



**Bilancio di Previsione esercizi 2023-2024-2025**

**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 Programma che costituisce la struttura di base per la successiva redazione del P.I.A.O. (Piano Integrato di Attività e Organizzazione).

La presente nota integrativa si propone di descrivere e spiegare gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2023/2025.

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 2023/2025, è redatto in base al D.Lgs. n. 118/2011 s.m.i.

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

**Equilibri di bilancio**

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2023/2025 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 2023		2024	2025
	Cassa	Competenza	Competenza	Competenza
<i>Fondo iniziale di cassa</i>	<b>4.119.924,06</b>			
<i>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</i>		<b>15.626.830,24</b>		
<i>Fondo pluriennale vincolato</i>				
TITOLO I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.				
TITOLO II – Trasferimenti correnti	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TITOLO III – Entrate extratributarie	6.344.000,00	6.021.875,64	5.443.850,00	5.373.850,00
TITOLO IV – Entrate in conto capitale	32.019.734,00	31.814.634,00	19.165.969,00	5.212.428,00
TITOLO V – Entrate da riduzione di attività finanziarie	170.000,00	170.000,00	342.000,00	140.000,00
Totale entrate finali	<b>38.583.734,00</b>	<b>38.056.509,64</b>	<b>25.001.819,00</b>	<b>10.776.278,00</b>
TITOLO VI – Accensione di prestiti				
TITOLO VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
TITOLO IX – Entrate per conto di terzi e partite di giro	7.906.500,00	8.406.500,00	7.406.500,00	7.406.500,00
Totale titoli	<b>47.490.234,00</b>	<b>47.463.009,64</b>	<b>33.408.319,00</b>	<b>19.182.778,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>51.610.158,06</b>	<b>63.089.839,88</b>	<b>33.408.319,00</b>	<b>19.182.778,00</b>

<b>(compreso avanzo amm.ne, fondo iniziale di cassa e FPV)</b>				
<b>SPESE</b>	<b>ANNO 2023</b>		<b>2024</b>	<b>2025</b>
	<b>Cassa</b>	<b>Competenza</b>	<b>Competenza</b>	<b>Competenza</b>
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	0	0	0
<b>TITOLO I – Spese correnti</b>	6.986.694,06	19.920.555,94	5.568.151,00	5.301.321,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
<b>TITOLO II – Spese in conto capitale</b>	34.810.184,00	33.443.003,94	19.152.721,00	5.199.180,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
<b>TITOLO III – Spese per incremento di attività finanziarie</b>	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
Totale spese finali	41.976.878,06	53.543.559,88	24.900.872,00	10.680.501,00
<b>TITOLO IV – Rimborso di prestiti</b>	139.780,00	139.780,00	100.947,00	95.777,00
<b>TITOLO V – Chiusura anticipazione da istituto tesoriere/cassiere</b>	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
<b>TITOLO VII - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	8.493.500,00	8.406.500,00	7.406.500,00	7.406.500,00
Totale titoli	51.610.158,06	63.089.839,88	33.408.319,00	19.182.778,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>51.610.158,06</b>	<b>63.089.839,88</b>	<b>33.408.319,00</b>	<b>19.182.778,00</b>

**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.

<b>EQUILIBRIO CORRENTE</b>				
		<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
FPV spese correnti	+			
Entrate titoli I, II e III	+	6.071.875,64	5.493.850,00	5.423.850,00
Spese titoli I- Spese correnti	-	-19.920.555,94	-5.568.151,00	-5.301.321,00
di cui:				
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		14.629.823,94	818.611,64	818.611,64
Spese titolo IV - Quote capitale ammortamento mutui	-	-139.780,00	-100.947,00	-95.777,00
<b>Somma finale</b>		-13.988.460,30	-175.248,00	26.752,00
Altre poste differenziali per eccezioni previste da norme di legge				
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	+	14.011.212,30	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	+	0,00	175.248,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	-	-22.752,00	0,00	-26.752,00
<b>Equilibrio di parte corrente</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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.

<b>EQUILIBRIO CONTO CAPITALE</b>				
		2023	2024	2025
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	+	1.615.617,94		
FPV spese in conto capitale	+	0,00		
Entrate titoli IV, V e VI	+	31.984.634,00	19.507.969,00	5.352.428,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	-	0,00	-175.248,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	+	22.752,00	0,00	26.6752,00
Spese titolo II-Spese in conto capitale	-	-33.443.003,94	-19.152.721,00	-5.199.180,00
di cui:				
FPV		0,00	0,00	0,00
Spese titolo III.01 – Per acquisizione di attività finanziarie	-	-180.000,00	-180.000,00	-180.000,00
<b>Equilibrio di parte capitale</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **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 21,56%.

L'accantonamento al FCDE per gli esercizi 2023-2024-2025 è stato effettuato per l'importo di €. 818.611,64 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 2023-2024-2025 il fondo pluriennale vincolato è pari a zero perché negli esercizi in questione non sono state impegnate spese coperte da FPV.

### Risultato Presunto Di Amministrazione

Alla data di redazione del bilancio risulta un avanzo di amministrazione presunto, di €. **15.626.830,24**.

Consistenza presunta della cassa al 31/12/2022	4.119.924,06
Residui Attivi presunti alla fine dell'esercizio 2022	15.340.686,20
Residui Passivi presunti alla fine dell'esercizio 2022	-3.833.780,02
Fondo pluriennale vincolato	0,00
<b>Avanzo di Amministrazione presunto al 31/12/2022</b>	<b>15.626.830,24</b>

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

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 01/01/2022	16.424.241,52
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	372.803,51
Entrate già accertate nell'esercizio 2022	12.187.303,92
Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	-12.259.102,77
Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	-0,00
Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023</b>	<b>16.725.246,18</b>
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	301.584,06
Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	-700.000,00
Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio in corso	-1.200.000,00
Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio in corso	350.000,00
Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio in corso	150.000,00
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022	0,00
<b>Avanzo di amministrazione presunto alla data del 31/12/2022</b>	<b>15.626.830,24</b>

**Elenco analitico delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 e relativo utilizzo.**

<b>Accantonamenti, fondi e vincoli risultato di amministrazione presunto</b>	
<b>Totale avanzo di amministrazione</b>	<b>15.626.830,24</b>
<b>Parte accantonata</b>	<b>15.626.830,24</b>
<i>così composta:</i>	
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022</i>	13.811.212,30
<i>Accantonamento rischi per contenzioso</i>	200.000,00
<i>Accantonamento annuale trattamento di fine rapporto</i>	84.257,00
<i>Fondo trattamento di fine rapporto al 31/12/2022</i>	1.531.360,94
<b>Parte vincolata (*)</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte libera</b>	<b>0,00</b>

#### **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 2021, nonché dell'andamento delle entrate e delle uscite verificatosi nell'esercizio 2022.

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**

<b>TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>			
	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
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
<b>Totale</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>

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**

<b>ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE</b>			
	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.926.900,00	3.926.900,00	3.926.900,00
Interessi attivi	17.525,64	17.500,00	17.500,00
Rimborsi e altre entrate correnti	2.077.450,00	1.499.450,00	1.429.450
<b>Totale</b>	<b>6.021.875,64</b>	<b>5.443.850,00</b>	<b>5.373.850,00</b>

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**

<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>			
	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Contributi agli investimenti	31.076.706,00	18.458.041,00	4.504.500,00
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	678.932,00	673.932,00	673.932,00
Altre entrate in conto capitale	58.996,00	33.996,00	33.996,00
<b>Totale</b>	<b>31.814.634,00</b>	<b>19.165.969,00</b>	<b>5.212.428,00</b>

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 €. 646.432,00.

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

### **ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Alienazione di attività finanziarie	170.000,00	342.000,00	140.000,00
<b>Totale</b>	<b>170.000,00</b>	<b>342.000,00</b>	<b>140.000,00</b>

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

### **SPESE**

#### **LE SPESE CORRENTI**

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

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

<b>MISSIONE 8-PROGRAMMA 02-SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATO</b>			
	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Redditi da lavoro dipendente	2.497.863,00	2.619.328,00	2.406.976,00
Imposte e tasse a carico dell'Ente	256.582,00	205.582,00	217.582,00
Acquisto di beni e servizi	1.336.759,00	1.207.759,00	1.182.759,00
Trasferimenti correnti	12.000,00	10.000,00	0,00
Interessi passivi	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	57.746,00	42.746,00	37.485,00
Altre spese correnti	752.500,00	552.500,00	552.500,00
<b>Totale</b>	<b>4.923.450,00</b>	<b>4.647.915,00</b>	<b>4.407.302,00</b>

#### **SPESE PER LAVORO DIPENDENTE**

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

Le previsioni di spesa per il personale dirigente sono effettuate sulla base del CCNL Regioni-Autonomie Locali-Area Dirigenza- 2016-2018, per il personale dei livelli nel rispetto del CCNL Regioni-Autonomie Locali 2019-2021 stipulato il 16/11/2022.

La previsione complessiva delle spese per il personale per l'esercizio 2023 ammonta ad €. 2.497.863,00 ed è ripartita come segue:

Retribuzione ed indennità personale dei livelli	1.221.508,00
Lavoro straordinario	21.900,00
Oneri riflessi personale dei livelli	430.000,00
Oneri diversi (buoni pasto) personale dei livelli	26.724,00
Compensi professionali avvocatura interna	30.000,00
Produttività collettiva e per il miglioramento dei servizi personale dei livelli	67.000,00
Indennità di responsabilità personale dei livelli	37.500,00
Indennità di disagio, pericolo o danno personale dei livelli	1.984,00
Progressione economica personale dei livelli	20.000,00
Retribuzione di posizione e di risultato funzionari direttivi (P.O.)	140.600,00
Retribuzione personale dirigente	91.500,00
Indennità di posizione personale dirigente	85.919,00
Oneri riflessi personale dirigente	65.000,00
Oneri diversi (buoni pasto) personale dirigente	2.628,00
Retribuzione di risultato personale dirigente	38.600,00
Altri oneri	10.000,00
Totale parziale	2.290.863,00
Oneri incentivanti per attività tecniche interne	37.000,00
Indennità di trattamento di fine rapporto a carico dell'Ente	170.000,00
Totale complessivo	2.497.863,00



È stato predisposto un prospetto analitico del Trattamento di Fine Rapporto di tutto il personale con indicazione delle quote maturate e maturande per gli esercizi 2023-2024-2025 (**allegato A**).

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

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

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

Alla data di compilazione di questo bilancio di previsione su una Dotazione Organica che prevede un numero complessivo di 48 dipendenti (riduzione disposta con la rideterminazione della D.O. approvata con Determina del Commissario Straordinario n. 29 del 29/06/2020 e confermata, successivamente, con le Delibere del Consiglio di Amministrazione n. 11 del 25/01/2021 di riapprovazione della Dotazione Organica e n. 52 del 14/03/2022 di approvazione del Programma Triennale del Fabbisogno del Personale relativo al triennio 2022 – 2024) l'Istituto presenta in servizio n. 42 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
<b>DIRIGENTI</b>	3	1	2
<b>Categoria D</b>	21	20	1
<b>Categoria C</b>	13	10	3
<b>Categoria B</b>	11	11	0
<b>Totali</b>	48	42	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 2023
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	9.659,00

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

Per quanto concerne **la comunicazione istituzionale** giova precisare che l'intensa attività tecnico costruttiva realizzata e in corso di realizzazione ha posto la necessità di attivare nuovi canali di comunicazione per rendere più conosciuta e trasparente

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

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

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

- **l'impossibilità, sulla base della vigente normativa, di autorizzare l'uso del mezzo proprio se non in casi del tutto eccezionali;**
- **la graduale riduzione del numero delle corse effettuate dal sistema di autotrasporti regionale in esito alla riduzione dei contributi destinati al settore;**

- **l'inesistenza in diversi comuni (quattordici su ventuno) della Provincia di Siracusa di un sistema di trasporti ferroviari.**

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

- **affitti e spese manutenzione uffici;**
- **manutenzione macchine ufficio;**
- **gestione sistema informativo;**
- **contributi associativi;**
- **consulenze e prestazioni professionali;**
- **spese su depositi bancari;**
- **commissioni diverse.**

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

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 2023 ammonta ad €. 70.000,00.

Il fondo di riserva per spese impreviste è di €. 70.000,00.

Il fondo di riserva di cassa non supera un dodicesimo in rapporto alla complessiva autorizzazione a pagare disposta in bilancio ed ammonta ad €. 1.661.525,06.

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

#### **ELENCO DEI CAPITOLI DI SPESE OBBLIGATORIE**

- Capitolo 001- Retribuzione ed indennità personale dei livelli
- Capitolo 006- Contributi assistenziali e previdenziali personale dei livelli
- Capitolo 015- Retribuzione ed indennità personale dirigente
- Capitolo 016- Contributi assistenziali e previdenziali personale dirigente
- Capitolo 131-Indennità e compensi amministratori
- Capitolo 132- Contributi Legge 335/95
- Capitolo 133-Organismi istituzionali dell'amministrazione-Rimborsi
- Capitolo 134-Organismi di revisione e di controllo
- Capitolo 146- IVA conto erario

- Capitolo 141- Imposta di bollo
- Capitolo 142 - Imposta di registro
- Capitolo 143- Imposte locali e diritti erariali
- Capitolo 144- Irap-Ires
- Capitolo 145- Altre imposte e tasse
- Capitolo 121- Interessi su debiti verso fornitori
- Capitolo 123- Interessi su altri debiti
- Capitolo 101- Interessi su mutui Cassa DD.PP.
- Capitolo 102- Interessi su mutui di altri Enti
- Capitolo 211 – Indennità a carico dell’Ente (TFR)
- Capitolo 251- Mutui Cassa DD.PP. su interventi costruttivi, di risanamento e ristrutturazione
- Capitolo 253- Mutui di altri Enti su interventi costruttivi, di risanamento e ristrutturazione

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

Il fondo di riserva per spese 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 finanziati 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			
	2023	2024	2025
Investimenti fissi lordi	31.189.288,00	18.514.623,00	4.561.082,00
Altre spese in conto capitale	638.098,00	638.098,00	638.098,00
<b>Totale</b>	<b>31.827.386,00</b>	<b>19.152.721,00</b>	<b>5.199.180,00</b>

**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 2023, 2024 E 2025**

Legge 457/78 - Protocollo IACP/Comune di Siracusa

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

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

Riqualificazione Siracusa Corso Umberto I – Via Crispi	In Corso	5.000.000,00
--	----------	--------------

Accordo di programma fra MIMS e Regione Siciliana per riutilizzo economie e mancate assegnazioni

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

Finanziamento regionale

Augusta c.da Scardina Completamento n. 90 alloggi	In Corso	2.800.000,00
Augusta c.da Scardina Viabilità di piano	Programmato	730.000,00

Finanziamento comunale/regionale/accordo di programma

Costruzione 18 alloggi in Priolo Gargallo	Programmato	4.404.970,00
---	-------------	--------------

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

Portopalo di Capo Passero Via Verdi gruppo 20 alloggi	In Corso	63.031,64
---	----------	-----------

Decreto MIMS 52 del 30/03/2022 – “Allegato A – Piano degli interventi immediatamente finanziabili” - Fondo complementare al P.N.R.R.

I BLOCCO			
Avola - Via Fontana III Trav. Edif. A - 18 Alloggi	Programmato	1.207.500,00	Cap. 188
Avola - Via Fontana III Trav. Edif. B - 18 Alloggi	Programmato	1.207.500,00	Cap. 189
Canicattini - Via Falcone N. 4-6 - 8 Alloggi	Programmato	517.500,00	Cap. 205
Canicattini - Via S. Nicola I Trav. 3-5 -12 Alloggi	Programmato	1.035.000,00	Cap. 194
Canicattini - Via S. Nicola II Trav. 15-17-19 - 16 Alloggi	Programmato	1265.000,00	Cap. 190
Melilli - Via P. Neruda N. 2_E - 14 Alloggi	Programmato	862.500,00	Cap. 197
Priolo Gargallo - Via A. De Gasperi N. 36 - 28 Alloggi - Edificio 3	Programmato	1.759.500,00	Cap. 207

Priolo Gargallo - Via A. De Gasperi N. 36 - 55 Alloggi - Edifici 1-2	Programmato	5.347.500,00	Cap. 221
Rosolini - Viale Errante R. Gruppo 18 Alloggi	Programmato	1.207.500,00	Cap. 206
Siracusa - Ortigia - Graziella	Programmato	920.000,00	Cap. 200
Siracusa - Via Cassia N. 44-46 - 14 Alloggi	Programmato	980.000,00	Cap. 195
Siracusa - Via Lazio N. 61 - Pal. 15 - 12 Alloggi	Programmato	575.000,00	Cap. 196
<b>II BLOCCO</b>			
Augusta - Via O.M. Corbino - 6 Alloggi	Programmato	517.500,00	Cap. 214
Augusta - Via Frixa Gruppo 24 Alloggi	Programmato	1.764.560,00	Cap. 210
Avola - Via Boccaccio Ex Via Santa Lucia	Programmato	690.000,00	Cap. 217
Buscemi - Via Sturzo 8 20 Alloggi	Programmato	1.587.000,00	Cap. 218
Siracusa - Via Algeri N. 42-44-46-48 - 54 Alloggi	Programmato	4.180.000,00	Cap. 209
Siracusa - Via Cassia N. 40-42 - 22 Alloggi	Programmato	1.540.000,00	Cap. 215

## 2.1 SPESA PER L'ESERCIZIO 2023

Legge 457/78-Protocollo IACP/Comune di Siracusa

Costruzione 12 alloggi Via Immordini Siracusa	Appaltato	800.000,00
---	-----------	------------

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

Riqualificazione Siracusa Corso Umberto I – Via Crispi	In Corso	5.000.000,00
--	----------	--------------

Accordo di programma fra MIMS e Regione Siciliana per riutilizzo economie e mancate assegnazioni

Ristrutturazione “ex Consorzio Agrario” ed “ex Lavatoio” – Lentini	Programmato	2.600.000,00
--	-------------	--------------

Finanziamento regionale

Augusta c.da Scardina Completamento n. 90 alloggi	In Corso	716.816,26
Augusta c.da Scardina Viabilità di piano	Programmato	730.000,00

Finanziamento comunale/regionale/accordo di programma

Costruzione 18 alloggi in Priolo Gargallo	Programmato	2.400.000,00
---	-------------	--------------

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

Portopalo di Capo Passero Via Verdi gruppo 20 alloggi	In Corso	63.031,64
---	----------	-----------

Decreto MIMS 52 del 30/03/2022 – “Allegato A – Piano degli interventi immediatamente finanziabili” - Fondo complementare al P.N.R.R.

<b>I BLOCCO</b>
-----------------

Avola - Via Fontana III Trav. Edif. A - 18 Alloggi	Programmato	1.050.000,00	Cap. 188
Avola - Via Fontana III Trav. Edif. B - 18 Alloggi	Programmato	1.050.000,00	Cap. 189
Canicattini - Via Falcone N. 4-6 - 8 Alloggi	Programmato	450.000,00	Cap. 205
Canicattini - Via S. Nicola I Trav. 3-5 -12 Alloggi	Programmato	655.250,00	Cap. 194
Canicattini - Via S. Nicola II Trav. 15-17-19 - 16 Alloggi	Programmato	989.750,00	Cap. 190
Melilli - Via P. Neruda N. 2_E - 14 Alloggi	Programmato	750.000,00	Cap. 197
Priolo Gargallo - Via A. De Gasperi N. 36 - 28 Alloggi - Edificio 3	Programmato	900.000,00	Cap. 207
Priolo Gargallo - Via A. De Gasperi N. 36 - 55 Alloggi - Edifici 1-2	Programmato	2.950.000,00	Cap. 221
Rosolini - Viale Errante R. Gruppo 18 Alloggi	Programmato	1.050.000,00	Cap. 206
Siracusa - Ortigia - Graziella	Programmato	800.000,00	Cap. 200
Siracusa - Via Cassia N. 44-46 - 14 Alloggi	Programmato	800.000,00	Cap. 195
Siracusa - Via Lazio N. 61 - Pal. 15 - 12 Alloggi	Programmato	500.000,00	Cap. 196
<b>II BLOCCO</b>			
Augusta - Via O.M. Corbino - 6 Alloggi	Programmato	327.625,00	Cap. 214
Augusta - Via Frixia Gruppo 24 Alloggi	Programmato	1.064.684,00	Cap. 210
Avola - Via Boccaccio Ex Via Santa Lucia	Programmato	403.500,00	Cap. 217
Buscemi - Via Sturzo 8 20 Alloggi	Programmato	938.050,00	Cap. 218
Siracusa - Via Algeri N. 42-44-46-48 - 54 Alloggi	Programmato	2.627.000,00	Cap. 209
Siracusa - Via Cassia N. 40-42 - 22 Alloggi	Programmato	931.000,00	Cap. 215

## **2.2 SPESA PER L'ESERCIZIO 2024**

Accordo di programma fra MIMS e Regione Siciliana per riutilizzo economie e mancate assegnazioni

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

Legge 457/78-Protocollo IACP/Comune di Siracusa

Costruzione 12 alloggi Via Immordini Siracusa	Appaltato	749.370,70
---	-----------	------------

PO FESR/ Finanziamento Regionale

Manutenzione straordinaria ed efficientamento energetico – Carlentini Via Eschilo – 60 alloggi	Programmato	2.000.000,00
--	-------------	--------------

Manutenzione straordinaria ed efficientamento energetico – Carlentini Via Eschilo – 30 alloggi	Programmato	1.000.000,00
Realizzazione Area Mercatale in Via S.Orsola/Viale dei Comuni - Siracusa	Programmato	1.000.000,00
Costruzione 20 alloggi in C.da Cavittula - Melilli	Programmato	1.000.000,00

Finanziamento comunale/regionale/accordo di programma

Costruzione 18 alloggi in Priolo Gargallo	Programmato	2.004.970,00
---	-------------	--------------

Decreto MIMS 52 del 30/03/2022 – “Allegato A – Piano degli interventi immediatamente finanziabili” - Fondo complementare al P.N.R.R.

I BLOCCO			
Avola - Via Fontana III Trav. Edif. A - 18 Alloggi	Programmato	157.500,00	Cap. 188
Avola - Via Fontana III Trav. Edif. B - 18 Alloggi	Programmato	157.500,00	Cap. 189
Canicattini - Via Falcone N. 4-6 - 8 Alloggi	Programmato	67.500,00	Cap. 205
Canicattini - Via S. Nicola I Trav. 3-5 -12 Alloggi	Programmato	379.750,00	Cap. 194
Canicattini - Via S. Nicola II Trav. 15-17-19 - 16 Alloggi	Programmato	275.250,00	Cap. 190
Melilli - Via P. Neruda N. 2_E - 14 Alloggi	Programmato	112.500,00	Cap. 197
Priolo Gargallo - Via A. De Gasperi N. 36 - 28 Alloggi - Edificio 3	Programmato	630.000,00	Cap. 207
Priolo Gargallo - Via A. De Gasperi N. 36 - 55 Alloggi - Edifici 1-2	Programmato	2.000.000,00	Cap. 221
Rosolini - Viale Errante R. Gruppo 18 Alloggi	Programmato	157.500,00	Cap. 206
Siracusa - Ortigia - Graziella	Programmato	120.000,00	Cap. 200
Siracusa - Via Cassia N. 44-46 - 14 Alloggi	Programmato	180.000,00	Cap. 195
Siracusa - Via Lazio N. 61 - Pal. 15 - 12 Alloggi	Programmato	75.000,00	Cap. 196
II BLOCCO			
Augusta - Via O.M. Corbino - 6 Alloggi	Programmato	189.875,00	Cap. 214
Augusta - Via Frixia Gruppo 24 Alloggi	Programmato	699.876,00	Cap. 210
Avola - Via Boccaccio Ex Via Santa Lucia	Programmato	286.500,00	Cap. 217
Buscemi - Via Sturzo 8 20 Alloggi	Programmato	648.950,00	Cap. 218
Siracusa - Via Algeri N. 42-44-46-48 - 54 Alloggi	Programmato	1.553.000,00	Cap. 209
Siracusa - Via Cassia N. 40-42 - 22 Alloggi	Programmato	609.000,00	Cap. 215



## 2.3 SPESA PER L'ESERCIZIO 2025

Manutenzione straordinaria ed efficientamento energetico – Carlentini Via Eschilo – 60 alloggi	Programmato	1.657.500,00
Manutenzione straordinaria ed efficientamento energetico – Carlentini Via Eschilo – 30 alloggi	Programmato	650.000,00
Realizzazione Area Mercatale in Via S.Orsola/Viale dei Comuni - Siracusa	Programmato	500.000,00
Costruzione 20 alloggi in C.da Cavittula - Melilli	Programmato	550.000,00

Decreto MIMS 52 del 30/03/2022 – “Allegato A – Piano degli interventi immediatamente finanziabili” - Fondo complementare al P.N.R.R.

Priolo Gargallo - Via A. De Gasperi N. 36 - 28 Alloggi - Edificio 3	Programmato	229.500,00	Cap. 207
Priolo Gargallo - Via A. De Gasperi N. 36 - 55 Alloggi - Edifici 1-2	Programmato	397.500,00	Cap. 221

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 tutti e tre gli esercizi, 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			
	2023	2024	2025
Interessi passivi su mutui	17.282,00	11.057,00	6.899,00

MISSIONE 50-PROGRAMMA 02-QUOTA CAPITALE AMM/TO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI PER MACROAGGREGATO			
	2023	2024	2025
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	139.780,00	100.947,00	95.777,00

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

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

### **Situazione dei contenziosi**

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

- un procedimento promosso dal Consorzio Scardina, per lavori eseguiti in Augusta, per il quale la Corte di Appello ha emesso una sentenza che ha modificato sostanzialmente il verdetto di primo grado a favore dell'Istituto. Per tale controversia è stato raggiunto un accordo di definizione transattiva che non è stato ancora definito per responsabilità ascrivibili alla controparte;
- due contenziosi in materia di rapporto di lavoro con potenziali scarse refluenze sul bilancio dell'Ente;

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

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

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

### **Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio**

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

Il Bilancio di Previsione con valenza triennale 2023/2025 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.

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