

A.C.E.R
AGENZIA CAMPANA PER L'EDILIZIA RESIDENZIALE



Bilancio Consuntivo 2019

Relazione Tecnica

Il Bilancio di Previsione per il triennio 2019 – 2021, redatto secondo i principi contabili fissati dal D.Lgs. 118/2011, è stato approvato con Decreto Commissariale n. 21 del 31/05/2019. Durante l’esercizio 2019 sono stati emessi n. 103 mandati di pagamento e n. 74 reversali di riscossione.

Nel corso dell’esercizio 2019 sono proseguite le attività dell’ACER grazie alla contribuzione dei singoli IIAACCPP Campani per il finanziamento delle spese per gli acquisti di beni e servizi necessari alla creazione delle condizioni strutturali ed operative in vista del processo di incorporazione degli stessi Istituti nell’Agenzia, avvenuto nel 2020.

E’ stata, inoltre, proseguita, per conto della Regione Campania, l’erogazione ai Comuni, che ne hanno fatto richiesta, delle quote destinate agli inquilini morosi in l’attuazione di quanto previsto dalla delibera della Giunta Regionale della Campania n. 628 del 15/11/2016 “Approvazione Linee Guida per l’accesso al Fondo destinato agli inquilini morosi incolpevoli ai sensi dell’art. 6 c. 5 della Legge n. 124 del 28/10/2014”.

L’esercizio finanziario 2019 chiude con un risultato di amministrazione pari ad € 627.233,52 come evidenziato dall’Allegato 10/A che si riepiloga brevemente di seguito:

		GETIONE		
		RESIDUO	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019				4.222.128,47
Riscossioni	(+)	1.040.275,68	13.054.529,66	14.094.805,34
Pagamenti	(-)	310.631,66	248.796,59	559.428,25
Saldo di cassa al 31 dicembre 2019	(=)			17.757.505,56
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		(-)		0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	(=)			17.757.505,56
Residui attivi	(+)	0	62.147,13	62.147,13
				0
Residui passivi	(-)	4.644.708,77	12.547.710,40	17.192.419,17
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)			0,00
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	(=)			627.233,52

Tale avanzo di amministrazione non viene destinato, in attesa della verifica, con il rendiconto 2020, dell’entità del Fondo Crediti di dubbia esigibilità di tale anno, riservandosi di destinarlo a tale fondo qualora esso, a consuntivo, risulti essere superiore a quanto definitivamente stanziato a preventivo.

Di seguito, si analizzano tutte le voci che compongono il Bilancio Consuntivo 2019.

ENTRATE

Titolo 02 – Trasferimenti correnti

La suddetta voce accoglie i trasferimenti che gli II.AA.CC.PP. campani sono stati chiamati ad effettuare nel corso dell'esercizio, ciascuno per la propria quota, per concorrere alle spese da sostenere per l'avvio dell'ACER.

Nel corso dell'esercizio 2019 sono stati incassati, complessivamente, contributi per € 671.613,24, così distinti:

In parte corrente: € 622.813,24

In parte capitale: € 48.800,00

Titolo 03 – Entrate extratributarie

Sono indicati gli interessi attivi maturati sul c/c intrattenuto presso la BPER spa.

Titolo 04 – Entrate in c\capitale

L'importo indicato (€ 48.800,00) rappresenta la quota di contribuzione dei singoli IACP alle spese in c\capitale (licenze d'uso del software) sostenute nel corso dell'esercizio 2019.

Titolo 09 – Entrate derivanti da servizi per conto terzi

In questa tipologia trovano accoglimento le ritenute fiscali operate a carico del Revisore Unico Straordinario, che trovano contropartita in Uscita nella medesima categoria, e la contabilizzazione dell'IVA in regime di Split Payment

La voce di maggior rilievo è rappresentata dalla gestione di tesoreria dei fondi per la morosità incolpevole che prevede che l'ACER, per conto e su indicazioni della Regione Campania, rimetta ai Comuni campani aventi diritto le somme ad essi spettanti per l'aiuto dei locatari incorsi in una condizione di morosità per cause non imputabili alla loro diretta volontà.

Tra le partite di giro sono state inseriti anche i versamenti che la Regione Campania ha eseguito per la gestione dei fondi di cui alla Legge 431/98 ed al Decreto della Giunta Regionale 494/19 (Fondo Nazionale per il sostegno all'accesso alle abitazioni in locazione) e per la morosità incolpevole dell'utenza ERP. Tali fondi, non previsti nel bilancio 2019, sono stati inseriti tra le partite di giro poiché verranno allocati nel Bilancio 2020 nei corretti capitoli gestionali.

Tali voci trovano contropartita in Uscita nella Missione 99, Programma 9.

USCITE

Missione 01

Programma 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione

In tali voci di uscita sono state inserite le spese relative ai compensi corrisposti al Collegio dei Revisori ed ai componenti del Consiglio di Amministrazione, tutti nominati nel corso del 2019 dalla Regione Campania.

Programma 3: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato.

All'interno del suddetto programma trovano accoglimento le spese relative ai compensi per il servizio di Cassa, al pagamento di Imposte e tasse ed alla contabilizzazione delle ritenute erariali sugli interessi attivi maturati sul conto corrente intrattenuto presso la BPER Spa.

Programma 8: Statistica e sistemi informativi:

In tale voce sono state inserite le spese sostenute per il Software per la gestione della contabilità e documentale (protocollo informatico) nonché per i servizi di assistenza, manutenzione e formazione relativi all'utilizzo di tali software.

Partite di giro

Programma 1: Servizi per conto terzi e partite di giro:

In questo programma, che ha contropartita di pari importo in Entrata, trovano accoglimento i versamenti da eseguire all’Erario per le ritenute fiscali a carico del Revisore Unico Straordinario e per la gestione contabile dell’IVA in regime di split payment nonché ai trasferimenti che l’ACER eseguirà, per conto della Regione Campania, a favore dei Comuni, a valere sui fondi per la morosità incolpevole, sui fondi per il sostegno alle abitazione e sui fondi per la morosità dell’utenza ERP, come già visto al Titolo 90 nella sezione delle entrate.

GESTIONE DEI RESIDUI

Residui attivi:

Titolo 2 – Tipologia 101 – Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche.

Il residuo attivo di € 62.085,08 rappresenta la quota residuale dei contributi di parte corrente che avrebbero dovuto versare alcuni IACP.

Titolo 3 – Tipologia 300 – Interessi attivi

Il residuo attivo di € 61,38 rappresenta gli interessi maturati sul conto di tesoreria, intrattenuto presso la Bper, per l'esercizio 2019. La sistemazione contabile di tale partita è avvenuta nel corso del 2020 con l'emissione delle relative reversali di incasso.

Residui passivi:

Missione 1 – Programma 1 – Titolo 1 – Organi Istituzionali

Il residuo di € 15.229,62 è relativo ai compensi maturati a favore dei componenti del Collegio dei Revisori e di alcuni componenti del Consiglio di Amministrazione per i mesi di Novembre e Dicembre 2019, sistemati contabilmente in conto residui nel corso del 2020.

Missione 1 – Programma 3 – Titolo 1 – Gestione economica, finanzia, programm.ne e provved.to

All'interno di tale raggruppamento trovano accoglimento i seguenti residui passivi:

Capitolo 706 – Ritenute erariali su interessi bancari e postali € 15.95

Sono le ritenute operate sugli interessi attivi maturati sul conto di tesoreria nel corso dell'esercizio 2019. La relativa sistemazione contabile è avvenuta nel corso del 2020.

Capitolo 230 – Commissioni ed oneri servizi bancari e postali € 25.764,00

Il residuo è relativo al compenso spettante al Tesoriere per il servizio di Cassa degli ultimi mesi del 2019 la cui regolarizzazione è avvenuta nel corso del 2020

Missione 1 – Programma 6 – Titolo 1 – Ufficio Tecnico

Capitolo 135 – Rete Telematica: € 7.320,98

L'importo a residuo si riferisce alle spese sostenute per la gestione della rete telematica, sistemate contabilmente nel corso del 2020.

Missione 1 – Programma 8 – Titolo 1 – Statistica e sistemi informativi

Capitolo 160 – Sistema informativo contabile e stipendiale € 38.529,40

Capitolo 161 – Protocollo informatico € 28.298,38

Il residuo dei due capitoli si riferisce alla quota di manutenzione, assistenza e formazione sia del software contabile che di quello del protocollo informatico dell'esercizio 2019, regolarizzata nel corso del 2020.

Missione 99 – Programma 1 – Titolo 7 – Servizi per conto terzi e partite di giro

I residui indicati in tale missione sono relativi alla gestione del Fondo morosità incolpevole, del Fondo per il sostegno alle abitazione e dei Fondi erogati dalla Regione Campania per la morosità dell'utenza ERP e rappresentano le quote ancora da accreditare, dietro indicazione della Regione, ai Comuni che ne faranno richiesta.

Le altre voci rappresentano le ritenute d'acconto operate nei confronti di terzi (Revisore Unico, professionisti per incarichi di collaborazione), versate nei primi mesi del 2020, e la quota di IVA per split-payment.

GESTIONE DEL Fondo Pluriennale Vincolato

In sede di Bilancio di Previsione per il triennio 2019 – 2021 sono state inserite le previsioni del Fondo Pluriennale vincolato riferito alle spese correnti differite negli anni 2020 e 2021 rispetto all'accertamento previsto nell'anno 2019 delle risorse finanziarie destinate a finanziarle (contributi da IIAACCPP campani).

Tali spese erano riferite ai servizi per la rete telematica, per il software contabile, documentale/protocollo e stipendiale, per la gestione del servizio di Cassa.

Nell'anno 2019 non si è fatto ricorso al FPV.

Contabilità economico – patrimoniale

I contributi provenienti dagli II.AA.CC.PP. campani sono stati rilevati in contabilità economico – patrimoniale e, ad ogni effetto di natura civilistica e fiscale, per competenza, in diretto rapporto con i costi di competenza. L'eccedenza rispetto a tali costi è stata riscontata perché rappresenta solo una temporanea disponibilità di risorse che saranno utilizzate nella misura in cui, con apposita disposizione commissariale, si stabilirà di effettuare la spesa corrente e quella in c\capitale per il concreto avvio dell'ACER.

Il Bilancio consuntivo 2019 consta della seguente documentazione allegata alla presente relazione:

PROSPETTI:

rendiconto entrate
riepilogo entrate per titoli
rendiconto spese
riepilogo missioni
riepilogo spese per titoli
quadro generale riassuntivo
quadro degli equilibri
conto economico
stato patrimoniale - attivo
stato patrimoniale - passivo
sp - attivo al 01/01/2019
sp - passivo al 01/01/2019

ALLEGATI:

[all A) risultato di amministrazione
[all B) fondo pluriennale vincolato
[all C) fondo crediti dubbia esigibilità
[all D) bilancio per titoli, tipologie, categorie
[all E) bilancio per missioni, programmi e macroaggregati
[all F) accertamenti pluriennali
[all G) impegni pluriennali]
[all H) costi per missione]
[all J) utilizzo risorse ue]
[all K) funzioni delegate alle Regioni

Rendiconto del tesoriere

PEG Entrate e spese

Napoli,

Il Responsabile Economico Finanziario
Dott. Luigi Schiavo