennio dovesse emergere una minore esigibilità dei crediti, la stessa non troverebbe infatti adeguata copertura nel Fondo così determinato.

l) Fondo pluriennale vincolato (FPV)

La vigente normativa dispone che il Fondo pluriennale vincolato deve indicare le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Collegio rileva che l'Ente non ha previsto il Fondo Pluriennale Vincolato nel Bilancio di Previsione, pertanto, lo invita a provvedere in tal senso.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto innanzi esposto, suggerito e raccomandato, nonché:

- del parere di Regolarità Tecnica e di Regolarità Contabile espressi dal Responsabile del Servizio Economico-Finanziario in data 04.03.2022;
- dell'attestazione di Legittimità espressa dal Direttore Generale dell'Ente in data 07.03.2022.

Il Collegio dei Sindaci:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello Statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di Bilancio di Previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

Lecce, 11 aprile 2022

IL COLLEGIO DEI SINDACI

Dott. Giorgio Treglia

- Presidente

Dott. Pasquale Nardelli

- Componente

Dott.ssa Adalgisa Rosato

- Componente (firmato digitalmente)

