

Parere del Collegio dei Sindaci

VERBALE N. 136 DEL 29/10/2024

OGGETTO: ADEGUAMENTO STANZIAMENTO DI BILANCIO INTERESSI ATTIVI SULLE SOMME DEPOSITATE PRESSO IL TESORIERE. IMPLEMENTAZIONE FONDO CONTENZIOSO - VARIAZIONE DI BILANCIO N. 40/2024.

L'anno 2024, addì 29/10/2024 il Collegio ha esaminato la documentazione relativa alla Variazione al bilancio n. 40/2024 con numero di protocollo 38108/2024, a valere sul bilancio di previsione 2024/2026, di seguito elencata: ADEGUAMENTO STANZIAMENTO DI BILANCIO INTERESSI ATTIVI SULLE SOMME DEPOSITATE PRESSO IL TESORIERE. IMPLEMENTAZIONE FONDO CONTENZIOSO - VARIAZIONE DI BILANCIO N. 40/2024.

Il Collegio esaminata la proposta di Variazione sopra indicata, presentata dal Direttore Generale e corredata dalla documentazione predisposta dall'Ufficio - servizio Contabilità, Bilancio e Risorse Umane, nella persona del dott. Franco Corosu.

VISTA la L.R. 8 agosto 2006 n. 12, recante "Norme generali in materia di edilizia residenziale pubblica e trasformazione degli Istituti autonomi per le case popolari (IACP) in Azienda Regionale per l'edilizia abitativa (AREA)";

VISTA la L.R. 23 settembre 2016 n. 22 recante "Norme generali in materia di edilizia sociale e riforma dell'Azienda Regionale per l'Edilizia Abitativa";

VISTO lo Statuto dell'Azienda, approvato con Decreto del Presidente della Regione n. 30 del 05.03.2007, modificato con Decreto del Presidente della Regione n. 46 del 14.04.2017, ai sensi della L.R. 23.09.2016 n. 22, art. 7, comma 2;

VISTO il decreto del Presidente della Regione n. 68, protocollo n. 21355 del 06/12/2023, con il quale, su conforme Deliberazione della Giunta regionale n. 41/11 del 01/12/2023, è stato nominato Antonello Melis quale Amministratore Unico dell'Azienda;

E

A.R.E.A. AZIENDA REGIONALE PER L'EDILIZIA ABITATIVA
A.R.E.A.

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0046491/2024 del 12/11/2024
Firmatario: ANTONELLO MELIS, Amministratore Unico
Firma: ANTONELLO MELIS, Amministratore Unico

VISTO la deliberazione dell'Amministratore Unico n. 9 del 03.04.2024, recante "Individuazione del Direttore Generale ai sensi dell'art. 30, comma 1, della Legge Regionale n. 31/98" che dispone di individuare quale Direttore Generale, ai sensi dell'art. 30, comma 1, della Legge Regionale 13 novembre 1998, n. 31, come modificato dall'art. 28, comma 1, della Legge Regionale 22 novembre 2021, n. 17, nelle more della definizione delle procedure di cui al comma 2 dell'art. 15 della Legge Regionale di Riforma di Area n. 22/2016, la Dottoressa Flavia Adelia Murru, a far data dal termine di cessazione del mandato dell'attuale Direttore Generale in carica;

VISTA la Legge Regionale 2 agosto 2006 n. 11 e ss.mm.ii. recante "Norme in materia di programmazione, bilancio e contabilità della Regione Autonoma della Sardegna";

VISTO il D.lgs. n. 118/2011 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e s.m.i.";

VISTA la Deliberazione della G.R. n. 19/23 del 28 aprile 2015, che estende, sulla base del combinato disposto dell'art. 2 della L.R. 9 marzo 2015 n. 5 e dell'art. 28 della L.R. 2 agosto 2006 n. 11, agli Enti e alle Agenzie regionali l'applicazione dal 2015 del D.lgs. n. 118/2011 di riforma della contabilità pubblica;

DATO ATTO che le funzioni attribuite dal D.Lgs. n. 118/2011 agli organi regionali vengono esercitate dagli organi e dalle strutture aziendali in conformità alle disposizioni normative e regolamentari;

RICHIAMATI i principi contabili generali di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011, nonché i principi contabili applicati contenuti negli allegati 4/1 e 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011, concernenti rispettivamente la programmazione e la contabilità finanziaria;

RICHIAMATO l'art. 51 del D.Lgs. n. 118/2011 avente ad oggetto le variazioni del bilancio di previsione;

VISTA la Delibera della Delibera dell'Amministratore Unico n. 30 del 22.12.2023 avente ad oggetto "Approvazione bilancio di previsione 2024-2026" divenuta esecutiva per decorrenza termini in data 31 gennaio 2024 ai sensi dell'art. 4 comma 2 della L.R. n. 14 del 1995;

VISTA la delibera della Giunta Regionale n. 4/163 del 15.02.2024 avente ad oggetto "Azienda Regionale per l'Edilizia Abitativa (AREA). Nulla osta all'immediata esecutività della deliberazione dell'Amministratore Unico n. 30 del 22.12.2023 "Approvazione Bilancio di previsione 2024 - 2026". Legge regionale n. 14/1995, articoli 3 e 4."

RICHIAMATE:

la determinazione n. 545 del 23.08.2023 della Direzione Generale della Centrale di Committenza recante "Procedura aperta, ai sensi dell'art. 60 del D.Lgs. 50/2016, finalizzata alla stipula di una convenzione quadro avente ad oggetto l'affidamento del servizio di tesoreria

degli enti/agenzie ed organismi strumentali della Regione Sardegna non soggetti a regime di tesoreria unica di cui alla L. 29 ottobre 1984 n. 720 – Aggiudicazione”;

la convenzione quadro per l’affidamento del servizio di tesoreria degli enti/agenzie ed organismi strumentali della Regione non sottoposti a regime di tesoreria unica di cui alla Legge n. 720/1984 stipulata in data 28.11.2023 dalla Direzione Generale della Centrale Regionale di Committenza con il Banco di Sardegna - gara n. 91448693 - CIG: 98800646BC;

il capitolato tecnico al comma 12 dell’art. 5 stabilisce quanto segue: “Sulle giacenze di cassa dell’Ente viene applicato un “tasso di interesse creditore” che sarà determinato sommando al tasso sui depositi presso la BCE vigente nel trimestre di riferimento, considerando l’ultimo aggiornamento del trimestre, pubblicato nel sito della Banca d’Italia, lo spread (positivo o negativo) che sarà offerto in gara (in punti percentuali), senza applicazione di spese di tenuta conto e con liquidazione trimestrale degli interessi. Nel caso in cui la somma algebrica del tasso sui depositi presso la BCE più lo spread offerto determini un tasso di interesse negativo, il valore è da considerarsi pari a zero. Nel caso in cui, in vigenza di tasso sui depositi presso la BCE positivo, e la predetta somma algebrica assuma un valore negativo per un periodo superiore a 9 mesi, le parti si impegnano a rinegoziare le condizioni del tasso di interesse creditore applicato sulle giacenze. Il Tesoriere procede, alla contabilizzazione degli interessi a credito, mettendo a disposizione dell’Ente l’apposito riassunto scalare”;

la nota, prot. AREA n. 46696 del 12.12.2023, con la quale l’Amministrazione regionale ha comunicato agli Enti/Agenzie regionali non sottoposti a regime di tesoreria unica che a decorrere dalla data 11.12.2023 risulta attiva la convenzione quadro avente ad oggetto il servizio di tesoreria stipulata con il Banco di Sardegna S.p.A;

la determinazione n. 343 del 01.02.2024 del Servizio Contabilità, Bilancio e Risorse Umane di adesione alla convenzione quadro di cui sopra – CIG derivato B030DB9AB6;

l’ordine di fornitura n. 15056 del 01.02.2024;

DATO ATTO CHE:

l’offerta economica formulata dal Banco di Sardegna prevede il riconoscimento del tasso creditore, da applicare alle giacenze di cassa non soggette al sistema di tesoreria unica, ottenuto sommando al tasso di deposito presso la BCE vigente alla data di pubblicazione del bando, pari al 3,5%, lo spread offerto (-1,50 p.p.);

la liquidazione degli interessi avviene con periodicità trimestrale e capitalizzazione nel mese di gennaio dell’anno successivo a quello di competenza;

VISTI:

gli estratti conto al 31.03.2024 del conto corrente ordinario e dei conti vincolati dai quali risulta che il Banco di Sardegna ha liquidato gli interessi maturati nel primo trimestre 2024 sulla base delle condizioni contrattuali previgenti all’adesione della convenzione quadro di cui sopra (tasso di interesse 0,27% lordo);

gli estratti conto al 30.06.2024 dai quali si evince che il Banco di Sardegna ha provveduto alla liquidazione degli interessi creditori in conformità all'offerta economica (tasso lordo del 2,50% dal 31.03.2024 e 2,25% dal 12.06.2024), nonché al ricalcolo degli interessi maturati nel primo trimestre, come da tabella riepilogativa seguente:

INTERESSI ATTIVI BANCARI MATURATI NEL PRIMO SEMESTRE 2024

| conto corrente | Interessi lordi | Ritenuta fiscale | Interessi netti |
|--|-----------------|------------------|-----------------|
| 70083835 - ordinario | € 813.025,54 | € 211.386,64 | € 601.638,90 |
| 70083836 – alienazioni alloggi L. 560 | € 210.424,84 | € 54.710,46 | € 155.714,38 |
| 70094440 – decreto assessoriale n. 55 | € 218.183,34 | € 56.727,66 | € 161.455,68 |
| 70094464 – fondi CER | € 90.686,65 | € 23.578,53 | € 67.108,12 |
| 70094497 – fondi L. 513 | € 92,77 | € 24,12 | € 68,65 |
| 70194800 – Uff. Ministero difesa | € 4,67 | € 1,22 | € 3,45 |
| 70194747 – riqualificazione La Maddalena | € 761,72 | € 198,05 | 563,67 |
| 70314117 – Iglesias canone sociale | € 25.034,66 | € 6.509,01 | € 18.525,65 |
| 70289076 – CQII Carbonia-Selargius | € 0,02 | 0,01 | 0,01 |
| 70716032 – POR FESR | € 15.122,36 | € 3.931,81 | € 11.190,55 |
| 70802616 – P.N.R.R. | € 5.579,37 | € 1.450,64 | € 4.128,73 |
| TOTALE | € 1.378.915,94 | € 358.518,15 | € 1.020.397,79 |

DATO ATTO CHE:

le previsioni di bilancio 2024-2026 annualità 2024 degli interessi attivi sui depositi bancari, pari a € 300.000,00, sono state formulate, sulla base del trend storico degli ultimi esercizi, anteriormente alla stipula della convenzione quadro;

sulla base degli interessi liquidati dal Tesoriere nel primo semestre 2024, occorre procedere all'integrazione dello stanziamento del capitolo di entrata 30300.03.2060500001 - Interessi su depositi presso tesoriere - per l'importo lordo di € 1.078.915,94 - e del capitolo di spesa 08021.02.1070100001 – IRES - che accoglie la correlata ritenuta fiscale del 26,00% operata dal tesoriere sui medesimi interessi (€ 280.518,14);

che occorre altresì procedere alla previsione degli interessi attivi bancari per il secondo semestre 2024, che, sulla base del saldo di tesoreria al 30.06.2024 e, in ossequio al principio della prudenza e alle previsioni in ribasso del tasso di deposito presso la BCE, applicando un tasso creditore stimato dell'1,50%, sono quantificati in € 790.081,75, al lordo della ritenuta fiscale del 26,00% (€ 205.421,26);

RITENUTO di dover utilizzare la maggiore entrata, in termini di competenza sull'annualità 2024 del bilancio di previsione 2024-2026, generata dagli interessi attivi bancari 2024 (al netto della ritenuta fiscale), per implementare, nel rispetto del principio della prudenza, il fondo contenzioso, come di seguito indicato:

| ENTRATA | | | COMPETENZA 2024 |
|---------------------|--|--------------------------|--------------------|
| 30300.03.2060500001 | Interessi su depositi presso tesoriere | integrazione 1° semestre | € 1.078.915,94 |
| 30300.03.2060500001 | Interessi su depositi presso tesoriere | 2° semestre | € 790.081,75 |
| TOTALE ENTRATA | | | € 1.868.997,69 |
| SPESA | | | COMPETENZA 2024 |
| 08021.02.1070100001 | IRES | integrazione 1° semestre | € 280.518,14 |
| 08021.02.1070100001 | IRES | 2° semestre | € 205.421,26 |
| 20021.10.1090100005 | Fondo contenzioso | | € 1.383.058,29 |
| TOTALE SPESA | | | € 1.868.997,69 |

VISTA la variazione di bilancio n. 40/2024 predisposta dal Servizio Contabilità Bilancio e Risorse Umane:

VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE n. 40 del 26/08/2024

ENTRATE ANNO: 2024

| Classificazione | Anno competenza | | Iniziale | Variazioni precedenti | Variazione positiva | Variazione negativa | Definitivo | Accertato | Rimanenza |
|---|--------------------|----|------------|--------------------------|------------------------|------------------------|--------------|-----------|--------------|
| Titolo 3 Entrate extratributarie Tipologia 300 - Interessi attivi Categoria 3 - Altri interessi attivi | | | | | | | | | |
| 30300.03.2060500001 INTERESSI SU DEPOSITI PRESSO TESORIERE | 2024 | CP | 300.000,00 | 0,00 | 1.868.997,69 | 0,00 | 2.168.997,69 | 0,00 | 2.168.997,69 |
| | | CS | 300.000,00 | 385.770,31 | 0,00 | 0,00 | 685.770,31 | | |
| Totale Capitoli Variati su Categoria 3 | | CP | 300.000,00 | 0,00 | 1.868.997,69 | 0,00 | 2.168.997,69 | 0,00 | 2.168.997,69 |
| | | CS | 300.000,00 | 385.770,31 | 0,00 | 0,00 | 685.770,31 | | |
| Totale Capitoli Variati su Tipologia 300 | | CP | 300.000,00 | 0,00 | 1.868.997,69 | 0,00 | 2.168.997,69 | 0,00 | 2.168.997,69 |
| | | CS | 300.000,00 | 385.770,31 | 0,00 | 0,00 | 685.770,31 | | |
| Totale Capitoli Variati su Titolo 3 | | CP | 300.000,00 | 0,00 | 1.868.997,69 | 0,00 | 2.168.997,69 | 0,00 | 2.168.997,69 |
| | | CS | 300.000,00 | 385.770,31 | 0,00 | 0,00 | 685.770,31 | | |
| Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2024 | | CP | 300.000,00 | 0,00 | 1.868.997,69 | 0,00 | 2.168.997,69 | 0,00 | 2.168.997,69 |
| | | | | SALDO COMPETENZA | 1.868.997,69 | | | | |
| | | CS | 300.000,00 | 385.770,31 | 0,00 | 0,00 | 685.770,31 | | |
| | | | | SALDO CASSA | 0,00 | | | | |

USCITE ANNO: 2024

| Classificazione | Anno competenza | | Iniziale | Variazioni precedenti | Variazione positiva | Variazione negativa | Definitivo | Impegnato | Rimanenza |
|--|--------------------|----|--------------|--------------------------|------------------------|------------------------|--------------|--------------|------------|
| Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa Programma 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | | | | | | | | | |
| TITOLO 1 Spese correnti | | | | | | | | | |
| Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente | | | | | | | | | |
| 08021.02.1070100001 IRES | 2024 | CP | 4.811.230,00 | -101.397,00 | 485.939,40 | 0,00 | 5.195.772,40 | 4.478.589,00 | 717.183,40 |
| | | CS | 4.811.230,00 | -1.096,73 | 0,00 | 0,00 | 4.810.133,27 | | |
| Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 2 | | CP | 4.811.230,00 | -101.397,00 | 485.939,40 | 0,00 | 5.195.772,40 | 4.478.589,00 | 717.183,40 |
| | | CS | 4.811.230,00 | -1.096,73 | 0,00 | 0,00 | 4.810.133,27 | | |

USCITE ANNO: 2024

| Classificazione | Anno competenza | | Iniziale | Variazioni precedenti | Variazione positiva | Variazione negativa | Definitivo | Impegnato | Rimanenza |
|--|--------------------|----|--------------|--------------------------|------------------------|------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Totale Capitoli Variati su Titolo 1 | | | | | | | | | |
| | | CP | 4.811.230,00 | -101.397,00 | 485.939,40 | 0,00 | 5.195.772,40 | 4.478.589,00 | 717.183,40 |
| | | CS | 4.811.230,00 | -1.096,73 | 0,00 | 0,00 | 4.810.133,27 | | |
| Totale Capitoli Variati su Programma 2 | | | | | | | | | |
| | | CP | 4.811.230,00 | -101.397,00 | 485.939,40 | 0,00 | 5.195.772,40 | 4.478.589,00 | 717.183,40 |
| | | CS | 4.811.230,00 | -1.096,73 | 0,00 | 0,00 | 4.810.133,27 | | |
| Totale Capitoli Variati su Missione 8 | | | | | | | | | |
| | | CP | 4.811.230,00 | -101.397,00 | 485.939,40 | 0,00 | 5.195.772,40 | 4.478.589,00 | 717.183,40 |
| | | CS | 4.811.230,00 | -1.096,73 | 0,00 | 0,00 | 4.810.133,27 | | |
| Missione 20 Fondi e accantonamenti Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | | | | | | |
| TITOLO 1 Spese correnti | | | | | | | | | |
| Macroaggregato 10 - Altre spese correnti | | | | | | | | | |
| 20021.10.1090100005 FONDO CONTENZIOSO | 2024 | CP | 0,00 | 0,00 | 1.383.058,29 | 0,00 | 1.383.058,29 | 0,00 | 1.383.058,29 |
| | | CS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 10 | | CP | 0,00 | 0,00 | 1.383.058,29 | 0,00 | 1.383.058,29 | 0,00 | 1.383.058,29 |
| | | CS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale Capitoli Variati su Titolo 1 | | | | | | | | | |
| | | CP | 0,00 | 0,00 | 1.383.058,29 | 0,00 | 1.383.058,29 | 0,00 | 1.383.058,29 |
| | | CS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale Capitoli Variati su Programma 2 | | | | | | | | | |
| | | CP | 0,00 | 0,00 | 1.383.058,29 | 0,00 | 1.383.058,29 | 0,00 | 1.383.058,29 |
| | | CS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale Capitoli Variati su Missione 20 | | | | | | | | | |
| | | CP | 0,00 | 0,00 | 1.383.058,29 | 0,00 | 1.383.058,29 | 0,00 | 1.383.058,29 |
| | | CS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2024 | | CP | 4.811.230,00 | -101.397,00 | 1.868.997,69 | 0,00 | 6.578.830,69 | 4.478.589,00 | 2.100.241,69 |
| | | | | SALDO COMPETENZA | 1.868.997,69 | | | | |
| | | CS | 4.811.230,00 | -1.096,73 | 0,00 | 0,00 | 4.810.133,27 | | |
| | | | | SALDO CASSA | 0,00 | | | | |

Il Collegio:

Verificata la documentazione a corredo della proposta di variazione in oggetto, corredata dal parere di legittimità sull'atto ai sensi dell'articolo 5 della L.R. n.14/1995 da parte del Direttore Generale;

Preso atto del permanere degli equilibri di bilancio;

esprime parere favorevole alla proposta di variazione avente ad oggetto: “ADEGUAMENTO STANZIAMENTO DI BILANCIO INTERESSI ATTIVI SULLE SOMME DEPOSITATE PRESSO IL TESORIERE. IMPLEMENTAZIONE FONDO CONTENZIOSO - VARIAZIONE DI BILANCIO N. 40/2024”.

Il Collegio dei Sindaci

- il Dott. Simone Melis, Presidente;
- il Dott. Gianluca Zicca, componente effettivo;
- la Dott.ssa Antonella Sinozzi, componente effettivo.