



Bilancio di Previsione esercizi 2022-2022-2024

NOTA INTEGRATIVA

Le scelte politiche di programmazione e realizzazione degli interventi nel territorio costituiscono prerogativa esclusiva dell'organo politico dell'Ente, le cui linee strategiche da sviluppare in un arco temporale triennale sono descritte nel "Piano delle attività" redatto annualmente.

La presente nota integrativa si propone di descrivere e spiegare gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2022-2024.

La relazione è finalizzata a verificare il rispetto dei principi contabili e a motivarne eventuali scostamenti, con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari del bilancio.

Il bilancio di previsione 2022/2024, è redatto in base al D.Lgs. n. 118/2011 s.m.i.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio, la relazione è integrata con una serie di tabelle con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa.

Equilibri di bilancio

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2022/2024 da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono:

Il principio dell'equilibrio generale, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;

ENTRATE	ANNO 2022		2023	2024
	Cassa	Competenza	Competenza	Competenza
<i>Fondo iniziale di cassa</i>	200.275,88			
<i>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</i>		16.578.324,86		
<i>Fondo pluriennale vincolato</i>				
TITOLO I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.				
TITOLO II – Trasferimenti correnti	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TITOLO III – Entrate extratributarie	6.427.126,12	6.078.568,00	5.548.568,00	5.458.568,00
TITOLO IV – Entrate in conto capitale	13.418.100,00	12.533.400,00	19.514.900,00	16.205.900,00
TITOLO V – Entrate da riduzione di attività finanziarie	167.000,00	167.000,00	200.000,00	400.000,00
Totale entrate finali	20.062.226,12	18.828.968,00	25.313.468,00	22.114.468,00
TITOLO VI – Accensione di prestiti				
TITOLO VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
TITOLO IX – Entrate per conto di terzi e partite di giro	7.906.500,00	8.406.500,00	7.406.500,00	7.406.500,00
Totale titoli	28.968.726,12	28.235.468,00	33.719.968,00	30.520.968,00
TOTALE ENTRATE (compreso avanzo amm.ne, fondo iniziale di cassa e FPV)	29.169.002,00	44.813.792,86	33.719.968,00	30.520.968,00

SPESE	ANNO 2021		2022	2023
	Cassa	Competenza	Competenza	Competenza
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	0	0	0
TITOLO I – Spese correnti	5.892.048,00	20.936.777,10	5.646.508,00	5.795.341,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
TITOLO II – Spese in conto capitale	13.260.076,00	14.156.137,76	19.507.180,00	16.198.180,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
TITOLO III – Spese per incremento di attività finanziarie	180.000,00	180.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale spese finali	19.332.124,00	35.272.914,86	25.173.688,00	22.013.521,00
TITOLO IV – Rimborso di prestiti	134.378,00	134.378,00	139.780,00	100.947,00
TITOLO V – Chiusura anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
TITOLO VII - Spese per conto terzi e partite di giro	8.702.500,00	8.406.500,00	7.406.500,00	7.406.500,00
Totale titoli	29.169.002,00	44.813.792,86	33.719.968,00	30.520.968,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	29.169.002,00	44.813.792,86	33.719.968,00	30.520.968,00

Il principio dell'equilibrio della situazione corrente, secondo il quale la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° (spese correnti) e 4° (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti) è stato rispettato.

EQUILIBRIO CORRENTE				
		2022	2023	2024
FPV spese correnti	+			
Entrate titoli I, II e III	+	6.128.568,00	5.598.568,00	5.508.568,00
Spese titoli I- Spese correnti	-	-20.936.777,10	-5.646.508,00	-5.795.341,00
di cui:				
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		15.807.813,10	1.087.946,00	1.087.946,00
Spese titolo IV - Quote capitale ammortamento mutui	-	-134.378,00	-139.780,00	-100.947,00
Somma finale		-14.942.587,10	-187.720,00	-387.720,00
Altre poste differenziali per eccezioni previste da norme di legge				
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	+	14.919.867,10	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	+	22.720,00	187.720,00	387.720,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	-	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00

Il principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale, secondo il quale le entrate dei titoli 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli

investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2°, è stato rispettato.

EQUILIBRIO CONTO CAPITALE				
		2022	2023	2024
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	+	1.658.457,76		
FPV spese in conto capitale	+	0,00		
Entrate titoli IV, V e VI	+	12.700.400,00	19.714.900,00	16.605.900,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	-	-22.720,00	-187.720,00	-387.720,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	+	0,00	0,00	0,00
Spese titolo II-Spese in conto capitale	-	-14.156.137,76	-19.507.180,00	-16.198.180,00
di cui:				
FPV		0,00	0,00	0,00
Spese titolo III.01 – Per acquisizione di attività finanziarie	-	-180.000,00	-20.000,00	-20.000,00
Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE		0,00	0,00	0,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il nuovo sistema contabile armonizzato prevede la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione.

L'Ente, in aderenza al principio della prudenza, provvede attraverso la destinazione di una quota dell'avanzo di amministrazione alla copertura di crediti con potenziali sofferenze relativi esclusivamente al recupero dei canoni di locazione degli alloggi.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) è stato determinato per la tipologia 100 delle entrate extratributarie (che nel caso dell'IACP di Siracusa sono riferibili quasi esclusivamente alle entrate di natura patrimoniale per locazione di immobili), applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di bilancio una percentuale pari al complemento (ovvero alla differenza) di 100 della media semplice, calcolata su rapporto tra gli incassi e gli accertamenti degli ultimi cinque esercizi, pari al 28,86%.

L'accantonamento al FCDE per gli esercizi 2022-2023-2024 è stato effettuato per l'importo di €. 1.087.946,00 per ciascun anno.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) è costituito da un saldo finanziario (uno stock finanziario) delle risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni

passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui risulta accertata la relativa entrata.

Nelle entrate del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2023-2024 il fondo pluriennale vincolato è pari a zero perché negli esercizi in questione non sono state impegnate spese coperte da FPV.

Risultato Presunto Di Amministrazione

Alla data di redazione del bilancio risulta un avanzo di amministrazione presunto, di €. **16.578.324,86**.

Consistenza presunta della cassa al 31/12/2021	200.275,88
Residui Attivi presunti alla fine dell'esercizio 2021	19.411.071,16
Residui Passivi presunti alla fine dell'esercizio 2021	-3.033.022,18
Fondo pluriennale vincolato	0,00
Avanzo di Amministrazione presunto al 31/12/2021	16.578.324,86

allo stesso risultato si giunge determinando l'avanzo come da prospetto "allegato a)":

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 01/01/2021	16.879.047,61
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	447.572,38
Entrate già accertate nell'esercizio 2021	14.122.267,24
Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	-15.108.425,32
Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	-0,00
Variazioni 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	16.340.461,91
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	488.411,00
Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	-664.036,00
Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio in corso	-1.086.512,05
Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio in corso	1.000.000,00
Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio in corso	500.000,00
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021	0,00
Avanzo di amministrazione alla data di redazione del Bilancio	16.578.324,86

Elenco analitico delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 e relativo utilizzo.

Accantonamenti, fondi e vincoli risultato di amministrazione presunto	
Totale avanzo di amministrazione	16.578.324,86
Parte accantonata	16.578.324,86
<i>così composta:</i>	
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021</i>	14.719.867,10
<i>Accantonamento rischi per contenzioso</i>	200.000,00
<i>Accantonamento annuale trattamento di fine rapporto</i>	85.995,00
<i>Fondo trattamento di fine rapporto al 31/12/2021</i>	1.572.462,76
Parte vincolata (*)	0,00
Parte destinata agli investimenti	0,00
Parte libera	0,00

CRITERI APPLICATI PER LE STIME PREVISIONALI

Prima di passare all'analisi delle poste più significative dell'Entrata e della Spesa contenute nel presente Preventivo, occorre ribadire che per l'elaborazione dello stesso, i criteri seguiti in ordine alla quantificazione delle previsioni di entrate e di spese si fondano su elementi di valutazione per quanto possibile attendibili e si ispirano al criterio prudenziale del massimo contenimento delle spese correnti.

Si è tenuto conto, pertanto, dei risultati emergenti dal rendiconto finanziario dell'esercizio 2020, nonché dell'andamento delle entrate e delle uscite verificatosi nell'esercizio 2021.

In concreto, quindi, si ritiene, che le spese previste siano state vagliate con ponderatezza e ritenute indispensabili per una corretta attività di gestione dell'Ente, improntata a criteri di economicità, nel rispetto delle norme di indirizzo generale in materia di contenimento della spesa.

Passando ad una più dettagliata esposizione **delle poste maggiormente significative** delle entrate e delle spese, si evidenzia quanto segue.

ENTRATE

LE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE			
	2022	2023	2024
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Totale	50.000,00	50.000,00	50.000,00

Nell'ambito dei trasferimenti correnti sono previste entrate per attività istituzionale con prelievo, dai fondi relativi all'alienazione degli alloggi L. 560/93, del 5% dei proventi, ai sensi del comma 4 art 3 della L.R. n° 43 del 03/11/1994.

LE ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE

ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE			
	2022	2023	2024
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.929.739,00	3.929.739,00	3.929.739,00
Interessi attivi	25.829,00	25.829,00	25.829,00
Rimborsi e altre entrate correnti	2.123.000,00	1.593.000,00	1.503.000,00
Totale	6.078.568,00	5.548.568,00	5.458.568,00

Le entrate proprie dell'Ente sono connesse all'attività istituzionale di gestione del patrimonio e di interventi costruttivi e di recupero di alloggi, vale a dire i canoni di locazione degli alloggi ed i corrispettivi tecnici sugli interventi edilizi.

I canoni di locazione sono appostati nella Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni.

La superiore previsione comprende i canoni di alloggi destinati ad uso abitativo, calcolati ai sensi del Decreto n° 1112/Gab del 23/07/1999 dell'Assessore ai LL.PP. e successive modifiche ed integrazioni, ed i canoni di unità immobiliari destinati ad uso diverso da quello abitativo.

Questi ultimi sono determinati sulla base delle valutazioni periodiche dell'Osservatorio del Mercato Immobiliare (OMI) dell'Agenzia del Territorio, ove applicabili.

Fra le entrate per recuperi e rimborsi diversi le voci principali sono costituite dai corrispettivi tecnici sugli interventi edilizi e dal recupero delle spese anticipate dai fondi dell'Ente per la manutenzione straordinaria degli alloggi.

Le competenze tecniche sono calcolate come stabilito dall'Assessorato Regionale dei Lavori Pubblici (oggi delle Infrastrutture e della Mobilità) con Decreto dell'08/08/2003 pubblicato sulla GURS n. 40 del 12/09/2003 e con Decreto del 05/07/2007 pubblicato sulla GURS n. 32 del 20/07/2007.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
	2022	2023	2024
Contributi agli investimenti	11.749.000,00	18.760.500,00	15.451.500,00
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	725.404,00	720.404,00	720.404,00
Altre entrate in conto capitale	58.996,00	33.996,00	33.996,00
Totale	12.533.400,00	19.514.900,00	16.205.900,00

I contributi agli investimenti sono destinati agli interventi di costruzione e di risanamento e ristrutturazione degli alloggi di edilizia residenziale pubblica.

Le entrate previste per l'alienazione degli alloggi ai sensi della L. 560/93-L.R. 43/1994, della L.R. 15/86 e Abilag L. 1676 del 30/12/1960 ammontano ad €. 673.816,00.

Fra le altre entrate in conto capitale trovano allocazione gli incassi per vendite alloggi rateali.

ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
	2022	2023	2024
Alienazione di attività finanziarie	167.000,00	200.000,00	400.000,00
Totale	167.000,00	200.000,00	400.000,00

Le entrate relative alla alienazione di attività finanziarie sono destinate al pagamento del trattamento di fine rapporto del personale dipendente e trova riscontro nelle spese correnti al macroaggregato 1-Redditi da lavoro dipendente.

SPESE

LE SPESE CORRENTI

La struttura del bilancio armonizzato della parte spesa è ripartita in missioni/programmi/titoli/macroaggregati.

La missione principale è la MISSIONE 08 Programma 02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare, altre missioni utilizzate sono: MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti, MISSIONE 50 Debito pubblico, MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie, MISSIONE 99 Servizi per conto terzi.

MISSIONE 8-PROGRAMMA 02-SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATO			
	2022	2023	2024
Redditi da lavoro dipendente	2.452.179,00	2.436.470,00	2.618.410,00
Imposte e tasse a carico dell'Ente	182.582,00	182.582,00	182.582,00
Acquisto di beni e servizi	1.358.100,00	1.258.100,00	1.234.100,00
Interessi passivi	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	57.746,00	42.746,00	37.485,00
Altre spese correnti	752.500,00	552.500,00	552.500,00
Totale	4.813.107,00	4.482.398,00	4.635.077,00

SPESE PER LAVORO DIPENDENTE

Fra le spese correnti il macroaggregato maggiormente significativo è quello relativo ai redditi da lavoro dipendente.

Le previsioni di spesa per il personale dirigente sono effettuate sulla base del CCNL Regioni-Autonomie Locali-Area Dirigenza- quadriennio normativo 2006/2009 – biennio economico 2008/2009, per il personale dei livelli nel rispetto del CCNL Regioni-Autonomie Locali 2016/2018 stipulato il 21/05/2018, tenuto conto dei relativi contratti integrativi decentrati.

La previsione complessiva delle spese per il personale per l'esercizio 2022 ammonta ad €. 2.452.179,00 ed è ripartita come segue:

Retribuzione ed indennità personale dei livelli

1.149.513,00

Lavoro straordinario	21.900,00
Oneri riflessi personale dei livelli	430.000,00
Oneri diversi (buoni pasto) personale dei livelli	23.063,00
Compensi professionali avvocatura interna	30.000,00
Produttività collettiva e per il miglioramento dei servizi personale dei livelli	67.000,00
Indennità di responsabilità personale dei livelli	37.500,00
Indennità di disagio, pericolo o danno personale dei livelli	1.984,00
Progressione economica personale dei livelli	20.000,00
Retribuzione di posizione e di risultato funzionari direttivi (P.O.)	140.600,00
Retribuzione personale dirigente	91.000,00
Indennità di posizione personale dirigente	85.919,00
Oneri riflessi personale dirigente	65.000,00
Oneri diversi (buoni pasto) personale dirigente	1.100,00
Retribuzione di risultato personale dirigente	38.600,00
Altri oneri	10.000,00
Totale parziale	2.213.179,00
Oneri incentivanti per attività tecniche interne	72.000,00
Indennità di trattamento di fine rapporto a carico dell'Ente	167.000,00
Totale complessivo	2.452.179,00

Le spese per il personale non superano quelle registrate nel 2009 € 2.289.394,58 (ex **comma 4 art. 16 L.R. 11/2010 modificato dal comma 1 art. 11 L.R. 5/2014**), infatti l'importo da comparare al 2009 ammonta ad € 2.213.179,00, in quanto la struttura del bilancio dell'esercizio 2009 (D.P.R.S. 729/2006), a differenza di quella del D.Lgs.

118/2011, non comprendeva fra le spese del personale gli oneri per attività tecniche e l'indennità di trattamento di fine rapporto.

È stato predisposto un prospetto analitico del Trattamento di Fine Rapporto di tutto il personale con indicazione delle quote maturate e maturande per gli esercizi 2022-2023-2024 (**allegato A**).

A tale proposito occorre specificare che gli II.AA.CC.PP., nonostante siano assoggettati alla gestione INPS ex INPDAP (dipendenti Enti Locali), provvedono ad accantonare il Trattamento di Fine Rapporto nel rispetto della normativa del codice civile in regime privatistico.

Pertanto, a tale scopo, l'Ente provvede cautelativamente ad alimentare un piano di accumulo finanziario con un basso profilo di rischio, amministrato da un gestore professionale (Fideuram S.p.A.).

L'investimento in questione ha come unica finalità quella di garantire l'immediata disponibilità delle risorse finanziarie necessarie per far fronte all'esigenza di liquidare il TFR e le relative anticipazioni ai dipendenti che ne hanno maturato il diritto.

Alla data di compilazione di questo bilancio di previsione su una Dotazione Organica che prevede un numero complessivo di 48 dipendenti (riduzione disposta con la rideterminazione della D.O. approvata con Determina del Commissario n. 29 del 29/06/2020) l'Istituto presenta in servizio n. 41 dipendenti tutti di ruolo a tempo indeterminato e a tempo pieno.

Non sono presenti nell'attività dell'Ente lavoratori precari a qualunque titolo.

Al personale dei livelli si applica il trattamento giuridico ed economico del comparto Enti Locali e analogamente ai dirigenti quello dell'Area della Dirigenza degli Enti Locali.

In particolare, il personale dipendente risulta articolato come segue:

QUALIFICA	DOTAZIONE ORGANICA	IN SERVIZIO	POSTI VACANTI
DIRIGENTI	3	1	2
Categoria D	21	21	0
Categoria C	13	10	3
Categoria B	11	9	2
Totali	48	41	7

In relazione alle disposizioni per il contenimento della spesa pubblica e dei costi della politica stabilite dalla **Deliberazione della Giunta di Governo Regionale n. 207 del 05/08/2011**, la circolare n. 10 del 02/11/2011 ha impartito specifiche indicazioni rispetto ai punti 11,12,14 e 16.

A tale proposito, come si evince dal prospetto che segue, i capitoli interessati sono stati ridotti fino al limite minimo indispensabile per lo svolgimento delle normali attività istituzionali dell'Ente.

CAPITOLO	SPESA SOSTENUTA ANNO 2009	20% DELLA SPESA SOSTENUTA ANNO 2009	PREVISIONE 2021
26-Spese di rappresentanza	6.566,19	1.313,24	1.300,00
99 ex 2.030-Partecipazione a concorsi, seminari e convegni	2.633,10	526,62	2.000,00
100 ex 2.037-Spese per attività di comunicazione istituzionale	1.200,00	240,00	<u>12.000,00</u>
TOTALE			15.300,00

Per quanto concerne le **spese di rappresentanza** rientrano nei limiti previsti, **per la partecipazione a seminari e la comunicazione istituzionale** non è possibile ipotizzare ulteriori riduzioni rispetto a quelle già realizzate negli ultimi esercizi.

Il capitolo 100 “Spese per attività di comunicazione istituzionale” è stato incrementato in seguito all’insediamento del nuovo Consiglio di Amministrazione, che ha formulato uno specifico atto di indirizzo tendente a valorizzare, dal punto di vista mediatico, le tante attività svolte dall’Ente e migliorare sia la comunicazione strettamente istituzionale che quella nei confronti degli inquilini e degli altri stakeholders del territorio.

In relazione alla **delibera di Giunta regionale n. 317 del 4/09/2012** avente ad oggetto “Riduzione e razionalizzazione della spesa pubblica regionale –Modalità di attuazione”, e precisamente in relazione alla diminuzione della spesa per acquisti di beni e servizi e delle spese per la gestione delle autovetture di servizio, **sono state effettuate riduzioni fino al limite minimo indispensabile per poter garantire il funzionamento della struttura aziendale**, tenendo in considerazione le seguenti osservazioni.

Per la **gestione automezzi** si espone quanto segue:

- **l’impossibilità, sulla base della vigente normativa, di autorizzare l’uso del mezzo proprio se non in casi del tutto eccezionali;**
- **la graduale riduzione del numero delle corse effettuate dal sistema di autotrasporti regionale in esito alla riduzione dei contributi destinati al settore;**
- **l’inesistenza in diversi comuni (quattordici su ventuno) della Provincia di Siracusa di un sistema di trasporti ferroviari.**

Le seguenti voci di spesa connesse a rapporti contrattuali con soggetti terzi non consentono di realizzare ulteriori riduzioni:

- **affitti e spese manutenzione uffici;**
- **manutenzione macchine ufficio;**

- gestione sistema informativo;
- contributi associativi;
- consulenze e prestazioni professionali;
- spese su depositi bancari;
- commissioni diverse.

Si evidenzia, tuttavia, che l'Ente non gode di trasferimenti correnti per il funzionamento da parte della Regione Siciliana.

Il limite previsto dal **patto di stabilità** di cui all'art. 16 della L.R. 11/2010 è **rispettato**, si allegano i modelli CF1-CF2.

Inoltre, si allegano i prospetti dimostrativi del rispetto delle disposizioni di cui agli **artt. 20-22-27 della Legge Regionale 15 maggio 2013 n. 9** (vedi circolare n. 17 dell'8/11/2013).

Nella parte corrente del bilancio di previsione e precisamente nella **Missione 20 "Fondi e Accantonamenti"** sono iscritti:

- a) un fondo di riserva per spese obbligatorie,
- b) un fondo di riserva per spese impreviste,
- c) un fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa.

L'ammontare complessivo dei fondi di riserva per spese obbligatorie e per spese impreviste non è superiore al tre per cento né inferiore all'uno per cento del totale delle spese correnti.

Il fondo di riserva per spese obbligatorie per l'anno 2022 ammonta ad €. 40.000,00.

Il fondo di riserva per spese impreviste è di €. 43.191,00.

Il fondo di riserva di cassa non supera un dodicesimo in rapporto alla complessiva autorizzazione a pagare disposta in bilancio ed ammonta ad €. 438.000,00.

I fondi di riserva per spese obbligatorie ed impreviste possono essere utilizzati in linea con i seguenti elenchi:

ELENCO DEI CAPITOLI DI SPESE OBBLIGATORIE

- Capitolo 001- Retribuzione ed indennità personale dei livelli
- Capitolo 006- Contributi assistenziali e previdenziali personale dei livelli
- Capitolo 015- Retribuzione ed indennità personale dirigente
- Capitolo 016- Contributi assistenziali e previdenziali personale dirigente
- Capitolo 131-Indennità e compensi amministratori
- Capitolo 132- Contributi Legge 335/95
- Capitolo 133-Organismi istituzionali dell'amministrazione-Rimborsi
- Capitolo 134-Organismi di revisione e di controllo
- Capitolo 146- IVA conto erario
- Capitolo 141- Imposta di bollo
- Capitolo 142 - Imposta di registro
- Capitolo 143- Imposte locali e diritti erariali
- Capitolo 144- Irap-Ires

- Capitolo 145- Altre imposte e tasse
- Capitolo 121- Interessi su debiti verso fornitori
- Capitolo 123- Interessi su altri debiti
- Capitolo 101- Interessi su mutui Cassa DD.PP.
- Capitolo 102- Interessi su mutui di altri Enti
- Capitolo 211 – Indennità a carico dell’Ente (TFR)
- Capitolo 251- Mutui Cassa DD.PP. su interventi costruttivi, di risanamento e ristrutturazione
- Capitolo 253- Mutui di altri Enti su interventi costruttivi, di risanamento e ristrutturazione

ELENCO DELLE SPESE CHE POSSONO ESSERE FINANZIATE CON IL “FONDO DI RISERVA PER SPESE IMPREVISTE” - D.Lgs. 118/2011 art. 48 comma 1 lett. B)

Il fondo di riserva per spese imprevedute può essere impiegato con le seguenti modalità. Tutte le spese correnti e d’investimento, che presentano i requisiti di imprescindibilità, improrogabilità, non continuità della spesa ed imprevedibilità all’atto dell’approvazione del bilancio e che non trovino capienza negli stanziamenti del bilancio medesimo, possono essere finanziate mediante prelevamento dal Fondo di riserva per le spese imprevedute ed iscrizione delle relative somme ai pertinenti capitoli di spesa.

Sono, tra le altre, considerate spese imprevedute:

- Le spese per acquisto di beni e servizi, non rinviabili, legati ad eventi imprevedibili e di somma urgenza, utili ad assicurare la funzionalità dell’Ente;
- Le spese per manutenzioni straordinarie agli immobili aventi la caratteristica d’urgenza e legate ad eventi non programmabili;
- Le spese connesse ad azioni esecutive intraprese dopo l’approvazione del bilancio e non previste nell’apposito fondo rischi;
- Le spese indifferibili ed urgenti intervenute successivamente all’approvazione del bilancio.

SPESE IN CONTO CAPITALE

MISSIONE 8-PROGRAMMA 02-SPESE IN CONTO CAPITALE PER MACROAGGREGATO			
	2022	2023	2024
Investimenti fissi lordi	11.859.582,00	18.869.082,00	15.560.082,00
Altre spese in conto capitale	638.098,00	638.098,00	638.098,00
Totale	12.497.680,00	19.507.180,00	16.198.180,00

Interventi previsti nel piano degli investimenti

In merito alle spese di investimenti in c/capitale si riportano i singoli interventi previsti:

- 1. INTERVENTI COSTRUTTIVI CON FONDI PUBBLICI DI FINANZIAMENTO PRESUNTIVAMENTE IN CORSO DURANTE GLI ANNI 2022, 2023 E 2024**

Legge 457/78 - Protocollo IACP/Comune di Siracusa

Costruzione 12 alloggi Via Immordini Siracusa	Appaltato	1.549.370,70
---	-----------	--------------

PO FESR 2014/2020 Asse 9 Potenziamento del Patrimonio Pubblico – D.R.S. 1140 del 19/05/2021

Riqualificazione Siracusa Corso Umberto I – Via Crispi	In Corso	9.578.293,06
--	----------	--------------

Ristrutturazione “ex Consorzio Agrario” ed “ex Lavatoio” – Lentini	Programmato	4.474.000,00
--	-------------	--------------

Finanziamento regionale

Augusta c.da Scardina Completamento n. 90 alloggi	In Corso	2.800.000,00
---	----------	--------------

Finanziamento comunale/regionale/accordo di programma

Costruzione 18 alloggi in Priolo Gargallo	Programmato	3.850.000,00
---	-------------	--------------

Delibera di Giunta Regionale n. 193 del 21/05/2020

Noto Via Sonnino gruppo 18 alloggi (costruiti con L. 457/78 II biennio)	In Corso	760.740,75
Portopalo di Capo Passero Via Verdi gruppo 20 alloggi	In Corso	862.960,87

1.1 SPESA PER L'ESERCIZIO 2022

Legge 457/78-Protocollo IACP/Comune di Siracusa

Costruzione 12 alloggi Via Immordini Siracusa	Appaltato	250.000,00
---	-----------	------------

PO FESR 2014/2020 Asse 9 Potenziamento del Patrimonio Pubblico – Decreto Assess. Infrast. 06/04/17

Riqualificazione Siracusa Corso Umberto I – Via Crispi	In Corso	2.100.000,00
--	----------	--------------

Ristrutturazione “ex Consorzio Agrario” ed “ex Lavatoio” – Lentini	Programmato	600.000,00
--	-------------	------------

Finanziamento regionale

Augusta c.da Scardina Completamento n. 90 alloggi	In corso	1.200.000,00
---	----------	--------------

Finanziamento comunale/regionale/accordo di programma

Costruzione 18 alloggi in Priolo Gargallo	Programmato	650.000,00
---	-------------	------------

Delibera di Giunta Regionale n. 193 del 21/05/2020

Portopalo di Capo Passero Via Verdi gruppo 20 alloggi	In Corso	250.000
---	----------	---------

SPESA PER L'ESERCIZIO 2023

PO FESR 2014/2020 Asse 9 Potenziamento del Patrimonio Pubblico – Decreto Assess. Infrast. 06/04/17

Riqualificazione Siracusa Corso Umberto I – Via Crispi	In Corso	3.500.000,00
---	----------	--------------

Ristrutturazione “ex Consorzio Agrario” ed “ex Lavatoio” – Lentini	Programmato	2.000.000,00
--	-------------	--------------

Finanziamento comunale/regionale/accordo di programma

Costruzione 18 alloggi in Priolo Gargallo	Programmato	1.600.000,00
--	-------------	--------------

SPESA PER L'ESERCIZIO 2024

PO FESR 2014/2020 Asse 9 Potenziamento del Patrimonio Pubblico – Decreto Assess. Infrast. 06/04/17

Ristrutturazione “ex Consorzio Agrario” ed “ex Lavatoio” – Lentini	Programmato	1.874.000,00
--	-------------	--------------

Finanziamento comunale/regionale/accordo di programma

Costruzione 18 alloggi in Priolo Gargallo	Programmato	1.600.000,00
--	-------------	--------------

Fra le **altre spese in conto capitale** al macroaggregato 5 la più significativa è relativa al versamento in Tesoreria dello Stato del ricavato della vendita degli alloggi ai sensi delle L. 560/93, correlata all'entrata “Vendita alloggi L. 560/93”.

Al **titolo III, macroaggregato 1 “Acquisizioni di attività finanziarie”** è previsto uno stanziamento di €. 180.000,00 per l'anno 2022, relativo alla quota di accantonamento mensile destinata all'investimento a copertura del TFR del personale dipendente.

MISSIONE 50-PROGRAMMA 01-QUOTA INTERESSI AMM/TO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI PER MACROAGGREGATO			
	2022	2023	2024
Interessi passivi su mutui	22.666,00	17.264,00	11.039,00

MISSIONE 50-PROGRAMMA 02-QUOTA CAPITALE AMM/TO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI PER MACROAGGREGATO			
	2022	2023	2024
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	134.378,00	139.780,00	100.947,00

Nella missione 50 sono appostate le quote interessi e le quote capitale dei mutui che l'Istituto ha in essere con la Cassa DD.PP., e con l'istituto tesoriere Banca Monte Paschi di Siena per il completamento degli alloggi di via Cannizzo a Siracusa.

Si evidenzia che al 31/12/2023 il mutuo con la Cassa DD.PP. verrà estinto.

Situazione dei contenziosi

La situazione dei contenziosi legali che gravano sull'Ente, dopo la chiusura di alcuni procedimenti, riguarda i seguenti procedimenti di natura civile:

- un procedimento promosso da un consorzio per lavori eseguiti in Augusta, per il quale il Tribunale di Siracusa ha emesso una sentenza di condanna in primo grado. Avverso tale sentenza è stato proposto un ricorso in Corte d'Appello ritenendo la stessa ingiusta, errata e illegittima;
- due contenziosi in materia di rapporto di lavoro con potenziali scarse refluenze sul bilancio dell'Ente;

Relativamente al primo contenzioso risulta possibile attingere, per la sua definizione, ai fondi di cui all'art. 3 comma 1 lettera e- bis, della LR. n.1/2012.

A tal proposito è stato previsto uno specifico Accantonamento Rischi per Contenzioso per €. 200.000,00.

I contenziosi di natura tributaria consentono, di contro, un ampio margine di probabile definizione con sentenza favorevole, stante la natura temeraria delle contestazioni di alcuni comuni che ritengono di assoggettare ad IMU gli alloggi sociali gestiti dall'Ente.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

In attesa di direttive in ordine alla definizione degli indicatori di bilancio peculiari degli enti gestori di ERP (vedasi circolare dell'Assessorato regionale all'Economia n. 4 del 17/02/2016 punto 6) l'Ente ha elaborato gli indicatori a contenuto generale.

Il Bilancio di Previsione con valenza triennale 2022/2024 dell'I.A.C.P. di Siracusa è stato redatto nel pedissequo rispetto della vigente normativa in materia finanziaria e formulato secondo le direttive dagli organi gerarchicamente sovraordinati.

**F.to IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Marco Cannarella)**

ISTITUTO AUTONOMO CASE POPOLARI DELLA PROVINCIA DI SIRACUSA
AREA ORGANIZZATIVA GESTIONALE

ANNO 2024

T.F.R. AL 31-12-2024 (dati base chiusura 2020)

Coefficiente rivalutazione Dicembre 2020: **1,5000**

ALLEGATO A

DIPENDENTE	IPOTESI TFR AL 31/12/2023	TFR ANTICIPAZIONI	Differenza al 31/12/2024	Rivalutazione	Quota 2024	Impos. 17%	TFR erogato a saldo	Totale IpoteticoTFR accantonato al 31/12/2024
BATTAGLIA MARIELLA	28.567,54		28.567,54	428,51	1.537,13	72,85		30.460,34
BERGAMINELLI PAOLA	62.910,89		62.910,89	943,66	1.846,33	160,42		65.540,46
BITTO LETTERIO	77.927,65		77.927,65	1.168,91	2.938,38	198,72		81.836,23
BORDIERI ALBINO	62.250,86		62.250,86	933,76	1.848,37	158,74		64.874,26
BOSCARINO GIOELE	63.148,82		63.148,82	947,23	1.846,62	161,03		65.781,64
CAMPISI SALVATORE	4.975,19		4.975,19	74,63	3.219,84	12,69		8.256,97
CANNARELLA MARCO	183.910,47	67.000,00	116.910,47	1.753,66	6.498,57	298,12		124.864,58
CANNATA SANTA	69.186,86	28.382,51	40.804,35	612,07	3.015,08	104,05		44.327,45
CARBONE SALVATORE	62.061,24	35.658,87	26.402,37	396,04	1.877,93	67,33		28.609,01
DI PIETRO STEFANIA	24.938,10		24.938,10	374,07	2.512,31	63,59		27.760,89
FAILLA SALVATORE	62.306,83		62.306,83	934,60	1.847,27	158,88		64.929,82
FERLA LARA	22.139,85		22.139,85	332,10	1.537,06	56,46		23.952,56
FUCILE GIUSEPPE (X8m)	77.463,89	50.891,22	26.572,67	398,59	1.342,47	67,76	28.245,97	0,00
GANCI MAURIZIO	64.115,05		64.115,05	961,73	1.846,62	163,49		66.759,91
GATTO MAURIZIO	54.415,24	33.604,53	20.810,71	312,16	1.905,04	53,07		22.974,84
GIARRATANA ROSA (X2m)	97.422,82	25.611,04	71.811,78	1.077,18	520,70	183,12	73.226,53	0,00
IERNA ANTONINA	22.362,41		22.362,41	335,44	1.537,06	57,02		24.177,89
INSOLIA GABRIELLA	57.605,88	28.262,88	29.343,00	440,14	2.100,52	74,82		31.808,84
ITALIANO ANNA (X2m)	77.012,04	24.071,56	52.940,48	794,11	335,33	135,00	53.934,92	0,00
LA ROSA GIOVANNA	37.208,33	22.118,50	15.089,83	226,35	1.679,40	38,48		16.957,10
LIOTTA DANIELE (X5m)	111.659,65	31.997,57	79.662,08	1.194,93	1.295,29	203,14	81.949,16	0,00
MELA EMANUELA	70.021,92	42.058,14	27.963,78	419,46	3.015,08	71,31		31.327,01
MIDOLO ROSA	62.024,10		62.024,10	930,36	1.846,63	158,16		64.642,93
NERI CLAUDIO	27.050,99	14.187,50	12.863,49	192,95	1.537,06	32,80		14.560,70
SCIMONELLO FRANCESCO	60.321,88	23.155,12	37.166,76	557,50	1.872,52	94,78		39.502,00
STRANO CLAUDIO	20.730,24		20.730,24	310,95	1.458,82	52,86		22.447,16
STRAZZERI ALESSANDRO	2.284,15		2.284,15	34,26	1.643,98	5,82		3.956,57
TAFURI CARMELA	56.906,65	42.322,83	14.583,82	218,76	1.847,06	37,19		16.612,44
TIRALONGO	16.148,98	9.070,82	7.078,16	106,17	1.537,06	18,05		8.703,34
TRIPPI ANTONIO	63.103,33		63.103,33	946,55	1.830,35	160,91		65.719,32
TUCCITTO MASSIMINO	61.437,47	27.634,80	33.802,67	507,04	1.875,72	86,20		36.099,24
URSO ROSARIO	25.437,27	14.479,60	10.957,67	164,37	1.458,82	27,94		12.552,91
VELLA VERONICA	53.742,33	35.712,32	18.030,01	270,45	1.872,55	45,98		20.127,04
VENOSINO PAOLO (X10m)	101.444,89		101.444,89	1.521,67	2.588,87	258,68	105.296,75	0,00
VERDE GIUSEPPE	28.638,92	15.219,81	13.419,11	201,29	1.537,06	34,22		15.123,23
ZUCCARO MAURIZIO	55.951,44	32.592,12	23.359,32	350,39	1.846,33	59,57		25.496,47
TOTALE	2.028.834,18	604.031,74	1.424.802,44	21.372,04	70.855,22	3.633,25	342.653,32	1.170.743,13

PATTO DI STABILITA' ENTI REGIONALI**CERTIFICAZIONE EX COMMA 3, ART. 16, L.R. 12 MAGGIO 2010 , N. 11****ENTE: ISTITUTO AUTONOMO PER LE CASE POPOLARI DELLA PROVINCIA DI SIRACUSA***(importi in migliaia di euro)***RENDICONTO GENERALE ES. 2009 - ACCERTAMENTI ED IMPEGNI DI COMPETENZA**

A	- Entrate Correnti -	4.671,00	B	- Uscite correnti -	4.553,00
			(B1)	- Spese del personale	2.289,00
			(B2)	- Spese obbligatorie	146,00
			(B3)	- Altre spese correnti	2.118,00
C	- Saldo Finanziario di parte corrente (A - B3)				2.553,00
D	- 2% di C				51,06
E	- Limite da rispettare, negli esercizi 2011/2013, per "Altre spese correnti" (B3-D)				2.066,94
F	- Limite da rispettare, negli esercizi 2011/2013, per "Spese del personale" (=B1)				2.289,00

BILANCIO DI PREVISIONE ES. 2021 - PREVISIONI DI COMPETENZA

A	- Entrate Correnti -	6.128,00	B	- Uscite correnti -	20.936,00
			(B1)	- Spese del personale	2.213,00
			(B2)	- Spese obbligatorie	17.336,00
			(B3)	- Altre spese correnti	1.387,00
E	- Altre spese correnti		Il limite è rispettato		
F	- Spese del personale		Il limite è rispettato		

RENDICONTO GENERALE ES. - ACCERTAMENTI ED IMPEGNI DI COMPETENZA

A	- Entrate Correnti -		B	- Uscite correnti -	-
			(B1)	- Spese del personale	
			(B2)	- Spese obbligatorie	
			(B3)	- Altre spese correnti	
E	- Altre spese correnti		Il limite è rispettato		
F	- Spese del personale		Il limite è rispettato		

Sulla base delle predette risultanze si certifica che :

- L'obiettivo è stato rispettato
- L'obiettivo non è stato rispettato

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

PER ASSEVERAZIONE
L'ORGANO DI REVISIONE O CONTROLLO

IL RAPPRESENTANTE DELL'ENTE

PATTO DI STABILITA' ENTI REGIONALI**CERTIFICAZIONE EX COMMA 3, ART. 16, L.R. 12 MAGGIO 2010 , N. 11****ENTE: ISTITUTO AUTONOMO PER LE CASE POPOLARI DELLA PROVINCIA DI SIRACUSA***(importi in migliaia di euro)***RENDICONTO GENERALE ES. 2009 - RISCOSSIONI E PAGAMENTI (Comp+Res)**

A	- Entrate Correnti -	4.068,00	B	- Uscite correnti -	4.500,00
			(B1)	- Spese del personale	2.240,00
			(B2)	- Spese obbligatorie	115,00
			(B3)	- Altre spese correnti	2.145,00
C	- Saldo Finanziario di parte corrente (A - B3)				1.923,00
D	- 2% di C				38,46
E	- Limite da rispettare, negli esercizi 2011/2013, per "Altre spese correnti" (B3-D)				2.106,54
F	- Limite da rispettare, negli esercizi 2011/2013, per "Spese del personale" (=B1)				2.240,00

BILANCIO DI PREVISIONE ES. 2021 - PREVISIONI DI CASSA

A	- Entrate Correnti -	6.477,00	B	- Uscite correnti -	5.892,00
			(B1)	- Spese del personale	2.240,00
			(B2)	- Spese obbligatorie	1.546,00
			(B3)	- Altre spese correnti	2.106,00
E	- Altre spese correnti		Il limite è rispettato		
F	- Spese del personale		Il limite è rispettato		

RENDICONTO GENERALE ES. - RISCOSSIONI E PAGAMENTI (Comp+Res)

A	- Entrate Correnti -		B	- Uscite correnti -	-
			(B1)	- Spese del personale	
			(B2)	- Spese obbligatorie	
			(B3)	- Altre spese correnti	
E	- Altre spese correnti		Il limite è rispettato		
F	- Spese del personale		Il limite è rispettato		

Sulla base delle predette risultanze si certifica che :

- L'obiettivo è stato rispettato
- L'obiettivo non è stato rispettato

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

PER ASSEVERAZIONE
L'ORGANO DI REVISIONE O CONTROLLO

IL RAPPRESENTANTE DELL'ENTE

ISTITUTO AUTONOMO PER LE CASE POPOLARI DELLA PROVINCIA DI SIRACUSA

Allegato n. 1 alla Circolare n. 17 del 8 novembre 2013

LEGGE REGIONALE N. 9 DEL 15/05/2013 ART. 20

Dimostrazione delle spese per salario accessorio del personale con qualifica dirigenziale

CAPITOLO	DENOMINAZIONE CAPITOLO	IMPEGNO 2012 a)	LIMITE 2014 b) = a - 20%	STANZIAMENTO 2022/2023/2024
2	Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato personale con qualifica dirigenziale	€ 184.589,00	€ 147.671,20	
212	Indennità di posizione personale dirigente	€ -	€ -	€ 85.919,00
18	Retribuzione di risultato personale dirigente	€ -	€ -	€ 38.600,00
	TOTALE	€ 184.589,00	€ 147.671,20	€ 124.519,00

L'Ufficio finanziario

Il Rappresentante legale dell'Ente

Il Collegio dei revisori dei conti

ISTITUTO AUTONOMO PER LE CASE POPOLARI DELLA PROVINCIA DI SIRACUSA

Allegato n. 2 alla Circolare n. 17 del 8 novembre 2013

LEGGE REGIONALE N. 9 DEL 15/05/2013 ART. 22

Dimostrazione delle spese per auto di servizio

CAPITOLO	DENOMINAZIONE CAPITOLO	IMPEGNO 2012	STANZIAMENTO 2022/2023/2024
27	Carburanti combustibili e lubrificanti. (ex Gestione automezzi)	€ 10.316,00	€ 4.000,00
60	Assicurazione automezzi		€ 2.500,00
66	Manutenzione e revisione automezzi		€ 2.000,00
	TOTALE	€ 10.316,00	€ 8.500,00

L'Ufficio finanziario

Il Rappresentante legale dell'Ente

Il Collegio dei revisori dei conti

