



A.C.E.R.

Agenzia Campana per l'Edilizia Residenziale

DELIBERA N. 39/79	OGGETTO: Approvazione bilancio di previsione 2021 - 2023 e relativi allegati.
SEDUTA DEL: 14/06/2021	

Con le allegate Determine RU 807 e 810 del 26/05/2021, al fine di trasmetterle al Collegio dei Revisori, per l'acquisizione del relativo parere, è stata formalizzata la proposta di Bilancio di Previsione per il triennio 2021 – 2023, con i seguenti relativi allegati, acclusi alla presente proposta:

- Relazione Tecnica e nota integrativa a firma del Responsabile Finanziario;
- Parere di regolarità contabile del Responsabile Finanziario;
- Bilancio entrate (All 9 - Bilancio Entrate);
- Bilancio entrate - Riepilogo per titoli (All 9 - Bilancio Entrate Riep Titoli);
- Bilancio spese (All 9 - Bilancio spese);
- Bilancio spese - Riepilogo per titoli (All 9 - Bilancio Spese Riep Titoli);
- Bilancio spese - Riepilogo per missioni (All 9 - Bilancio Spese Riep. missioni)
- Quadro - Generale riassuntivo (All 9 - Q. GEN. RIASS);
- Quadro - Equilibri di Finanza Pubblica (All 9 - EQUIL FINANZA PUBB);
- Equilibri di Bilancio (All 9 - EQUILIBRI REGIONI);
- Allegato a) Risultato di amministrazione presunto, all'inizio dell'esercizio (All 9 - all. a) Ris amm Pres);
- Allegato b) Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato (All 9 - all. b) FPV);
- Allegato c) Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (All 9 - all. c) FCDDE);
- Allegato al documento tecnico di accompagnamento al bilancio delle Regioni - entrate per titolo, tipologie e categorie - previsioni di competenza (allegato 12/1);
- Bilancio spese per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - previsioni di competenza (allegato 12/3);
- Bilancio spese per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - previsioni di competenza (allegato 12/4);
- Bilancio spese per missioni, programmi e macroaggregati - spese per rimborso di prestiti - previsioni di competenza (allegato 12/5);
- Bilancio spese per missioni, programmi e macroaggregati - spese per servizi per conto terzi e partite di giro - previsioni di competenza (allegato 12/6);
- Bilancio spese per titoli e macroaggregati - previsioni di competenza (allegato 12/7);
- Indicatori sintetici (all. 3°);
- Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione (All. 3b);
- Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missione e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento (All. 3c);
- Quadro sinottico, legenda indicatori (all. 3d);
- PEG provvisorio entrate e spese;
- Piano Triennale dei fabbisogni di personale triennio 2020 – 2022;

Programma annuale LL.PP. 2020 e Triennale 2020 – 2020 LL.PP. ACER;
Programma biennale degli acquisti e delle forniture e servizi 2020 – 2021;
Piano recupero crediti;
Nota su costituzione Fondo garanzia crediti commerciali;
Verbale riunione tecnica del 3 maggio 2021;
Delibera Giunta Regionale n. 84/2021;
Direttiva per la riduzione di alcune spese;
Direttiva per la formazione del Fondo Passività Potenziali;
Richiesta previsioni di Entrata e di Spesa per la formazione del Bilancio di Previsione;

Tali Determine e tutti i relativi allegati venivano trasmessi al Collegio dei Revisori per l'espressione del competente parere. L'Organo di Revisione, con l'allegato verbale dell' 08/06/2021, assunto in pari data al protocollo dell'Acer al n. 61505, ha espresso parere favorevole alla proposta di Bilancio di Previsione esprimendo le seguenti condizioni:

Riformulazione del Piano de l piano dei fabbisogni di personale per il triennio 2021/2023 che consenta la verifica del rispetto del limite relativo alle capacità assunzionali di cui alle norme vigenti, del limite di spesa cui all'art. 1, comma 562 della Legge n. 296/2006, del limite di spesa cui all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2000 e che sia anche coerente e congruo con le previsioni di spesa per il personale indicate nel bilancio di previsione 2021 – 2023;
Necessità che si provveda a riclassificare alla missione 8 la spesa finanziata dai canoni e servizi a rimborso e dalle vendite degli immobili.

Necessità di identificazione delle disponibilità di cassa con vincoli di destinazione con indicazione delle stesse separatamente dalle disponibilità di cassa libere.

Relativamente alla questione del Piano del Fabbisogno del Personale, le problematiche sollevate dal Collegio dei Revisori risultano completamente superate con la presentazione del nuovo documento allegato alla presente proposta di Delibera, dal quale si evince come l'andamento della spesa del personale nel tempo sia gestito in direzione di una costante riduzione, in quanto i risparmi di spesa conseguenti alle cessazioni del servizio già verificatesi e che si stanno verificando nel triennio 2021 – 2023, sono solo parzialmente, prudentemente ed oculatamente utilizzati come capacità assunzionali per far fronte alle esigenze di assicurare la funzionalità della macchina burocratica, coerentemente all'andamento della gestione finanziaria programmata.

Relativamente alla classificazione alla missione 8 della spesa finanziata dai canoni e servizi a rimborso e dalle vendite degli immobili, sulla scorta di quanto rappresentato dal dirigente dell'area finanziaria, si procederà ad un'attenta revisione dei criteri di classificazione fino a questo momento adottati, al fine di pervenire, per il prossimo Bilancio di Previsione, ad una proposta, da sottoporre preventivamente al parere del Collegio dei Revisori.

Relativamente alla necessità di identificazione delle disponibilità di cassa con vincoli di destinazione, con indicazione delle stesse separatamente dalle disponibilità di cassa libere, sulla scorta di quanto rappresentato dal dirigente dell'area finanziaria, si procederà, con la proposta del rendiconto anno 2020, ad una ricognizione di eventuali casi che richiedano l'attività in questione.

Relativamente, poi, ad ulteriori rilievi ed indicazioni contenuti nel parere dell'Organo di Revisione, anche sulla scorta di quanto rappresentato dal dirigente dell'area finanziaria, si rappresenta quanto segue:

Tra gli allegati alla richiamata Determina n. 807 del 26/05/2021 vi è anche il *“PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI E DEGLI ENTI STRUMENTALI DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUTONOME”*, segnalato, invece, dal Collegio dei Revisori come non presentato. Tale Piano, unitamente agli altri allegati, costituisce parte integrante della presente proposta di Delibera di approvazione del Bilancio 2021 – 2023.

Relativamente al Piano delle alienazioni, è in corso di predisposizione una proposta di Delibera che individuerà, a superamento dei Piani ereditati dagli II.AA.CC.PP. campani, sia gli alloggi che gli immobili ad uso diverso dall'abitativo da alienare, con evidenziazione delle opportune priorità. Nella stessa Delibera dovrà essere sciolto anche il nodo dell'individuazione dei casi di alienazione degli alloggi da effettuare ancora con la normativa regionale precedente al Regolamento regionale n. 11 del 28/10/2019 e ssmmi..

Relativamente alla necessità di dotarsi di un regolamento per l'affidamento di incarichi di collaborazione autonoma, sarà a breve predisposta un'apposita proposta, preliminare rispetto all'eventuale attività di affidamento in questione.

Relativamente all'esigenza di procedere ad una bonifica delle banche dati contabili per allinearle alle risultanze della Piattaforma

dei Crediti Commerciali, è già in corso di svolgimento tale attività con il supporto informatico della ditta che gestisce il programma di contabilità.

Relativamente all'esigenza di porre in essere attività organizzative per ridurre i tempi di pagamento, in uno ad un progetto di riorganizzazione delle strutture burocratiche dell'Ente, teso alla semplificazione ed all'incremento dell'efficienza, che già contribuirà all'obiettivo in questione, verranno individuate altre misure, insieme alla dirigenza, tra le quali l'utilizzo della delega alle posizioni organizzative.

Relativamente all'aggiornamento del Piano delle Attività, vi si procederà, subito dopo la definizione di un nuovo assetto organizzativo dell'Ente.

Relativamente all'esigenza di monitorare attentamente l'andamento delle entrate da canoni di locazione e servizi a rimborso, delle alienazioni e della morosità locativa, si procederà non solo in tal senso ma anche con l'adozione di apposite misure volte a potenziare:

la gestione delle alienazioni, con la proposizione di un assetto organizzativo, cui destinare congrue risorse;

la gestione del recupero, anche coattivo, dall'utenza immobiliare, con la realizzazione di un apposito piano, già in sintesi allegato alla presente proposta, cui destinare congrue risorse.

Quanto sopra considerato

VISTA la Determina RU 807 del 26/05/2021 avente ad oggetto: "*Proposta Bilancio di Previsione 2021 - 2023 - Trasmissione al Collegio dei Revisori*" e la Determina RU n. 810 del 26/05/2021 avente ad oggetto "*Proposta di Bilancio di Previsione 2021 - 2023 - Integrazione documentazione*" e tutti i relativi allegati alle suddette Determinine;

VISTE: la Legge Regionale della Campania n. 1 del 18/01/2016;

la Legge Regionale n. 10 del 31/03/2017, art. 1 comma 13 e art. 1 comma 27;

lo Statuto dell'ACER, approvato con D.G.R. della Campania n. 226 del 18/05/2016;

DELIBERA

Approvare il Bilancio di Previsione 2021 – 2023 e tutti i relativi allegati che, acclusi in uno al presente provvedimento, ne costituiscono parte integrante e sostanziale:

Relazione Tecnica e nota integrativa a firma del Responsabile Finanziario;

Parere di regolarità contabile del Responsabile Finanziario;

Bilancio entrate (All 9 - Bilancio Entrate);

Bilancio entrate - Riepilogo per titoli (All 9 - Bilancio Entrate Riep Titoli);

Bilancio spese (All 9 - Bilancio spese);

Bilancio spese - Riepilogo per titoli (All 9 - Bilancio Spese Riep Titoli);

Bilancio spese - Riepilogo per missioni (All 9 - Bilancio Spese Riep. missioni)

Quadro - Generale riassuntivo (All 9 - Q. GEN. RIASS);

Quadro - Equilibri di Finanza Pubblica (All 9 - EQUIL FINANZA PUBB);

Equilibri di Bilancio (All 9 - EQUILIBRI REGIONI);

Allegato a) Risultato di amministrazione presunto, all'inizio dell'esercizio (All 9 - all. a) Ris amm Pres);

Allegato b) Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato (All 9 - all. b) FPV);

Allegato c) Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (All 9 - all. c) FCDDE);

Allegato al documento tecnico di accompagnamento al bilancio delle Regioni - entrate per titolo, tipologie e categorie - previsioni di competenza (allegato 12/1);

Bilancio spese per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - previsioni di competenza (allegato 12/3);

Bilancio spese per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - previsioni di competenza (allegato 12/4);

Bilancio spese per missioni, programmi e macroaggregati - spese per rimborso di prestiti - previsioni di competenza (allegato 12/5);

Bilancio spese per missioni, programmi e macroaggregati - spese per servizi per conto terzi e partite di giro -

previsioni di competenza (allegato 12/6);
Bilancio spese per titoli e macroaggregati - previsioni di competenza (allegato 12/7);
Indicatori sintetici (all. 3°);
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione (All. 3b);
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missione e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento (All. 3c);
Quadro sinottico, legenda indicatori (all. 3d);
PEG provvisorio entrate e spese;
Piano Triennale dei fabbisogni di personale triennio 2020 – 2022;
Programma annuale LL.PP. 2020 e Triennale 2020 – 2020 LL.PP. ACER;
Programma biennale degli acquisti e delle forniture e servizi 2020 – 2021;
Piano recupero crediti;
Nota su costituzione Fondo garanzia crediti commerciali;
Verbale riunione tecnica del 3 maggio 2021;
Delibera Giunta Regionale n. 84/2021;
Direttiva per la riduzione di alcune spese;
Direttiva per la formazione del Fondo Passività Potenziali;
Richiesta previsioni di Entrata e di Spesa per la formazione del Bilancio di Previsione.

Approvare, specificamente, anche i seguenti richiamati documenti :

Piano Complessivo Triennale – Programma annuale LLPP 2021 e triennale 2021 – 2023;
Programma triennale LLPP 2021: schede A-B-C-D-E-F;
Piano Fabbisogno Personale 21-23;
Piano Servizi e Forniture 21-22.
Piano per il recupero della morosità.

STABILIRE di continuare ad adottare, quale provvisorio Piano di vendita degli immobili, nelle more dell'adozione di un nuovo piano ACER, quello risultante dai Piani di vendita degli immobili in essere al 31/12/2019 dei cinque IACP campani.

STABILIRE che, in continuità con le politiche finanziarie già assunte in precedenti annualità, almeno per l'anno 2021, non sia fatta l'opzione per l'applicazione dell'IVA sulle vendite degli alloggi, onde evitare che, come conseguenza di un aumento dell'onere tributario gravante su tali vendite, si riduca la propensione all'acquisto minando le già ridotte previsioni di entrata.

STABILIRE che, in continuità con le politiche finanziarie già assunte in precedenti annualità dagli II.AA.CC.PP. campani, almeno per l'anno 2021, non sia fatta opzione per l'applicazione dell'IVA ai nuovi contratti di locazione abitativa al fine di rendere più omogeneo il trattamento fiscale applicato alla gestione locativa abitativa, nella quale hanno prevalenza i contratti locativi stipulati in regime di esenzione IVA.

Dare mandato al Direttore Generale di trasmettere la presente Delibera e tutti i relativi allegati alla Regione Campania per gli adempimenti conseguenziali.

Dare mandato al dirigente finanziario di trasmettere la necessario documentazione contabile alla Bper, responsabile del servizio di cassa dell'Ente e di inviare alla BDAP tutta la documentazione prevista dalla vigente normativa.

IL SEGRETARIO

avv. GIULIANO PALAGI

IL PRESIDENTE

dott. DAVID LEBRO