



Bilancio di Previsione esercizi 2019-2020-2021

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 2019-2021.

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 2019/2021, disciplinato dal D.Lgs. n. 118/2011 è redatto in base alle nuove disposizioni contabili, nella veste assunta dopo le modifiche del D.lgs. 126/2014 e secondo gli schemi e i principi contabili allegati.

Il nuovo sistema contabile ha comportato importanti innovazioni dal punto di vista finanziario, contabile e programmatico – gestionale tra le quali la stesura della presente nota integrativa al bilancio.

Si rammentano le innovazioni più importanti :

- i **nuovi schemi di bilancio** con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
- la **competenza finanziaria potenziata**, la quale comporta nuove regole per la disciplina nelle rilevazioni delle scritture contabili;
- la costituzione del **Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE)** e del **Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)**, secondo regole precise;
- l'impostazione di **nuovi piani dei conti integrati** sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale;
- il **piano delle attività** o **piano programma** in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica;

La struttura del bilancio è stata articolata in **missioni, programmi e titoli**. L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì tassativamente definita dalla normativa.

Relativamente alle entrate la nuova classificazione prevede titoli e tipologie.

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.

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Equilibri di bilancio

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2019/2021 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 2019		2020	2021
	Cassa	Competenza	Competenza	Competenza
<i>Fondo iniziale di cassa</i>	93.880,00			
<i>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</i>		13.793.767,00		
<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	9.702.929,81	6.252.002,34	5.625.199,76	5.467.869,00
TITOLO IV – Entrate in conto capitale	12.212.008,00	12.041.793,00	13.964.954,00	8.188.691,00
TITOLO V – Entrate da riduzione di attività finanziarie	258.000,00	258.000,00	115.000,00	200.000,00
Totale entrate finali	22.222.937,81	18.601.795,34	19.755.153,76	13.906.560,00
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	7.706.500,00	8.406.500,00	7.406.500,00	7.406.500,00
Totale titoli	30.929.437,81	28.008.295,34	28.161.653,76	22.313.060,00
TOTALE ENTRATE (compreso avanzo amm.ne, fondo iniziale di cassa e FPV)	31.023.317,81	41.802.062,34	28.161.653,76	22.313.060,00
SPESE				
SPESE	ANNO 2019		2020	2021
	Cassa	Competenza	Competenza	Competenza
<i>Disavanzo di amministrazione</i>	0	0	0	0
TITOLO I – Spese correnti	5.925.571,38	18.424.102,73	5.553.505,76	5.450.189,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
TITOLO II – Spese in conto capitale	15.244.076,00	13.672.048,61	13.897.446,00	8.147.183,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
TITOLO III – Spese per incremento di attività finanziarie	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
Totale spese finali	21.349.647,38	32.276.151,34	19.630.951,76	13.777.372,00
TITOLO IV – Rimborso di prestiti	119.411,00	119.411,00	124.202,00	129.188,00
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	8.554.259,43	8.406.500,00	7.406.500,00	7.406.500,00
Totale titoli	31.023.317,81	41.802.062,34	28.161.653,76	22.313.060,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	31.023.317,81	41.802.062,34	28.161.653,76	22.313.060,00

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				
		2019	2020	2021
FPV spese correnti	+			
Entrate titoli I, II e III	+	6.302.002,34	5.675.199,76	5.517.869,00
Spese titoli I- Spese correnti	-	-18.424.102,73	-5.553.505,76	-5.450.189,00
di cui:				
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		13.192.922,34	1.073.312,76	1.073.312,76
Spese titolo IV - Quote capitale ammortamento mutui	-	-119.411,00	-124.202,00	-129.188,00
Somma finale		-12.241.511,39	-2.508,00	-61.508,00
Altre poste differenziali per eccezioni previste da norme di legge				
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	+	12.136.003,39	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	-	105.508,00	2.508,00	61.508,00
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				
		2019	2020	2021
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	+	1.657.763,61		
FPV spese in conto capitale	+	0,00		
Entrate titoli IV, V e VI	+	12.299.793,00	14.079.954,00	8.388.691,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	-	-105.508,00	-2.508,00	-61.508,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	+	0,00	0,00	0,00
Spese titolo II-Spese in conto capitale	-	-13.672.048,61	-13.897.446,00	-8.147.183,00
di cui:				
<i>FPV</i>		0,00	0,00	0,00

Spese titolo III.01 – Per acquisizione di attività finanziarie	-	-180.000,00	-180.000,00	-180.000,00
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 29,10%.

L'accantonamento al FCDE per gli esercizi 2019-2020-2021 è stato effettuato per l'importo di €. 1.073.312,76 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 2019-2020-2021 il fondo pluriennale vincolato è pari a zero perché negli esercizi in questione non sono state impegnate spese coperte da FPV.

Accantonamento rischi per contenzioso

L'Ente, avendo definito bonariamente e transattivamente uno dei contenziosi, allo stato ha in corso un solo contenzioso per un'azione promossa da un dipendente il cui procedimento ha già raggiunto l'ultimo grado di giudizio.

Per tale motivo risulta necessario che si provveda ad accantonare prudenzialmente in bilancio la somma occorrente alla definizione, anche in via transattiva della controversia qualora risulti utile se non indispensabile operare in tal senso.

In considerazione di quanto sopra precisato è stato previsto l'accantonamento nel Bilancio di Previsione della complessiva somma di €. 177.437,07 ritenuta congrua per la eventuale definizione.

Elenco analitico delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 e relativo utilizzo.

Il risultato di amministrazione presunto, come risulta dall'allegato 9 a), ammonta ad €. 13.793.767,00.

A tal proposito va considerata la composizione dell'avanzo presunto, articolando la sua possibile destinazione in primo luogo sulla base dei vincoli previsti per legge e in secondo luogo sulla base di criteri oggettivi dettati da regole di prudenza gestionale, come evidenziato dalla seguente tabella:

Accantonamenti, fondi e vincoli risultato di amministrazione presunto	
Totale avanzo di amministrazione	13.793.767,00
Parte accantonata	13.777.373,19
<i>così composta:</i>	
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018</i>	12.119.609,58
<i>Accantonamento annuale trattamento di fine rapporto</i>	97.672,00
<i>Fondo trattamento di fine rapporto al 31/12/2018</i>	1.560.091,61
Parte vincolata (*)	0,00
Parte destinata agli investimenti	0,00
Parte libera	16.393,81

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 2017, nonché dell'andamento delle entrate e delle uscite verificatosi nell'esercizio 2018.

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			
	2019	2020	2021
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			
	2019	2020	2021
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.833.360,00	3.833.360,00	3.833.360,00
Interessi attivi	25.829,00	25.829,00	25.829,00
Rimborsi e altre entrate correnti	2.392.813,34	1.766.010,76	1.608.680,00
Totale	6.252.002,34	5.625.199,76	5.467.869,00

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			
	2019	2020	2021
Contributi agli investimenti	11.256.209,00	13.189.370,00	7.413.107,00
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	746.588,00	741.588,00	741.588,00
Altre entrate in conto capitale	38.996,00	33.996,00	33.996,00
Totale	12.041.793,00	13.964.954,00	8.188.691,00

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 €. 674.384,00.

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			
	2018	2019	2020
Alienazione di attività finanziarie	258.000,00	115.000,00	200.000,00
Totale	258.000,00	115.000,00	200.000,00

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 nuovo 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			
	2019	2020	2021
Redditi da lavoro dipendente	2.461.860,00	2.212.853,00	2.153.522,24
Imposte e tasse a carico dell'Ente	264.832,00	269.832,00	269.832,00
Acquisto di beni e servizi	1.366.672,32	1.291.920,00	1.252.920,00
Interessi passivi	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	57.746,00	57.746,00	57.746,00
Altre spese correnti	755.000,00	555.000,00	555.000,00
Totale	4.916.110,32	4.397.351,00	4.299.020,24

SPESE PER LAVORO DIPENDENTE

Fra le spese correnti il macroaggregato Economico 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 2019 ammonta ad €. 2.461.860,00,00 ed è ripartita come segue:

Retribuzione ed indennità personale dei livelli	1.205.573,00
Lavoro straordinario	26.245,00
Oneri riflessi personale dei livelli	388.587,00
Oneri diversi (buoni pasto) personale dei livelli	23.066,00
Compensi professionali avvocatura interna	30.000,00
Produttività collettiva e per il miglioramento dei servizi personale dei livelli	63.605,00
Indennità di responsabilità personale dei livelli	37.500,00
Indennità di disagio, pericolo o danno personale dei livelli	409,00
Progressione economica personale dei livelli	20.000,00
Retribuzione di risultato funzionari direttivi (personale dei livelli)	31.000,00
Retribuzione ed indennità personale dirigente	190.000,00
Oneri riflessi personale dirigente	60.000,00
Oneri diversi (buoni pasto) personale dirigente	1.575,00
Retribuzione di risultato personale dirigente	31.300,00
Altri oneri	10.000,00

Totale parziale	2.118.860,00
Oneri incentivanti per attività tecniche interne	85.000,00
Indennità di trattamento di fine rapporto a carico dell'Ente	258.000,00
Totale complessivo	2.461.860,00

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**) considerato che l'importo da comparare al 2009 ammonta ad € 2.118.860,00, 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.

E' stato predisposto un prospetto analitico del Trattamento di Fine Rapporto di tutto il personale con indicazione delle quote maturate e maturande per gli esercizi 2019-2020-2021 (**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.

Al 31/12/2018 su una Dotazione Organica, in corso di revisione, che prevede un numero complessivo di 50 dipendenti (riduzione disposta con la rideterminazione della D.O. approvata con Determina del Commissario n. 19 del 02/02/2018) l'Istituto presenta in servizio n. 44 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	4	2	2
Categoria D3	5	5	
Categoria D1	21	19	2
Categoria C	12	10	2
Categoria B	8	8	
Categoria A			
Totali	50	44	6

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 2019
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>2.000,00</u>
TOTALE			5.300,00

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.

Per quanto riguarda la **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 2019 ammonta ad €. 60.000,00.

Il fondo di riserva per spese impreviste è di €. 30.000,00.

Il fondo di riserva di cassa non supera un dodicesimo in rapporto alla complessiva autorizzazione a pagare disposta in bilancio ed ammonta ad €. 314.000,00.

Il fondo di riserva per spese obbligatorie può essere utilizzato come segue:

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 impreviste 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 impreviste ed iscrizione delle relative somme ai pertinenti capitoli di spesa.

Sono, tra le altre, considerate spese impreviste:

- 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			
	2019	2020	2021
Investimenti fissi lordi	11.434.791,00	13.317.952,00	7.567.689,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	579.494,00	579.494,00	579.494,00
Totale	12.014.285,00	13.897.446,00	8.147.183,00

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 2019, 2020 e 2021

Legge 457/78-Protocollo IACP/Comune di Siracusa

Costruzione alloggi parcheeggio Via Santi Amato Siracusa	Programmato	1.549.370,69
--	-------------	--------------

PO FESR 2014/2020 Asse 9 Potenziamento del Patrimonio Pubblico - Decreto Assess. Infrastr.
19/12/17

Siracusa ex Albergo Scuola	Avviato	10.658.407,00
----------------------------	---------	---------------

D.D.G. 2963 – Programmi integrati per il recupero e la riqualificazione delle città

Siracusa Via S. Orsola	Programmato	3.174.700,00
------------------------	-------------	--------------

PO FESR 2014/2020 - Asse prioritario 4 Decreto Assessorato dell'Energia 01/03/2018

Riqualificazione energetica sede IACP	Programmato	1.300.000,00
--	-------------	--------------

D.G.R. n. 327 del 08/08/2017 Art. 3 L.R. 03/01/2012 n. 1 Fondi ex Gescal

Noto Via Sonnino 18 alloggi (L.457/88 I biennio)	Appaltato	496.230,00
---	-----------	------------

Legge n. 67/88 III tranche (residui non spesi per il PRU di Ortigia)

Avola Via Fontana III traversa 28 alloggi	Appaltato	857.589,00
---	-----------	------------

Legge 80/2014 e D.M. 16/03/2015 Programma di recupero di immobili di E.R.P.

Noto Via Giantomaso (gruppo 22 alloggi)	Appaltato	632.390,00
---	-----------	------------

Legge 80/2014 (II tranche) Programma di recupero di immobili di E.R.P.

Lavori di manutenzione straordinaria	Importi presunti di finanziamento
Avola Via Fontana III traversa gruppo 36 alloggi	1.800.000,00
Siracusa Via Bonincontro n. 4 gruppo 16 alloggi	800.000,00
Canicattini Via S.Nicola I Traversa gruppo 12 alloggi	600.000,00
Canicattini Via S.Nicola II Traversa gruppo 16 all.	800.000,00
Noto Via Sonnino 18 alloggi (L.457/88 II biennio)	900.000,00
Augusta Via Corbino gruppo 50 alloggi	2.000.000,00
Melilli Via Neruda n. 2/E 14 all. (gruppo 22 alloggi)	700.000,00
Siracusa Via Cassia n. 44-46 18 all. (gruppo 36 all.)	850.000,00
Portopalo Via Verdi gruppo 20 alloggi	1.000.000,00
Rosolini c.da S.Alessandra gruppo 18 alloggi	900.000,00

1.1 SPESA PER L'ESERCIZIO 2019

Legge 457/78-Protocollo IACP/Comune di Siracusa

Costruzione alloggi parcheggio Via Santi Amato Siracusa	Programmato	500.000,00
---	-------------	------------

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

Siracusa ex Albergo Scuola	Avviato	2.000.000,00
----------------------------	---------	--------------

D.D.G. 2963 – Programmi integrati per il recupero e la riqualificazione delle città

Siracusa Via S. Orsola	Programmato	150.000,00
------------------------	-------------	------------

PO FESR 2014/2020 - Asse prioritario 4 Decreto Assessorato dell'Energia 01/03/2018

Riqualificazione energetica sede IACP	Programmato	600.000,00
---------------------------------------	-------------	------------

D.G.R. n. 327 del 08/08/2017 Art. 3 L.R. 03/01/2012 n. 1 Fondi ex Gescal

Noto Via Sonnino 18 alloggi	Appaltato	496.230,00
-----------------------------	-----------	------------

Legge n. 67/88 III tranche (residui non spesi per il PRU di Ortigia)

Avola Via Fontana III traversa 28 alloggi	Appaltato	857.589,00
---	-----------	------------

Legge 80/2014 e D.M. 16/03/2015 Programma di recupero di immobili di E.R.P.

Noto Via Giantommaso (gruppo 22 alloggi)	Appaltato	632.390,00
--	-----------	------------

Legge 80/2014 (II tranche) Programma di recupero di immobili di E.R.P.

Avola Via Fontana III traversa gruppo 36 alloggi	800.000,00
Siracusa Via Bonincontro n. 4 gruppo 16 alloggi	400.000,00
Canicattini Via S.Nicola I Traversa gruppo 12 alloggi	300.000,00
Canicattini Via S.Nicola II Traversa gruppo 16 all.	400.000,00
Noto Via Sonnino 18 alloggi (L.457/88 II biennio)	500.000,00
Augusta Via Corbino gruppo 50 alloggi	800.000,00
Melilli Via Neruda n. 2/E 14 all. (gruppo 22 alloggi)	350.000,00
Siracusa Via Cassia n. 44-46 18 all. (gruppo 36 all.)	400.000,00
Portopalo Via Verdi gruppo 20 alloggi	500.000,00
Rosolini c.da S.Alessandra gruppo 18 alloggi	400.000,00

SPESA PER L'ESERCIZIO 2020

Legge 457/78-Protocollo IACP/Comune di Siracusa

Costruzione alloggi parcheggio Via Santi Amato Siracusa	Programmato	1.049.370,00
---	-------------	--------------

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

Siracusa ex Albergo Scuola	Avviato	4.000.000,00
----------------------------	---------	--------------

D.D.G. 2963 – Programmi integrati per il recupero e la riqualificazione delle città

Siracusa Via S. Orsola	Programmato	1.000.000,00
------------------------	-------------	--------------

PO FESR 2014/2020 - Asse prioritario 4 Decreto Assessorato dell'Energia 01/03/2018

Riqualificazione energetica sede IACP	Programmato	700.000,00
---------------------------------------	-------------	------------

Legge 80/2014 (II tranche) Programma di recupero di immobili di E.R.P.

Avola Via Fontana III traversa gruppo 36 alloggi	1.000.000,00
Siracusa Via Bonincontro n. 4 gruppo 16 alloggi	400.000,00
Canicattini Via S.Nicola I Traversa gruppo 12 alloggi	300.000,00
Canicattini Via S.Nicola II Traversa gruppo 16 all.	400.000,00
Noto Via Sonnino 18 alloggi (L.457/88 II biennio)	400.000,00
Augusta Via Corbino gruppo 50 alloggi	1.200.000,00
Melilli Via Neruda n. 2/E 14 all. (gruppo 22 alloggi)	350.000,00
Siracusa Via Cassia n. 44-46 18 all. (gruppo 36 all.)	450.000,00
Portopalo Via Verdi gruppo 20 alloggi	500.000,00
Rosolini c.da S.Alessandra gruppo 18 alloggi	500.000,00

SPESA PER L'ESERCIZIO 2021

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

Siracusa ex Albergo Scuola	Avviato	4.658.407,00
----------------------------	---------	--------------

D.D.G. 2963 – Programmi integrati per il recupero e la riqualificazione delle città

Siracusa Via S. Orsola	Programmato	2.024.700,00
------------------------	-------------	--------------

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 gli anni 2019-2020-2021, 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			
	2019	2020	2021
Interessi passivi	37.633,00	32.842,00	27.856,00

MISSIONE 50-PROGRAMMA 02-QUOTA CAPITALE AMM/TO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI PER MACROAGGREGATO			
	2019	2020	2021
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	119.411,00	124.202,00	129.188,00

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 il nuovo istituto tesoriere Banca Monte Paschi di Siena per il completamento degli alloggi di via Cannizzo a Siracusa.

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 si è limitato ad elaborare gli indicatori a contenuto generale in via puramente sperimentale, stante che soltanto al terzo esercizio continuativo sarà possibile operare l'elaborazione completa degli indicatori articolati per missioni e programmi.

Il Bilancio di Previsione con valenza triennale 2019/2021 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)**