

ISTITUTO AUTONOMO CASE POPOLARI

Comprensorio di ACIREALE

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025

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;
5. 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;

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 2022, che chiude con un avanzo presunto di amministrazione di € 15.343.258,05 per effetto di:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:			
9010	(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	13.940.999,20
9020	(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	598.003,43
9030	(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	6.140.077,88
9040	(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	5.196.927,86
9051	-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
9052	+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
9061	+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
9070	=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	15.482.152,65
9080	+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	€ 0,00
9090	-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	€ 0,00
9101	-	Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2022	€ 0,00
9102	+	Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2022	€ 0,00
9111	+	Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2022	€ 0,00
9120	-	Fondo pluriennale vincolato ⁽²⁾	€ 138.894,60
9130	=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	15.343.258,05
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:			
		Parte accantonata (3)	
9141		Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾	€ 13.238.402,23
9142		Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (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⁾	239.136,38
	B) Totale parte accantonata	€ 13.477.538,61
	Parte vincolata	
9151	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 0,00
9152	Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 1.647.903,07
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	€ 1.647.903,07
	Parte destinata agli investimenti	
9160	D) Totale destinata agli investimenti	€ 0,00
9170	E) Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)	€ 217.816,37
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 31/12/2022 ⁽⁵⁾:		
	Utilizzo quota vincolata	
9181	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 0,00
9182	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	€ 1.647.903,07
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	€ 1.647.903,07

La composizione dell'avanzo di amministrazione presunto a preconsuntivo pari ad € 15.343.258,05, copre per € 13.238.402,23 il fondo crediti di dubbia esigibilità e per € 239.136,38 il fondo TFR calcolato al 31/12/2022 e per € 1.647.903,078 spese derivanti da entrate a destinazione vincolate nell'esercizio 2022 determinati dall'anticipazione dei finanziamenti a spese d'investimento con fondi PNC. Dal risultato di amministrazione presunto emerge un avanzo presunto disponibile di € 217.816,37.

Si rappresenta che alla data di predisposizione del Bilancio di previsione non è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui sul consuntivo 2022, *tuttavia dai dati del risultato presunto di amministrazione emerge un avanzo di amministrazione per l'esercizio 2022.*

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 individuate nelle entrate derivanti dei canoni locativi stanziati al titolo III°, cap. 86-88-90. Rispetto ai residui attivi presenti alle scritture dell'Ente pari a € 14.326.096,80 gli stessi divergono per € 888.945,00. Tale differenza corrisponde alle somme incassate dall'Ente e trasferite dalla Regione Siciliana quale contributo agli inquilini per l'emergenza COVID19
2. È stato determinato il totale dei residui alla data del 31 dicembre 2022, 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 2022 è quello riferito al 2017-2021;

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.

Sulla base del principio contabile all. 4/2 D.Lgs 118/2011 si è proceduto all'applicazione di avanzo di amministrazione presunto

Somme Vincolate da trasferimenti (PNC) € 1.647.903,07

Il bilancio di previsione presenta l'equilibrio di parte corrente e di parte capitale e complessivamente presenta l'equilibrio complessivo generale. L'applicazione dell'avanzo di amministrazione nell'esercizio 2023 nella parte in conto capitale è finalizzato alla copertura degli investimenti programmati al titolo II e finanziati da fondo PNC-PNRR.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.092.681,66		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.838.724,71	1.640.146,28	1.625.183,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)	1.778.140,01	1.567.209,42	1.557.213,21
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		670.213,17	670.213,17	670.213,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		60.584,70	72.936,86	67.970,20
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				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei	(+)		0,00	0,00

prestiti					
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	---	---
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)			60.584,70	72.936,86	67.970,20
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.647.903,07	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		138.894,60	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		20.593.238,42	7.601.208,65	3.394.874,48
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		22.260.620,79	7.449.145,51	3.237.844,68
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			119.415,30	152.063,14	157.029,80
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		180.000,00	180.000,00	180.000,00

	2017-2021								
canoni di locazione CAP 86,0 - 87,0 - 88,0 - 89,0 - 90,0	accertamenti*	1.727.333,15	1.724.558,87	1.417.209,31	1.293.483,85	1.127.908,46	7.290.493,64	1.279.533,87	
	riscossioni in c/competenza e in c/residui	641.555,98	825.185,61	606.710,33	679.869,09	718.450,03	3.471.771,04		
		62,86	52,15	57,19	47,44	36,30	52,3794792	670.213,17	670.213,17

Nel corrente Bilancio di previsione 2023 il Fondo Crediti di dubbia esigibilità è stato accantonato per complessivi p 670.213,17, pari al 100% della percentuale totale da applicare.

TRASFERIMENTI CORRENTI

Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche - risultano stanziati p 455.000,00 finalizzati all'estinzione dell'esposizione debitoria con DOBANK S.p.A. riferita alla transazione stipulata in data 10/05/2019, alla missione 50, programma 2, titolo 4, macroaggregato 3, cap 306. Con nota prot. 2839 del 20/01/2023 l'Assessorato delle Infrastrutture e della Mobilità ha autorizzato la Cassa Depositi e Prestiti al pagamento delle spese finanziate con Delibera di Giunta Regionale n. 207/2022.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni - le entrate derivanti dalla gestione dei beni, di cui alla seguente tabella, sono state quantificate sulla base della media dell'ultimo triennio delle somme accertate

Codice	Voce Bilancio	2023	2024	2025
30100.02.0121	Recupero spese istruttoria pratiche diverse	4.250,00	4.250,00	4.250,00
30100.02.0126	Rimborso per stipulazione contratti	2.819,67	2.819,67	2.819,67
30100.03.0086	Canoni locazione alloggi costruiti con contributo	1.279.533,87	1.279.533,87	1.279.533,87
		1.286.603,54	1.286.603,54	1.286.603,54

Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti - nel bilancio 2023 sono previste in entrata ed in uscita somme che si prevede di realizzare attraverso l'esternalizzazione del servizio di recupero di una parte della morosità

Codice	Voce Bilancio	2023	2024	2025
30200.02.0001	Aggi su riscossione crediti	11.120,00	0,00	0,00

Tipologia 300 - Interessi attivi - le entrate derivanti da interessi attivi sono previste sulla base della media degli accertamenti effettuati nell'ultimo triennio e basati sulla morosità in essere e sono accertate per cassa.

Codice	Voce Bilancio	2023	2024	2025
30300.03.0101	Interessi da assegnatari per dilazione debiti	20.188,85	20.188,85	20.188,85
30300.03.0112	Interessi attivi su crediti diversi	1.500,00	1.500,00	1.500,00
		21.688,85	21.688,85	21.688,85

Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti - le somme previste tra le altre entrate correnti non classificate, per complessivi p 64.312,32 si riferiscono ad entrate che non trovano corrispondenza in altre categorie classificate nel bilancio e si riferiscono:

Codice	Voce Bilancio	2023	2024	2025
30500.99.0120	Rimborsi per bollettazioni e riscossioni canoni	19.553,13	19.553,13	19.553,13
30500.99.0127	Rimborsi per procedimenti legali	2.295,07	2.295,07	2.295,07
30500.99.0130	Recuperi e rimborsi diversi	20.000,00	310.005,69	295.042,82
30500.99.0359	Fondi incentivanti al personale su progetti PNC-PNRR	22.464,12	0,00	0,00
		64.312,32	331.853,89	316.891,02

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Tipologia 200 - Contributi agli investimenti - gli stanziamenti previsti in tale tipologia deriva da trasferimenti in conto capitale da Stato-Regione e previsti nel piano triennale delle opere pubbliche.

Codice	Voce Bilancio	2023	2024	2025
40200.01.0271	Finanziamenti edilizia agevolata fondi ex gescal per interventi di nuove costruzioni	5.581.000,00	0,00	0,00
40200.01.0272	Finanziamenti edilizia agevolata fondi ex gescal per interventi di risanamento e ristrutturazione	887.769,54	2.080.000,00	2.120.000,00
40200.01.0273	Fondo complementare al P.N.R.R.	0,00	0,00	0,00
40200.01.0274	ACI/SA-01 - SANT'ALFIO - VIA F. CRISPI	602.208,42	672.791,58	0,00
40200.01.0275	ACI/ZA-01 - ZAFFERANA ETNEA - VIA VINCENZO BELLINI, FRAZ. FLERI	4.209.991,83	699.417,88	0,00
40200.01.0276	ACI/ZA-02 - ZAFFERANA ETNEA - VIA DEGLI OLEANDRI	2.306.334,37	1.800.000,00	742.874,48
40200.01.0277	ACI/GI-01 - GIARRE - VIA GORIZIA	4.708.885,00	422.156,26	0,00
40200.01.0278	ACI/RE-181 - VIA SACERDOTE PRIVITERA - ACIREALE	2.103.049,26	1.246.842,93	0,00
40200.01.0279	Estensione piattaforma SPID-CIE	14.000,00	0,00	0,00
40200.01.0280	ACI/VA-01 - VALVERDE - VIA ALESSANDRO VOLTA N. 67	0,00	500.000,00	352.000,00

Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali ó gli stanziamenti sono stati formulati sulla base storica dell'andamento delle vendite previste nei piani di vendita degli immobili ERP

Codice	Voce Bilancio	2023	2024	2025
40400.01.0147	Diritto di prelazione su successione all propr. ass/ri	30.000,00	30.000,00	30.000,00
40400.01.0154	Vendita alloggi e locali L.560/93	150.000,00	150.000,00	150.000,00

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 revocato, con D.P. n. 09/Serv.1°/S.G., 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, e risulta nominato un Commissario Straordinario fino all'insediamento degli organi ordinari di amministrazione. 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	Voce Bilancio	2023	2024	2025
01011.03.0001	Indennità compensi e rimborsi amministratori e sindaci	72.000,00	81.500,00	79.000,00

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'01/01/2023, il personale dipendente dell'Ente in servizio è di n. 7 unità, di cui n. 1 dirigente.

La previsione di spesa del personale quantificata nel Bilancio di previsione 2023/2025 tiene conto della spesa per le unità di personale in servizio e quella per la programmazione delle assunzioni nel triennio 2023/2025 così come approvata con Deliberazione Commissariale n. del .

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 € 598.101,79 per l'anno 2023, a € 588.307,85 per l'anno 2024, a € 585.307,85 per l'anno 2025.

Codice	Voce Bilancio	2023	2024	2025
01101.01.0011	Retribuzione ed indennità al personale	245.654,80	259.110,43	259.110,43
01101.01.0014	Contributi assicurativi e previdenziali	117.495,46	120.710,01	120.710,01
01101.01.0015	Altri oneri (Buoni Pasto etc.)	3.000,00	2.000,00	2.000,00
01101.01.0016	Fondo retribuzioni accessorie	74.908,07	74.908,07	74.908,07
01101.01.0017	Fondo incentivo progettazione	22.464,12	0,00	0,00
01101.01.0018	Fondo retribuzioni accessorie dirigenza	127.101,60	127.101,60	127.101,60
01101.01.0019	Assegni per tirocini formativi	6.000,00	3.000,00	0,00
01101.03.0013	Missioni	1.477,74	1.477,74	1.477,74
		598.101,79	588.307,85	585.307,85

I residui presunti relativi alla spesa del personale al 31/12/2022 si riferiscono specificatamente al:

CAP. 11 per € 27.789,786 Rimborso somme anticipate dal Comune di Acireale per una unità di personale in comando presso questo ente e per € 1.836,47 ad arretrati contrattuali derivanti dai rinnovi dei CCNL;

CAP. 14 € 80.164,10 di cui

- per € 69.620,99 € 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. 16 p 32.402,50 di cui:

- per p 5.841,75 ó Economie relative ai fondi del personale dipendente relative agli anni 2020/2021;
- per p 26.560,75 ó Trattamento accessorio del personale dipendente anno 2022 da reimputare all'esercizio 2023.

CAP. 18 presenta residui per p 145.990,96 riguardanti somme regolarmente impegnate nel fondo risorse decentrate relativi ad anni precedenti di cui p 27.369,81 da reimputare all'esercizio 2023 a titolo di indennità di risultato anno 2022;

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. 106.490,76. Tali previsioni tengono conto dei limiti di spesa a cui l'Istituto è soggetto così come individuate dal relativo allegato al bilancio di previsione 2023/2025.

Codice	Voce Bilancio	2023	2024	2025
01111.03.0031	Acquisto materiale di consumo per gli uffici	3.500,00	3.500,00	2.500,00
01111.03.0032	Affitti e manutenzioni uffici	7.500,00	7.500,00	7.500,00
01111.03.0033	Postali	12.394,76	8.354,76	11.394,76
01111.03.0034	Cancelleria stampati pubblicazioni	1.000,00	1.000,00	1.000,00
01111.03.0035	Manutenzione macchine di ufficio	300,00	300,00	300,00
01111.03.0037	telefonia fissa	2.600,00	2.532,72	2.532,72
01111.03.0039	Contributi associativi diversi	4.176,00	3.426,00	3.426,00
01111.03.0041	Partecipazione a concorsi, seminari, convegni	1.000,00	1.000,00	1.000,00
01111.03.0042	Studio, ricerca e consulenza	400,00	400,00	400,00
01111.03.0043	Spese depositi bancari e postali	7.500,00	7.500,00	7.500,00
01111.03.0048	Rappresentanza e difesa Amm/ne in giudizio	40.000,00	20.000,00	15.000,00
01111.03.0049	rappresentanza e difesa Amm/ne CTU	5.000,00	4.000,00	4.500,00
01111.03.0051	Oneri per aggi riscossione crediti	11.120,00	0,00	0,00
01111.10.0045	Procedimenti legali	10.000,00	5.000,00	5.000,00
		106.490,76	64.513,48	62.053,48

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.

Codice	Voce Bilancio	2023	2024	2025
08021.02.0121	Imposta di bollo	2.500,00	2.500,00	2.500,00
08021.02.0122	Imposta di registro	6.000,00	6.000,00	6.000,00
08021.02.0127	Altre imposte e tasse	5.000,00	4.000,00	5.000,00
08021.02.0128	IMU	100.000,00	30.000,00	30.000,00
08021.02.0129	I.R.A.P.	1.000,00	1.000,00	1.000,00
08021.03.0021	acquisto carburante	1.000,00	1.000,00	1.000,00

08021.03.0036	Gestione sistema informativo	31.105,56	29.725,09	29.725,09
08021.03.0038	Gestione automezzi	1.841,33	1.341,33	1.341,33
08021.03.0055	Quote amministrazione alloggi in condominio	10.000,00	5.000,00	5.000,00
08021.03.0056	Rimborsi quote amm/ne stabili autogestiti ed ecc.canoni	10.000,00	5.000,00	5.000,00
08021.03.0063	Lavori pronto intervento e somma urgenza	15.000,00	10.000,00	10.000,00
08021.03.0066	Quota manutenzione stabili e proprietà mista	20.000,00	15.000,00	10.000,00
08021.03.0086	Altre spese tecniche	66.670,18	10.000,00	10.000,00
08021.07.0109	Interessi su debiti verso fornitori	100,00	100,00	100,00
08021.07.0111	Interessi su altri debiti	100,00	100,00	100,00
08021.09.0368	Quota canoni alloggi Regione Siciliana	600,00	600,00	600,00
08021.10.0051	Assicurazione stabili	1.500,00	1.500,00	1.500,00
		272.417,07	122.866,42	118.866,42

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, e Fondo complementare al piano Nazionale di Ripresa e Resilienza. Programma di riqualificazione dell'Edilizia Residenziale Pubblica sicuro, verde e sociale, come previsto dal piano triennale delle OO.PP, approvato con delibera del Commissario Straordinario n. 4 del 21/02/2023, 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 5.581.000,00
Finanziamenti edilizia agevolata fondi ex gescal per interventi di risanamento e ristrutturazione	Piano triennale opere pubbliche	p 887.769,54
Fondo complementare al piano Nazionale di Ripresa e Resilienza. Programma di riqualificazione dell'Edilizia Residenziale Pubblica sicuro, verde e sociale	Piano triennale opere pubbliche	p 13.930.468,88
Estensione piattaforma SPID-CIE		p 14.000,00
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 150.000,00
	F.P.V. parte entrata applicato alla spesa in conto capitale	p 138.894,60
	totale	p 20.732.133,02

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	p 22.186.036,09
Investimenti software/hardware	Estensione piattaforma SPID-CIE	p 14.000,00

manutenzioni straordinarie	fondi propri di bilancio	€ 41.584,70
acquisto mobili arredi ed attrezzature	fondi propri di bilancio	€ 10.000,00
	totale	€ 22.251.620,79

Le somme previste in entrata per diritti di prelazione pari a € 30.000,00 e per vendite pari a 150.000,00 non risultano destinate a spese di investimento in quanto le stesse sono somme vincolate da riversare sul conto vincolato detenuto presso Banca d'Italia. Pertanto non sono destinati a spese di investimento delle entrate al titolo IV la somma complessiva di € 180.000,00.

Viceversa è previsto l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto e vincolato a spese in conto capitale per € 1.647.903,07 quale prelevamento dai conti correnti presso banca d'Italia per la manutenzione straordinaria in conformità alla destinazione prevista per legge.

Complessivamente sono finanziati lavori in conto capitale con risorse proprie per 51.584,70.

Nel corrente Bilancio di previsione finanziario 2023-2025, nella missione 20, risultano correttamente istituiti i seguenti accantonamento correnti:

1. Fondo di riserva per spese obbligatorie, per € 10.490,10 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 impreviste, per € 10.490,10 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;

L'ammontare dei fondi di riserva per spese obbligatorie, per spese impreviste 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 € 729.130,39 come da prospetto che segue:

Codice	Voce Bilancio	2023
20011.10.0150	Fondo di riserva per spese obbligatorie	10.490,10
20011.10.0151	Fondo di riserva per spese impreviste	10.490,10
20021.10.0353	Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità	670.213,17
20031.10.0024	Accantonamento per TFR	37.937,02
		729.130,39

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 2.612.859,00.

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

Il Direttore Generale
(Avv. Maria Trovato).