

ISTITUTO AUTONOMO CASE POPOLARI

Comprensorio di ACIREALE

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

Il nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal D. lgs. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011, come da ultimo modificato dal D. Lgs 10 agosto 2014 n. 126, ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico gestionale di cui le più importanti sono:

1. nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
2. previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
3. nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE, ex Fondo Svalutazione Crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
4. previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico patrimoniale;
6. applicazione del principio contabile applicato alla programmazione.

Tra i nuovi allegati da predisporre, la nota integrativa è stata inserita quale documento che completa e arricchisce le informazioni del bilancio.

La nota integrativa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e deve presentare un contenuto minimo costituito da:

1. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
2. L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
3. L'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
4. L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
6. L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
7. Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
8. L'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
9. L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

10. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Al bilancio di previsione sono allegati:

- il piano triennale delle opere pubbliche, redatto ai sensi dell'art. 128 del D. Lgs. 12 aprile 2006, n. 163 e dell'art. 6 della L.R. 15 luglio 2011, n. 12 e s.m.i.;
- il piano triennale delle assunzioni.

Si premette che questo Ente non usufruisce di trasferimenti da parte della Regione Siciliana.

Tenuto conto dei fatti gestionali maturati e delle operazioni di chiusura dell'esercizio 2019, che chiude con un avanzo presunto di amministrazione di € 12.362.166,32, per effetto di:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:			
9010	(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	€ 9.288.816,54
9020	(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	€ 286.495,27
9030	(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	€ 2.512.062,40
9040	(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	€ 1.462.002,97
9051	-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	€ 316.888,83
9052	+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	€ 818,80
9061	+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2019	€ 2.052.865,11
9070	=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020	€ 12.362.166,32
9080	+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	€ 0,00
9090	-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	€ 0,00
9101	-	Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019	€ 0,00
9102	+	Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019	€ 0,00
9111	+	Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019	€ 0,00
9120	-	Fondo pluriennale vincolato ⁽²⁾	€ 275.171,65
9130	=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	€ 12.086.994,67

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:			
		Parte accantonata ⁽³⁾	
9141		Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾	€ 13.118.086,60
9142		Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	€ 0,00
9143		Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾	€ 0,00

9144	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	€ 0,00
9145	Fondo Contenzioso ⁽⁵⁾	€ 0,00
9146	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	€ 251.910,15
	B) Totale parte accantonata	€ 13.369.996,75
	Parte vincolata	
9151	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 0,00
9152	Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 0,00
9153	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 0,00
9154	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 0,00
9155	Altri vincoli	€ 0,00
	C) Totale parte vincolata	€ 0,00
	Parte destinata agli investimenti	
9160	D) Totale destinata agli investimenti	€ 0,00
9170	E) Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)	-€ 1.283.002,08
9171	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	€ 0,00
	(Se il valore è negativo, l'importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare) ⁽⁷⁾	

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 ⁽⁵⁾:		
	Utilizzo quota vincolata	
9181	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 0,00
9182	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	€ 0,00
9183	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 0,00
9184	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 0,00
9185	Utilizzo altri vincoli	€ 0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	€ 0,00

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE

Fondo cassa al 1° gennaio				€ 181.625,88
RISCOSSIONI	(+)	€ 268.200,46	€ 1.497.368,91	€ 1.765.569,37
PAGAMENTI	(-)	€ 537.942,64	€ 1.214.418,02	€ 1.754.360,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 192.834,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 192.834,59
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 12.862.573,13	€ 1.014.693,49	€ 13.877.266,62
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 1.460.349,94	€ 247.584,95	€ 1.707.934,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 205.296,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 69.875,22
				-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			€ 12.086.994,67

La composizione dell'avanzo di amministrazione presunto a preconsuntivo pari ad € 12.086.994,67, copre per € 251.910,15 il fondo TFR calcolato al 31/12/2019, la differenza pari a € 11.835.084,52 è destinato alla parziale copertura del FCDE, pari a € 13.118.086,60 determinando un disavanzo presunto di amministrazione pari a € 1.283.002,08.

Si evidenzia che il fondo crediti difficilmente esigibilità è stato calcolato secondo il principio contabile, allegato 4/2 al D.L.gs. 2011/2018, che detta le regole su come procedere per verificare la congruità del fondo accantonato nel risultato dell'esercizio.

Ai fine del calcolo si è proceduto a:

1. Definire le entrate di dubbia e difficile esigibilità, che sono state individuato nelle entrate derivanti dei canoni locativi stanziati al titolo III°, cap. 86;
2. È stato determinato il totale dei residui alla data del 31 dicembre 2019, dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, per ciascuna entrata di cui al punto precedente;
3. È stata calcolata la media del rapporto tra l'importo iniziale dei residui e gli incassi registrati in c/residui, nei cinque esercizi precedenti. Il quinquennio da considerare per il 2019 è quello riferito al 2014-2018;

La percentuale media, pari al completamento a 100 della percentuale di cui al punto precedente, costituisce la percentuale di insolvenza che è stata applicata al volume dei residui attivi per determinare l'importo da accantonare.

Non sussistendo i presupposti previsti dal principio contabile all. 4/2 D.Lgs 118/2011 non si è proceduto all'applicazione di avanzo di amministrazione presunto e lo stesso relativo al FCDE e al fondo TFR è stanziato in bilancio, ai fini del pareggio di bilancio, nei seguenti fondi.

Accantonamento al Fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità p 13.118.086,60

Accantonamento al Fondo TFR p 251.910,15

Totale p 13.369.996,75

Il disavanzo presunto di amministrazione pari a p 1.283.002,08 è ripartito in tre annualità in quote costanti di p 427.667,36 applicate a partire dall'annualità 2020.

Il bilancio di previsione presenta sia l'equilibrio di parte corrente, l'equilibrio di parte capitale è coperto con l'equilibrio di parte corrente, e complessivamente presenta l'equilibrio complessivo generale. L'applicazione dell'avanzo di amministrazione nell'esercizio 2020 sia nella parte corrente che nella parte in conto capitale è finalizzato alla copertura dei fondi della missione 20 non di competenza dell'esercizio 2020.

CODICI	EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		CASSA ANNO DI COMPETENZA A 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
8010	Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 192.834,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8020	A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€ 0,00	€ 205.296,43	€ 0,00	€ 0,00
8030	AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ 0,00	€ 427.667,36	€ 427.667,36	€ 427.667,36
8040	B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 0,00	€ 2.407.824,88	€ 2.067.493,51	€ 1.995.623,28
8041	<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8050	C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

8060	D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	€ 0,00	€ 15.249.149,21	€ 2.098.074,63	€ 2.038.027,29
	- fondo					
8061	pluriennale vincolato		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	- fondo					
8062	crediti di dubbia esigibilità		€ 0,00	€ 14.248.603,48	€ 1.190.044,61	€ 1.190.044,61
8070	E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8080	F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui per</i>					
8081	estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui Fondo</i>					
8082	anticipazioni di liquidità		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8090	G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		€ 0,00	-€ - 13.063.695,26	-€ 458.248,48	-€ 470.071,37
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI						
8100	H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)	(+)	€ 0,00	€ 13.118.086,60	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui per</i>					
8101	estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8110	I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 460.248,48	€ 473.213,64
	<i>di cui per</i>					
8111	estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

8120	L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8130	M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8140	EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE --- O=G+H+I-L+M (3)		€ 0,00	€ 54.391,34	€ 2.000,00	€ 3.142,27
8150	P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	€ 0,00	€ 251.910,15	€ 0,00	€ 0,00
8160	Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€ 0,00	€ 69.875,22	€ 0,00	€ 0,00
8170	R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 0,00	€ 393.752,30	€ 13.272.499,58	€ 9.124.980,77
8180	C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8190	I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 460.248,48	€ 473.213,64
8200	S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

	termine					
8210	S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8220	T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€ 0,00	€ 211.128,77	€ 100.000,00	€ 100.000,00
8230	L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8235	M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8240	U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€ 0,00	€ 639.929,01	€ 12.694.251,10	€ 8.534.909,40
8241	<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8250	V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8260	E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8270	EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE ----- Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		€ 0,00	€ -135.623,99	€ 18.000,00	€ 16.857,73
8280	S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

	termine					
8290	S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8300	T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	€ 0,00	€ 211.232,65	€ 100.000,00	€ 100.000,00
8310	X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8320	X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8330	Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ 0,00	€ 130.000,00	€ 120.000,00	€ 120.000,00
8340	EQUILIBRIO FINALE - ---- W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2- Y		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Con determina n. 66 del 09/06/2020 si è proceduto all'adeguamento del FPV che è stato applicato al bilancio di previsione 2020/2022 e che risulta così composto:

Miss .	Prog.	Descrizione Programma	FPV al 31/12/2019	Spese imp.es.prec sul 2020
1	1	Organi istituzionali	0,00	0,00
1	10	Risorse umane	115.335,36	115.335,36
1	11	Altri servizi generali	62.921,05	62.921,05
8	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00
8	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	96.915,24	96.915,24
20	1	Fondo di riserva	0,00	0,00
20	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00
20	3	Altri Fondi	0,00	0,00
50	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00

		30,25	35,96	34,65	37,14	47,85	37,17	1.190.014,61
--	--	-------	-------	-------	-------	-------	-------	--------------

CODICI	VOCI	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
11010	Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11011		p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11012	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11020	Compartecipazioni di tributi	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11030	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11040	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11050	TOTALE TITOLO 1	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
11060	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11070	Trasferimenti correnti da Famiglie	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11080	Trasferimenti correnti da Imprese	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11090	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11100	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11101	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11102	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%

11110	TOTALE TITOLO 2	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
11120	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	p 1.893.994,57	p 1.190.014,61	p 1.130.513,88	59,69%
11130	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11140	Interessi attivi	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11150	Altre entrate da redditi da capitale	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11160	Rimborsi e altre entrate correnti	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11170	TOTALE TITOLO 3	p 1.893.994,57	p 1.190.014,61	p 1.130.513,88	59,69%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
11180	Tributi in conto capitale	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11190	Contributi agli investimenti	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11191	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11192	Contributi agli investimenti da UE	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11193	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11200	Altri trasferimenti in conto capitale	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11201	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11202	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11203	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11210	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11220	Altre entrate in conto capitale	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11230	TOTALE TITOLO 4	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
11240	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11250	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11260	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%

11270	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11280	TOTALE TITOLO 5	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%
11290	TOTALE GENERALE (***)	p 1.893.994,57	p 1.190.014,61	p 1.130.513,88	59,69%
11300	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	p 1.893.994,57	p 1.190.014,61	p 1.130.513,88	59,69%
11310	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	p 0,00	p 0,00	p 0,00	0,00%

Nel corrente Bilancio di previsione 2020 il Fondo Crediti di dubbia esigibilità è stato accantonato per complessivi p 1.130.513,88, pari al 95% della percentuale totale da applicare come previsto dall'art. 1, comma 509 della legge 190/2014 e applicando il criterio della media semplice.

ALTRE ENTRATE CORRENTI

INTERESSI ATTIVI:

Le entrate derivanti da interessi attivi sono previste sulla base delle morosità in essere e sono accertate per cassa.

PREV.2020 PREV.2021 PREV.2022

Interessi da assegnatari per dilazione debiti	5.726,44	4.593,16	3.656,22
---	----------	----------	----------

RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI:

Le previsioni di entrata per rimborsi e restituzione somme non dovute preventivata per p 459.290,22 derivano dal sentenza di secondo grado di condanna al rimborso di tale somme da parte della società SINECO, e stanziata per p 325.472,52 sul bilancio 2020, per p101.475,07 sul bilancio 2021 e per p 32.342,63 sul bilancio 2021. Nel medesimo capito sono altresì previste somme per provvedimenti di recupero su retribuzioni percepite pari a p 132.001,49 sul bilancio di previsione 2020 e pari a p 11.800,85 sul bilancio di previsione 2021.

Le somme previste tra le altre entrate correnti non classificate, per complessivi p 49.129,86 si riferiscono ad entrate che non trovano corrispondenza in altre categorie classificate nel bilancio.

Tali entrate sono accertate al momento dell'incasso e non concorrono alla determinazione della percentuale di accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità e si riferiscono a:

cap.	Descrizione	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
30500.99.0120	Rimborsi per bollettazioni e riscossioni canoni	15.312,71	15.312,71	15.312,71

30500.99.0121	Recupero spese istruttoria pratiche diverse	5.000,00	10.000,00	10.000,00
30500.99.0126	Rimborso per stipulazione contratti	4.500,00	4.500,00	4.500,00
30500.99.0127	Rimborsi per procedimenti legali	4.317,15	4.317,15	4.317,15
30500.99.0130	Recuperi e rimborsi diversi	20.000,00	20.000,00	20.000,00

LA GESTIONE CORRENTE

Preliminarmente si evidenzia che nel formulare le previsioni di spesa della parte corrente si è tenuto conto dei vincoli finanziari imposti da leggi finanziarie e da deliberazioni della Giunta Regionale evidenziati dall'Assessorato regionale all'Economia nella circolare n. 4 del 17/02/2016.

Data la particolarità dell'Ente, le spese correnti relative ai Servizi istituzionali, generali e di gestione, sono state allocate alla Missione 01, ed articolate nei seguenti Programmi:

É Programma 0101 : Organi istituzionali

É Programma 0110: Risorse umane

É Programma 0111 : Altri servizi generali Acquisto di beni e servizi

PROGRAMMA 0101: ORGANI ISTITUZIONALI

Alla data di predisposizione del presente bilancio risulta costituito l'organo di Amministrazione con D.P. n.641/Serv.1°/S.G. del 06/11/2020, comunicato a questo Istituto a mezzo pec con nota prot. 37052-G4/10 del 06/11/2020. Risulta inoltre costituito il Collegio Straordinario dei Sindaci con D.A. n. 51/2020 GAB del 04/11/2020 e l'Organismo Indipendente di Valutazione.

Codice	Descrizione	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
01011.03.0001	Indennità e compensi e rimborsi amministratori e sindaci	33.539,41	66.775,08	61.775,08

PROGRAMMA 0110: RISORSE UMANE: IL PERSONALE E LA STRUTTURA

La pianta organica del personale dello IACP di Acireale, approvata con deliberazione commissariale n. 32 del 19/12/2016, prevede in 20 unità la dotazione del personale dipendente.

All'01/01/2020, il personale dipendente dell'Ente in servizio è di n. 8 unità, di cui n. 1 dirigente.

Si da atto che il piano triennale delle assunzioni approvato con Deliberazione Commissariale n. 25 del 24/06/2020, non ha trovato attuazione pertanto le previsioni di spesa del personale hanno tenuto in considerazione la quantificazione della spesa per il personale in servizio

La spesa del personale, comprensiva dei relativi contributi e del trattamento accessorio previsto dalla vigente normativa, è stata calcolata sulla base delle previsioni contrattuali stabilite nel vigente CCNL del comparto Regioni e Autonomie locali.

La spesa complessiva per il personale dipendente ammonta ad € 628.031,40 per l'anno 2020, a € 555.687,77 per l'anno 2021, a € 531.717,49 per l'anno 2022. Gli scostamenti sono dovuti alle dinamiche pensionistiche previste nel triennio.

CODICE DI B.	Voce Bilancio	2020	2021	2022
01101.01.0011	Retribuzione ed indennità al personale	223.496,94	230.253,04	210.946,92

01101.01.0014	Contributi assicurativi e previdenziali	90.493,03	111.032,68	109.368,52
01101.01.0015	Altri oneri (Buoni Pasto etc.)	0,00	6.000,00	3.000,00
01101.01.0016	Fondo retribuzioni accessorie	108.907,46	74.908,07	74.908,07
01101.01.0018	Fondo retribuzioni accessorie dirigenza	205.133,97	127.493,98	127.493,98
01101.01.0019	Assegni per tirocini formativi	0,00	6.000,00	6.000,00
		628.031,40	555.687,77	531.717,49

Le previsioni di spesa del personale comprendo il FPV relativo al salario accessorio da liquidare nel corso del 2020, che sulla base del principio contabile è stato reimputato all'esercizio in cui lo stesso diventa esigibile, pari a p 115.335,36.

I residui presunti relativi alla spesa del personale al 31/12/2019 si riferiscono specificatamente al:

CAP. 11 per p 27.789,786 Rimborso somme anticipate dal Comune di Acireale per una unità di personale in comando presso questo ente;

CAP. 14 per p 69.620,99 ó Somme impegnate per premi INAIL anni precedenti per i quali sussiste iscrizione a SERIT;

per p 10.543,11 Rimborso oneri dipendenti anticipate dal Comune di Acireale una unità di personale in comando presso questo ente;

CAP. 18 p 48.939,04 di cui

- p 4.741,04 somme spettanti al Direttore Generale, liquidate e non pagate in attesa di maggiore approfondimento della legge regionale 8/2016 in riferimento all'applicabilità del limite previsto all'art. 14;
- p 44.198,00 somme oggetto di CDI per le quali l'amministrazione non ha proceduto alla liquidazione delle somme;

PROGRAMMA 01.11: ALTRI SERVIZI GENERALI - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Il programma prevede la acquisizione di beni e servizi necessari al regolare funzionamento degli Uffici e Servizi della sede dell'Istituto per complessivi p. 180.972,66. Tali previsioni tengono conto dei limiti di spesa a cui l'Istituto è soggetto così come individuate dal relativo allegato al bilancio di previsione 2020/2022.

Codice	Voce Bilancio	2020	2021	2022
01111.03.0031	Acquisto materiale di consumo per gli uffici	0,00	2.000,00	2.000,00
01111.03.0032	Affitti e manutenzioni uffici	9.040,07	6.889,56	6.889,56
01111.03.0033	Postali	7.472,00	15.000,00	9.000,00
01111.03.0034	Cancelleria stampati pubblicazioni	1.890,30	3.500,00	3.500,00
01111.03.0035	Manutenzione macchine di ufficio	200,00	300,00	300,00
01111.03.0037	telefonia fissa	1.700,00	2.100,00	2.100,00
01111.03.0039	Contributi associativi diversi	0,00	7.786,00	3.797,00
01111.03.0041	Partecipazione a concorsi, seminari, convegni	437,20	1.000,00	1.000,00
01111.03.0042	Studio, ricerca e consulenza	0,00	400,00	400,00
01111.03.0043	Spese depositi bancari e postali	240,00	13.500,00	7.000,00
01111.03.0048	Rappresentanza e difesa Amm/ne in giudizio	106.435,60	30.000,00	30.000,00
01111.03.0049	rappresentanza e difesa Amm/ne CTU	5.552,12	3.000,00	3.000,00
01111.10.0045	Procedimenti legali	48.005,37	7.748,66	10.000,00
		180.972,66	93.224,22	78.986,56

La quantificazione delle somme di cui sopra tiene conto degli stanziamenti del F.P.V. stanziato nella parte entrate.

Si dà atto che non è stato predisposto il piano biennale dei beni e servizi in quanto non sono previsti acquisti nel biennio pari e/o superiori ai 40.000,00 euro.

EDILIZIA ABITATIVA

Data la particolarità dell'Ente, le spese correnti relative ai Servizi manutentivi e di supporto all'utenza, nonché le spese per interventi costruttivi, sono state interamente allocate alla Missione 08. Programma 0802 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare.

SPESE CORRENTI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA

Codice	Voce Bilancio	2020	2021	2022
08021.02.0121	Imposta di bollo	1.151,00	1.600,00	1.600,00
08021.02.0122	Imposta di registro	1.612,50	2.000,00	2.000,00
08021.02.0127	Altre imposte e tasse	1.071,04	1.000,00	1.000,00
08021.02.0128	IMU	8.805,51	30.000,00	10.000,00
08021.02.0129	I.R.A.P.	0,00	1.000,00	1.000,00
08021.03.0021	acquisto carburante	500,00	1.000,00	1.000,00
08021.03.0036	Gestione sistema informativo	23.611,08	32.660,88	28.774,58
08021.03.0038	Gestione automezzi	1.383,52	1.700,00	1.700,00
08021.03.0055	Quote amministrazione alloggi in condominio	2.639,65	5.000,00	5.000,00
08021.03.0056	Rimborsi quote amm/ne stabili autogestiti ed ecc.canoni	4.552,11	5.000,00	5.000,00
08021.03.0063	Lavori pronto intervento e somma urgenza	20.970,08	25.000,00	30.000,00
08021.03.0066	Quota manutenzione stabili e proprietà mista	21.446,52	25.000,00	30.000,00
08021.03.0086	Altre spese tecniche	28.344,43	20.000,00	20.000,00
		116.087,44	150.960,88	137.074,58

Tra i criteri di determinazione delle previsioni di bilancio riveste particolare importanza il vincolo di garantire il pareggio costi-ricavi, nonché l'equilibrio di parte corrente previsto dai nuovi principi contabili, tenuto conto che l'Ente ha una totale autosufficienza finanziaria, non dipendendo per sostenere la propria spesa corrente da alcun tipo di trasferimento regionale statale.

Nel Titolo IV fra le entrate in conto capitale vengono previsti contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche per utilizzo fondi ex Gescal, come previsto dal piano triennale delle OO.PP, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 8 del 23/03/2021, ed entrate da alienazione beni come da prospetto seguente:

Finanziamenti edilizia agevolata fondi ex gescal per interventi di nuove costruzioni	Piano triennale opere pubbliche	p 17.000,00
Finanziamenti edilizia agevolata fondi ex gescal per interventi di risanamento e ristrutturazione	Piano triennale opere pubbliche	p 35.519,65
Diritto di prelazione su successione all propr. ass/ri	Previsione di bilancio	p 30.000,00
Vendita alloggi e locali L.560/93	Previsione di bilancio	p 100.000,00
	avanzo di amministrazione applicato alla copertura del fondo TFR	p 251.910,15

	F.P.V. parte entrata applicato alla spesa in conto capitale	p 69.875,22
	totale	p 504.305,02

Di contro, tra le spese in c/capitale della Missione 08. Programma 0802 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare, vengono previste le spese pari:

piano triennale opere pubbliche	entrate a destinazione vincolata	52.519,65
manutenzioni straordinarie	fondi derivanti dalla vendita	211.232,65
manutenzioni straordinarie	fondi propri di bilancio	30.699,69
acquisto mobili aredi ed attrezzature	fondi propri di bilancio	9.847,20
Storno somme derivanti dalle vendite alla Regione		2.025,58
F.V.P.		69.875,22
fondo tfr	fondi propri di bilancio	281.924,66
	totale	658.124,65

Le somme previste in entrata per diritti di prelazione pari a p 30.000,00 non risultano destinate a spese di investimento in quanto le stesse sono somme vincolate da riversare sul conto vincolato detenuto presso Banca d'Italia. Stessa cosa è prevista per le somme derivanti dalla vendita paria a p 100.000,00. Viceversa è previsto l'utilizzo per p 211.232,65 quale prelevamento dai conti correnti presso banca d'Italia per la manutenzione straordinaria in conformità alla destinazione prevista per legge.

Nel corrente Bilancio di previsione finanziario 2020-2022, nella missione 20, risultano correttamente istituiti i seguenti accantonamento correnti:

1. Fondo di riserva per spese obbligatorie, per p 4.814,64 pari al 1% delle spese correnti stanziato in bilancio, così come individuato dall'art. 20 del Regolamento interno di contabilità approvato con D.D.G. 3187 del 15 dicembre 2016;
2. Fondo di riserva per spese imprevedute, per p 4.814,64 pari al 1% delle spese correnti stanziato in bilancio, così come individuato dall'art. 20 del Regolamento interno di contabilità approvato con D.D.G. 3187 del 15 dicembre 2016;
3. Fondo di riserva di cassa, per p 7.948,38 pari allo 0,26% della complessiva autorizzazione a pagare disposta in bilancio, così come individuato dall'art. 21 del Regolamento interno di contabilità approvato con D.D.G. 3187 del 15 dicembre 2016.

L'ammontare dei fondi di riserva per spese obbligatorie, per spese imprevedute e di cassa sono stati calcolati nel rispetto dei principi contabili del D. Lgs 118/2011.

Nel bilancio di previsione, sono quindi, stati accantonati complessivamente p 14.540.157,42 come da prospetto che segue:

Codice	Voce Bilancio	2020	2021	2022
20011.10.015 0	Fondo di riserva per spese obbligatorie	4.814,64	4.360,94	4.075,47
20011.10.015 1	Fondo di riserva per spese impreviste	4.814,64	4.360,94	4.075,47
20011.10.015 3	Fondo di riserva di cassa	0,00	0,00	0,00
20021.10.035 2	Fondo accantonamento rischi per crediti difficilmente esigibili	13.118.086,60	0,00	0,00
20021.10.035 3	Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità	1.130.516,88	1.190.044,61	1.190.044,61
20031.10.002 4	Accantonamento per TFR	30.014,51	29.120,45	26.738,29
20032.05.029 0	Fondo TFR	251.910,15	0,00	0,00
		14.540.157,42	1.227.886,94	1.224.933,84

FONDO RISCHI SPESE LEGALI

A seguito di ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente, formatosi negli esercizi precedenti, ed accertato che per il contenzioso esistente, con riferimento ad obbligazioni già sorte, sono già stati assunti i relativi impegni di spesa, si conservano gli impegni e non si effettua alcun accantonamento per la parte già impegnata.

Non sono previste ai Titolo IV Missione 50, Programma 5002, somme per rimborso prestiti, in quanto l'Ente ha già estinto la quota capitale di ammortamento mutui dovuta alla Cassa DD.PP. per mutui contratti negli anni '70 e '80.

Elenco capitoli per spese obbligatorie:

Programma 1 | **1 10 - Oneri per il personale in attività di servizio:**

cap.	art.	
11	00	Retribuzioni ed indennità fisse al personale dipendente
12	00	Lavoro straordinario
14	00	Contributi assicurativi e previdenziali a carico Ente
15	00	Servizio sost.di mensa - erogazione buoni pasto
16	00	Fondo produttività efficienza servizi
17	00	Incentivi per la progettazione art.22 l.r. 10/93 e art.18 L.109/94 (art. 15 CCNL)
18	00	Fondo Area Dirigenti - art. 26 CCNL Dirigenza EE.LL.

Programma 0802 ó Macroaggr. 1.02 Imposte e tasse a carico dell'Ente

Cap.	Art.	
121	00	Imposta di bollo
122	00	Imposta di registro
127	00	Altre imposte e tasse
128	00	TASI - Imposte e tariffe comunali
129	00	I.R.A.P.

Elenco capitoli spese impreviste:

Programma 01.11 - Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi: (tutti i capitoli);

Programma 08.02 - Spese di amministrazione e gestione patrimonio immobiliare: (tutti i capitoli).

PARTITE DI GIRO

Le entrate e le uscite previste al Titolo IX delle Entrate e al Titolo VII delle Spese, non modificano né permutano la consistenza finanziaria dell'Istituto, poiché riguardano riscossioni e pagamenti per conto terzi, nonché depositi e rimborsi di terzi per i quali l'Ente svolge un mero servizio di cassa.

Le entrate e le uscite previste ammontano complessivamente a p 455.959,00.

Il Responsabile del Servizio Ragioneria
(Dott.ssa Bonanno Lucia)

Il Direttore Generale
(Avv. Maria Trovato).