



**Bilancio di Previsione esercizi 2021-2022-2023**

**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 2021-2023.

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 2021/2023, 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 2021/2023 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 2021            |                      | 2022                 | 2023                 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|   | Cassa                | Competenza           | Competenza           | Competenza           |
| <i>Fondo iniziale di cassa</i>  | 148.278,96           |                      |                      |                      |
| <i>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</i>                                |                      | 15.585.235,30        |                      |                      |
| <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  | 6.757.936,87         | 6.187.262,00         | 5.523.179,00         | 5.460.666,00         |
| TITOLO IV – Entrate in conto capitale   | 12.843.182,00        | 12.726.560,00        | 6.991.312,00         | 6.819.449,00         |
| TITOLO V – Entrate da riduzione di attività finanziarie                           | 280.000,00           | 280.000,00           | 150.000,00           | 150.000,00           |
| Totale entrate finali   | 19.931.118,87        | 19.243.822,00        | 12.714.491,00        | 12.480.115,00        |
| TITOLO VI – Accensione di prestiti  |                      |                      |                      |                      |
| TITOLO VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                         | 1.000.000,00         | 1.000.000,00         | 1.000.000,00         | 1.000.000,00         |
| TITOLO IX – Entrate per conto di terzi e partite di giro                          | 7.906.500,00         | 8.406.500,00         | 7.406.500,00         | 7.406.500,00         |
| Totale titoli   | 28.837.618,87        | 28.650.322,00        | 21.120.991,00        | 20.886.615,00        |
| <b>TOTALE ENTRATE<br/>(compreso avanzo amm.ne, fondo iniziale di cassa e FPV)</b> | <b>28.985.897,83</b> | <b>44.235.557,30</b> | <b>21.120.991,00</b> | <b>20.886.615,00</b> |

| SPESE  | ANNO 2021                           |                      | 2022                 | 2023                 |
|--|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|  | Cassa                               | Competenza           | Competenza           | Competenza           |
|  | <i>Disavanzo di amministrazione</i> | 0                    | 0                    | 0                    |
| TITOLO I – Spese correnti  | 5.811.243,00                        | 19.961.474,99        | 5.471.221,00         | 5.373.306,00         |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                             |                                     |                      |                      |                      |
| TITOLO II – Spese in conto capitale                              | 13.252.894,00                       | 14.558.394,31        | 6.928.892,00         | 6.787.029,00         |
| - 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  | 19.244.137,00                       | 34.699.869,30        | 12.580.113,00        | 12.340.335,00        |
| TITOLO IV – Rimborso di prestiti                                 | 129.188,00                          | 129.188,00           | 134.378,00           | 139.780,00           |
| 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             | 8.612.572,83                        | 8.406.500,00         | 7.406.500,00         | 7.406.500,00         |
| Totale titoli  | 28.985.897,83                       | 44.235.557,30        | 21.120.991,00        | 20.886.615,00        |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                  | <b>28.985.897,83</b>                | <b>44.235.557,30</b> | <b>21.120.991,00</b> | <b>20.886.615,00</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.

| EQUILIBRIO CORRENTE  |   |                       |                   |                  |
|--|---|-----------------------|-------------------|------------------|
|  |   | 2021                  | 2022              | 2023             |
| FPV spese correnti   | + |                       |                   |                  |
| Entrate titoli I, II e III   | + | 6.237.262,00          | 5.573.179,00      | 5.510.666,00     |
| Spese titoli I- Spese correnti                                     | - | -19.961.474,99        | -5.471.221,00     | -5.373.306,00    |
| di cui:  |   |                       |                   |                  |
| <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>                         |   | 14.791.862,99         | 1.071.315,00      | 1.071.315,00     |
| Spese titolo IV - Quote capitale ammortamento mutui                | - | -129.188,00           | -134.378,00       | -139.780,00      |
| <b>Somma finale</b>  |   | <b>-13.853.400,99</b> | <b>-32.420,00</b> | <b>-2.420,00</b> |
| Altre poste differenziali per eccezioni previste da norme di legge |   |                       |                   |                  |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti  | + | 13.720.547,99         | 0,00              | 0,00             |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti               | + | 132.853,00            | 32.420,00         | 2.420,00         |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento        | - | 0,00                  | 0,00              | 0,00             |
| <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>   |   |                |               |               |
|--|---|----------------|---------------|---------------|
|  |   | 2021           | 2022          | 2023          |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento | + | 1.864.687,31   |               |               |
| FPV spese in conto capitale  | + | 0,00           |               |               |
| Entrate titoli IV, V e VI  | + | 13.006.560,00  | 7.141.312,00  | 6.969.449,00  |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti                     | - | -132.853,00    | -32.420,00    | -2.420,00     |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento              | + | 0,00           | 22.580,00     | 0,00          |
| Spese titolo II-Spese in conto capitale                                  | - | -14.558.394,31 | -6.928.892,00 | -6.787.029,00 |
| 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 28,50%.

L'accantonamento al FCDE per gli esercizi 2021-2022-2023 è stato effettuato per l'importo di €. 1.071.315,00 per ciascun anno.

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

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

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

Nelle entrate del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2022-2023 il fondo pluriennale vincolato è pari a zero perché negli esercizi in questione non sono state impegnate spese coperte da FPV.

#### **Elenco analitico delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 e relativo utilizzo.**

Il risultato di amministrazione presunto, come risulta dall'allegato a) ammonta ad €. 15.585.559,00.

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:

| <b>Accantonamenti, fondi e vincoli risultato di amministrazione presunto</b> |                      |
|--|----------------------|
| <b>Totale avanzo di amministrazione</b>                                      | <b>15.585.559,00</b> |
| <b>Parte accantonata</b>   | <b>15.585.235,30</b> |
| <i>così composta:</i>  |                      |
| <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020</i>                     | 13.720.547,99        |
| <i>Accantonamento annuale trattamento di fine rapporto</i>                   | 97.839,00            |
| <i>Fondo trattamento di fine rapporto al 31/12/2020</i>                      | 1.766.848,31         |
| <b>Parte vincolata (*)</b>   | <b>0,00</b>          |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                     | 0,00                 |
| <b>Parte libera</b>  | <b>323,70</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 2019, nonché dell'andamento delle entrate e delle uscite verificatosi nell'esercizio 2020.

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>2021</b>      | <b>2022</b>      | <b>2023</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>2021</b>         | <b>2022</b>         | <b>2023</b>         |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 3.889.000,00        | 3.889.000,00        | 3.889.000,00        |
| Interessi attivi   | 25.829,00           | 25.829,00           | 25.829,00           |
| Rimborsi e altre entrate correnti                                      | 2.272.433,00        | 1.608.350,00        | 1.545.837,00        |
| <b>Totale</b>  | <b>6.187.262,00</b> | <b>5.523.179,00</b> | <b>5.460.666,00</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

| ENTRATE IN CONTO CAPITALE                              |                      |                     |                     |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|
|  | 2021                 | 2022                | 2023                |
| Contributi agli investimenti                           | 11.835.248,00        | 6.130.000,00        | 5.958.137,00        |
| Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 832.316,00           | 827.316,00          | 827.316,00          |
| Altre entrate in conto capitale                        | 58.996,00            | 33.996,00           | 33.996,00           |
| <b>Totale</b>  | <b>12.726.560,00</b> | <b>6.991.312,00</b> | <b>6.819.449,00</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 €. 673.816,00.

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

## ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

| ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | 2021              | 2022              | 2023              |
| Alienazione di attività finanziarie           | 280.000,00        | 150.000,00        | 150.000,00        |
| <b>Totale</b>                                 | <b>280.000,00</b> | <b>150.000,00</b> | <b>150.000,00</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 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 |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | 2021                | 2022                | 2023                |
| Redditi da lavoro dipendente                              | 2.562.328,00        | 2.337.312,00        | 2.371.060,00        |
| Imposte e tasse a carico dell'Ente                        | 262.582,00          | 247.582,00          | 247.582,00          |
| Acquisto di beni e servizi                                | 1.346.600,00        | 1.102.100,00        | 1.046.100,00        |
| Interessi passivi   | 10.000,00           | 10.000,00           | 10.000,00           |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate                 | 57.746,00           | 57.746,00           | 37.485,00           |
| Altre spese correnti                                      | 752.500,00          | 552.500,00          | 522.500,00          |
| <b>Totale</b>   | <b>4.991.756,00</b> | <b>4.307.240,00</b> | <b>4.234.727,00</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- 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 2020 ammonta ad €. 2.562.328,00 ed è ripartita come segue:

|  |              |
|--|--------------|
| Retribuzione ed indennità personale dei livelli                                  | 1.112.524,00 |
| Lavoro straordinario   | 21.900,00    |
| Oneri riflessi personale dei livelli   | 390.000,00   |
| Oneri diversi (buoni pasto) personale dei livelli                                | 22.015,00    |
| 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                     | 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   | 107.900,00   |
| Indennità di posizione personale dirigente                                       | 85.100,00    |
| Oneri riflessi personale dirigente   | 65.000,00    |
| Oneri diversi (buoni pasto) personale dirigente                                  | 1.100,00     |
| Retribuzione di risultato personale dirigente                                    | 34.600,00    |
| Altri oneri  | 10.000,00    |

|  |              |
|--|--------------|
| Totale parziale  | 2.143.828,00 |
| Oneri incentivanti per attività tecniche interne             | 138.500,00   |
| Indennità di trattamento di fine rapporto a carico dell'Ente | 280.000,00   |
| Totale complessivo   | 2.562.328,00 |

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**), si consideri inoltre che l'importo da comparare al 2009 ammonta ad € 2.143.828,00, in quanto la struttura del bilancio dell'esercizio 2009 (D.P.R.S. 729/2006), a differenza di quella del D.Lgs. 118/2011, non comprendeva fra le spese del personale gli oneri per attività tecniche e l'indennità di trattamento di fine rapporto.

È stato predisposto un prospetto analitico del Trattamento di Fine Rapporto di tutto il personale con indicazione delle quote maturate e maturande per gli esercizi 2021-2022-2023 (**allegato A**).

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

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

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

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

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

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

In particolare, il personale dipendente risulta articolato come segue:



| QUALIFICA          | DOTAZIONE ORGANICA | IN SERVIZIO | POSTI VACANTI |
|--------------------|--------------------|-------------|---------------|
| <b>DIRIGENTI</b>   | 3                  | 2           | 1             |
| <b>Categoria D</b> | 21                 | 21          | 0             |
| <b>Categoria C</b> | 13                 | 9           | 4             |
| <b>Categoria B</b> | 11                 | 9           | 2             |
| <b>Totali</b>      | 48                 | 41          | 7             |

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

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

| CAPITOLO   | SPESA SOSTENUTA ANNO 2009 | 20% DELLA SPESA SOSTENUTA ANNO 2009 | PREVISIONE 2021 |
|--|---------------------------|-------------------------------------|-----------------|
| 26-Spese di rappresentanza                                     | 6.566,19                  | 1.313,24                            | 1.300,00        |
| 99 ex 2.030-Partecipazione a concorsi, seminari e convegni     | 2.633,10                  | 526,62                              | 2.000,00        |
| 100 ex 2.037-Spese per attività di comunicazione istituzionale | 1.200,00                  | 240,00                              | <u>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 2021 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 €. 465.000,00.

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

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

- Capitolo 001- Retribuzione ed indennità personale dei livelli
- Capitolo 006- Contributi assistenziali e previdenziali personale dei livelli

- Capitolo 015- Retribuzione ed indennità personale dirigente
- Capitolo 016- Contributi assistenziali e previdenziali personale dirigente
- Capitolo 131-Indennità e compensi amministratori
- Capitolo 132- Contributi Legge 335/95
- Capitolo 133-Organismi istituzionali dell'amministrazione-Rimborsi
- Capitolo 134-Organismi di revisione e di controllo
- Capitolo 146- IVA conto erario
- Capitolo 141- Imposta di bollo
- Capitolo 142 - Imposta di registro
- Capitolo 143- Imposte locali e diritti erariali
- Capitolo 144- Irap-Ires
- Capitolo 145- Altre imposte e tasse
- Capitolo 121- Interessi su debiti verso fornitori
- Capitolo 123- Interessi su altri debiti
- Capitolo 101- Interessi su mutui Cassa DD.PP.
- Capitolo 102- Interessi su mutui di altri Enti
- Capitolo 211 – Indennità a carico dell'Ente (TFR)
- Capitolo 251- Mutui Cassa DD.PP. su interventi costruttivi, di risanamento e ristrutturazione
- Capitolo 253- Mutui di altri Enti su interventi costruttivi, di risanamento e ristrutturazione

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

Il fondo di riserva per spese 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<br>MACROAGGREGATO |                      |                     |                     |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|
|   | 2021                 | 2022                | 2023                |
| Investimenti fissi lordi  | 12.004.397,00        | 6.239.582,00        | 6.097.719,00        |
| Altre spese in conto capitale   | 689.310,00           | 689.310,00          | 689.310,00          |
| <b>Totale</b>   | <b>12.693.707,00</b> | <b>6.928.892,00</b> | <b>6.787.029,00</b> |

### **Interventi previsti nel piano degli investimenti**

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

#### **INTERVENTI COSTRUTTIVI CON FONDI PUBBLICI DI FINANZIAMENTO**

#### **PRESUNTIVAMENTE IN CORSO DURANTE GLI ANNI 2021, 2022 E 2023**

Legge 457/78 - Protocollo IACP/Comune di Siracusa

|   |             |              |
|---|-------------|--------------|
| Costruzione 12 alloggi Via Immordini Siracusa | Programmato | 1.549.370,70 |
|---|-------------|--------------|

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

|  |         |               |
|--|---------|---------------|
| Riqualificazione Siracusa Corso Umberto I – Via Crispi | Avviato | 11.238.137,76 |
|--|---------|---------------|

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

|                                       |          |              |
|---------------------------------------|----------|--------------|
| Riqualificazione energetica sede IACP | In corso | 2.057.378,17 |
|---------------------------------------|----------|--------------|

Finanziamento regionale

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

Finanziamento comunale

|   |             |              |
|---|-------------|--------------|
| Costruzione 18 alloggi in Priolo Gargallo | Programmato | 1.800.000,00 |
|---|-------------|--------------|

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

|   |           |            |
|---|-----------|------------|
| Siracusa Via Bonincontro n. 4 gruppo 16 28 alloggi                      | Appaltato | 794.799,00 |
| Noto Via Sonnino gruppo 18 alloggi (costruiti con L. 457/78 II biennio) | Appaltato | 760.740,75 |
| Portopalo di Capo Passero Via Verdi gruppo 20 alloggi                   | Appaltato | 862.960,87 |

### **SPESA PER L'ESERCIZIO 2021**

Legge 457/78-Protocollo IACP/Comune di Siracusa

|   |             |              |
|---|-------------|--------------|
| Costruzione 12 alloggi Via Immordini Siracusa | Programmato | 1.549.370,70 |
|---|-------------|--------------|

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

|   |         |              |
|---|---------|--------------|
| Riqualificazione Siracusa<br>Corso Umberto I – Via Crispi | Avviato | 2.000.000,00 |
|---|---------|--------------|

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

|  |          |              |
|--|----------|--------------|
| Riqualificazione energetica<br>sede IACP | In corso | 2.057.378,17 |
|--|----------|--------------|

Finanziamento regionale

|  |          |              |
|--|----------|--------------|
| Augusta c.da Scardina<br>Completamento n. 90 alloggi | In corso | 2.800.000,00 |
|--|----------|--------------|

Finanziamento comunale

|  |             |            |
|--|-------------|------------|
| Costruzione 18 alloggi in<br>Priolo Gargallo | Programmato | 200.000,00 |
|--|-------------|------------|

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

|   |           |            |
|---|-----------|------------|
| Siracusa Via Bonincontro n. 4<br>gruppo 16 28 alloggi                         | Appaltato | 794.799,00 |
| Noto Via Sonnino gruppo 18<br>alloggi (costruiti con L. 457/78<br>II biennio) | Appaltato | 760.740,75 |
| Portopalo di Capo Passero Via<br>Verdi gruppo 20 alloggi                      | Appaltato | 862.960,87 |

**SPESA PER L'ESERCIZIO 2022**

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

|   |         |              |
|---|---------|--------------|
| Riqualificazione Siracusa<br>Corso Umberto I – Via Crispi | Avviato | 4.000.000,00 |
|---|---------|--------------|

Finanziamento comunale

|  |             |              |
|--|-------------|--------------|
| Costruzione 18 alloggi in<br>Priolo Gargallo | Programmato | 1.600.000,00 |
|--|-------------|--------------|

**SPESA PER L'ESERCIZIO 2023**

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

|   |         |              |
|---|---------|--------------|
| Riqualificazione Siracusa<br>Corso Umberto I – Via Crispi | Avviato | 5.238.137,76 |
|---|---------|--------------|

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 2021-2023, 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<br>OBBLIGAZIONARI PER MACROAGGREGATO |           |           |           |
|---|-----------|-----------|-----------|
|   | 2021      | 2022      | 2023      |
| Interessi passivi su mutui  | 27.856,00 | 22.666,00 | 17.264,00 |

| MISSIONE 50-PROGRAMMA 02-QUOTA CAPITALE AMM/TO MUTUI E PRESTITI<br>OBBLIGAZIONARI PER MACROAGGREGATO |            |            |            |
|--|------------|------------|------------|
|  | 2021       | 2022       | 2023       |
| Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine   | 127.188,00 | 134.378,00 | 139.780,00 |

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.

### **Situazione dei contenziosi**

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

- un procedimento promosso da un consorzio per lavori eseguiti in Augusta, per il quale il Tribunale di Siracusa ha emesso una sentenza di condanna in primo grado. Avverso tale sentenza è stato proposto un ricorso in Corte d'Appello ritenendo la stessa ingiusta, errata e illegittima;
- Un procedimento promosso da un professionista per prestazioni professionali che è stato di recente incardinato in primo grado di giudizio e per quale esistono margini per una definizione in via transattiva;

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

Per quanto concerne il secondo contenzioso, data l'entità e valutate le ragioni di diritto a favore dell'Ente, si ritiene che possa definirsi a condizioni vantaggiose mediante atto transattivo anche alla luce della proposta di controparte pervenuta di recente. A tal proposito è stato previsto uno specifico Accantonamento Rischi per Contenzioso per €. 30.000,00.

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 2021/2023 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)**