



ISTITUTO AUTONOMO PER LE CASE POPOLARI
DELLA PROVINCIA DI CALTANISSETTA

RELAZIONE SULLA GESTIONE

RENDICONTO GENERALE

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

PREMESSA

Si premette, inizialmente, che l'attività istruttoria del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2023 effettuata da quest'Area Finanziaria, è stata conclusa in data 16.04.2024 con conseguente trasmissione degli stessi al collegio sindacale straordinario con nota prot. n. 4507 del 17.04.2024 per l'espressione del prescritto parere.

Il collegio, con verbale n. 6 del 06.05.2024 ha espresso parere favorevole alla proposta di riaccertamento ordinario dei residui.

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
RENDICONTO GENERALE
CHIUSO AL 31.12.2023**

A decorrere dal 2015, il decreto legislativo n. 118 del 2011, come da ultimo modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126, avente per oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42", a conclusione del periodo di sperimentazione ha introdotto nuovi principi in materia di contabilità, richiedendo i seguenti adempimenti alle regioni (esclusa la gestione sanitaria accentrata), agli enti locali di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, ai loro organismi strumentali e ai loro enti strumentali in contabilità finanziaria (anche se adottano la contabilità economico patrimoniale), che non hanno partecipato alla sperimentazione:

- affiancare i nuovi schemi di bilancio di previsione e di rendiconto per missioni e programmi (con funzioni conoscitive) agli schemi di bilancio annuale e pluriennale e di rendiconto adottati nel 2014, che conservano la funzione autorizzatoria e valore giuridico ai fini della rendicontazione. Entrambe le versioni del bilancio e del rendiconto riportano le medesime risultanze contabili (trattasi della classificazione dei medesimi dati con due differenti criteri). Il bilancio pluriennale 2015-2017, predisposto secondo lo schema adottato nel 2014, aveva valore autorizzatorio. Contestualmente all'approvazione del rendiconto della gestione, a decorrere dal 2015, gli enti locali articolati in Istituzioni hanno approvato il rendiconto consolidato (entro il termine del 30 aprile dell'anno successivo), e le regioni hanno approvato il rendiconto consolidato con il rendiconto del proprio Consiglio regionale e con eventuali propri organismi strumentali (entro il 31 luglio dell'anno successivo);
- applicazione del principio contabile generale della competenza finanziaria (cd. potenziata) per l'accertamento delle entrate e l'impegno delle spese;
- adozione del principio applicato della contabilità finanziaria,
- riaccertamento straordinario dei residui per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi alla nuova configurazione del principio della competenza finanziaria;
- applicazione del principio contabile applicato della programmazione e predisposizione del primo Bilancio di previsione finanziario secondo gli schemi di cui al D.Lgs. 118/2011 con valore autorizzatorio con riferimento al triennio 2016-2019.

Alla luce di tali nuovi principi contabili il bilancio preventivo 2023-2025, approvato con Deliberazione C.d.A. n. 01 del 10/01/2023, è stato redatto secondo corretti principi contabili e nel rispetto del vigente regolamento di Contabilità adottato ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i..

Gli schemi di Bilancio e relativi allegati sono stati predisposti secondo i nuovi schemi di bilancio di previsione per missioni e programmi, redatti secondo i modelli ministeriali di cui all'allegato 9 richiamato dall'art. 11, comma 1, lett. a), del D.Lgs. 118/2011, come da ultimo modificato dal D.Lgs. n. 126/2014.

Si dà atto che, in applicazione dei principi sopra enunciati per l'avvio della riforma contabile prevista dal D.Lgs. 118/2001, questo Ente, già a decorrere dal 01 gennaio 2015, ha proceduto:

- all'adeguamento del sistema informativo, contabile ed organizzativo dell'ente;
- alla riclassificazione per missioni e programmi dei capitoli del bilancio gestionale;
- al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi, in parallelo al riaccertamento ordinario ai fini del rendiconto 2014, approvato con successivo atto deliberativo n. 20 del 20/10/2015;
- ad acquisire le informazioni necessarie per la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, sia nel bilancio di previsione annuale e pluriennale (in ciascuna annualità), che come quota del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2016, nell'ambito del riaccertamento straordinario dei residui, in attuazione del principio applicato della contabilità finanziaria n. 3.3 e dell'esempio n. 5;

Ai sensi dell'art. 11 della L.R. 3/2015, commi 2 e 3, in esecuzione dell'articolo 1 del decreto legislativo n. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni, questo Ente con Deliberazione commissariale n. 11 del 26/05/2015, ha esercitato le facoltà di rinvio previste dal decreto legislativo n. 118/2011 a decorrere dall'esercizio finanziario 2016, relativamente:

- all'affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria, secondo quanto previsto dall'articolo 2 del decreto legislativo n. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni,

- all'adozione del piano dei conti integrato, secondo quanto previsto dall'articolo 4 del predetto decreto legislativo n. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni.

Ai sensi dell'art. 11, comma 1, lett. b, il Rendiconto generale è adottato secondo gli schemi di cui all'allegato n. 10 del D.Lgs. 118/2011, concernente lo schema del rendiconto della gestione, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico;

Ai sensi dell'art. 11, comma 4, al rendiconto della gestione sono inoltre allegati:

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Il Rendiconto ufficiale della gestione 2023 è stato, pertanto, predisposto nel rispetto del vigente Regolamento di Contabilità, ed in conformità al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;

Detto "Regolamento", introdotto in questo Ente con Delibera n. 25 del 23/06/2016, prevede che il rendiconto generale sia predisposto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al decreto legislativo n. 118/2011 e successive modificazioni.

Al rendiconto generale sono allegati, oltre a quelli contemplati nelle varie circolari dell'Assessorato regionale all'Economia:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- j) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- k) la relazione sulla gestione redatta in conformità all'art. 11, comma 6 del decreto legislativo n. 118/2011 e successive modificazioni.
- l) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Si precisa che il Rendiconto della gestione relativo all'esercizio 2023 e i documenti contabili dai quali lo stesso è corredato sono sottoposti all'esame preventivo del Collegio dei Sindaci revisori.

Il rendiconto della gestione finanziaria 2023 è stato redatto secondo gli schemi di cui all'allegato n. 10 del D.Lgs. 118/2011, come da risultanze di seguito evidenziate:

ENTRATE

Entrate correnti

Il totale delle "Entrate correnti" è contenuto quasi esclusivamente al titolo 3° ed in parte al titolo 2° in seguito a trasferimenti ex L. 80/2014 ottenuti nel 2022 da parte della Regione per progetti di manutenzione straordinaria di alloggi di proprietà IACP per complessivi € 227.408,91. Detta somma, mantenuta in conto residui, è stata destinata interamente alla copertura di spese d'investimento (manutenzioni straordinarie). Al Titolo 2° della competenza 2023 erano stati previsti complessivi € 1.050.000,00 per nuovi trasferimenti ex L. 80/2014, ma alla chiusura dell'esercizio finanziario nessun progetto risulta finanziato, con conseguente assenza di accertamenti su tale titolo.

Nel bilancio non sono previste entrate aventi natura tributaria (titolo 1°).

Le entrate accertate in competenza al Titolo 3° ammontano a complessivi € **3.754.647,83**, di cui:

- € 3.360.964,71 Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni patrimoniali (Fitti attivi alloggi e locali);
- 104.431,48 Tipologia 300 Interessi attivi (Interessi attivi su depositi fruttiferi Tesoriere);
- 143.743,90 Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale per Spettanze per competenze tecniche e spese generali allo IACP su appalti finanziati con fondi esterni;
- 145.507,54 Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti, di cui: € 48.789,49 per Diritti di segreteria, € 42.847,38 per estinzione diritti di prelazione su immobili di proprietà IACP alienati in anni precedenti, € 49.525,54 per recuperi e rimborsi diversi, ed € 4.344,93 derivanti da Entrate per sterilizzazione Inversione contabile IVA (reverse charge).

Le entrate correnti accertate, pertanto, al solo titolo 3°, pari a € **3.754.647,83**, evidenziano uno scostamento rispetto alle previsioni definitive pari a € -951.290,89. Gli scostamenti più significativi sono dovuti, in particolare:

- per € -878.035,29 a minori accertamenti delle entrate previste alla Tipologia 30100 (Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione) per canoni di locazione alloggi, dove a fronte di una previsione di € 4.239.000,00, sono stati accertati in via prudenziale complessivi € 3.360.964,71 per via della alienazione di diversi alloggi e del costante contenzioso promosso dall'Ente nei confronti di diversi inquilini morosi con conseguente emissione di decreti di sfratto, che rendono estremamente incerta la riscossione dei relativi crediti, attesa la incapienza di diversi utenti;
- per € +24.992,76 a maggiori accertamenti delle entrate previste alla Tipologia 30300 (Interessi attivi), dove a fronte di una previsione definitiva di € 79.438,72, sono stati accertati complessivi € 104.431,48 per via del consistente aumento dei tassi di interesse sui depositi fruttiferi maturati sul CCB detenuto presso il Tesoriere;
- per € -94.492,26 a minori accertamenti delle entrate previste alle Tipologia 30500 per Altre entrate e Restituzioni, recuperi e rimborsi diversi, a causa della estrema variabilità e imprevedibilità di tali poste;

Il Totale delle "Entrate correnti" accertate al Titolo 3° nel 2023 è pari al **79,79%** delle previsioni definitive e risulta in significativo aumento rispetto all'esercizio precedente, nel quale dette entrate si erano attestate al **65,19%**.

Entrate in conto capitale

Le Entrate accertate al titolo 4, per complessivi € **3.173.318,02**, provengono dalla Tipologia 4020 "Contributi agli investimenti dallo Stato (PNRR)", dalla Tipologia 40300 "Altri trasferimenti in conto capitale" e dalla Tipologia 40400 per alienazione di beni materiali e immateriali, in particolare:

- € 1.386.337,58 da finanziamenti ricevuti con il P.N.R.R. per interventi di ristrutturazione di edifici in via Puccini a Caltanissetta ed in via Portoferrara a Gela;
- € 1.106.464,45 da finanziamenti regionali per interventi di risanamento e/o ristrutturazione di immobili di proprietà (cap. 4080/01-02: Fondi ex Gescal e POFESR 2014-2020 Azione 9.4.1);
- € 133.203,53 vendita alloggi ex L. 560/93 (cap. 4010);
- € 53.017,12 per alienazione immobili di proprietà (cap. 4020 e 4030);

- € 60.574,13 per riscossione di crediti per riscatti parziali del Fondo investimento TFR in polizze assicurative a seguito di liquidazioni per collocamenti a riposo e anticipazioni (cap. 4040);
- € 433.721,21 per Utilizzo Fondi ex L. 560/93 detenuti presso la Tesoreria Statale, Contabilità Speciale n. 1947/511, destinati a interventi di manutenzione straordinaria (cap.4090);

Il Totale delle “Entrate in conto capitale” accertate nel 2023 risulta pari al **21,71%** delle previsioni definitive di € 14.615.607,04, in flessione rispetto al precedente esercizio, nel quale si erano attestate al **30,29%**, flessione dovuta sostanzialmente allo scarso utilizzo dei Finanziamenti regionali previsti alla Tipologia 40300 a valere sui Fondi ex Gescal e POFESR, dove a fronte di una previsione di € 9.757.684,03, sono stati accertati complessivi € 1.106.464,45. Anche le entrate da alienazione di immobili (Capp. 4010, 4020 e 4030) hanno evidenziato un gettito inferiore alle stime previsionali, ove a fronte di una previsione di € 1.000.000,00, risultano accertamenti per complessivi € 186.220,65.

Entrate per accensione di prestiti

Non risultano movimenti finanziari al Titolo 6, non essendo state previste entrate per accensione di nuovi prestiti. Si evidenzia che questo Istituto non ricorre ad alcuna forma di indebitamento mediante accensione di prestiti e mutui dagli anni '80.

Il Totale delle Entrate accertate durante l'esercizio 2023 nei primi 4 titoli del Bilancio (Entrate correnti e in conto capitale) escludendo le partite di giro, ammonta ad € 6.927.965,85, pari al 34% circa della previsione definitiva. Tale scostamento è in gran parte dovuto a quanto già evidenziato relativamente alle entrate in conto capitale.

Avanzo d'amministrazione 2022

Al Bilancio di previsione 2023 assestato, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui e del contestuale Rendiconto della gestione 2022, approvato con Deliberazione commissariale n. 26 del 13/07/2023, non è stata applicata alcuna quota di avanzo d'amministrazione.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Nel bilancio di previsione 2023-2025, con riferimento all'esercizio 2023, non è stato iscritto in entrata nessuno stanziamento a FONDO PLURIENNALE VINCOLATO.

Con l'elaborazione del rendiconto 2023 e il contestuale riaccertamento ordinario dei residui, si è proceduto alla conseguente rideterminazione del fondo pluriennale vincolato in complessivi € **1.771.258,96**, di cui € 286.300,85 vincolato per spese correnti, ed € 1.484.958,11 per spese in conto capitale.

RESIDUI ATTIVI

I residui attivi al 31.12.2023 ammontano complessivamente ad € **5.605.079,47**, di cui € 2.701.692,04 si riferiscono a residui attivi riaccertati di esercizi precedenti il presente rendiconto, da riportare, ed € 2.903.387,43 a residui maturati in competenza.

A seguito del riaccertamento ordinario ex D.Lgs. 118/2011, si evidenziano minori residui attivi eliminati per complessivi € **43.973,99**, ed € 174.159,62 per maggiori residui attivi accertati.

Il Totale delle **Riscossioni** del 2023 (C+R) è stato pari ad € **6.952.923,99**, di cui € 1.733.382,00 in conto residui, ed € 5.219.541,99 in conto competenza. Le riscossioni registrano un sensibile incremento rispetto al precedente esercizio (ove erano state pari ad € 6.233.895,04) per effetto, principalmente, delle maggiori riscossioni registrate durante l'esercizio finanziario 2023 al Titolo 4°. La riscossione è risultata pari al 38,31% della previsione assestata di cassa (€ 18.150.375,17), naturalmente non influenzata dal fondo iniziale di cassa pari a € 3.832.618,74.

Si evidenzia, in particolare, nel 2023, un aumento delle riscossioni in conto residui rispetto ai precedenti esercizi finanziari, risultando riscosso il 38,46% dei residui attivi iniziali al 01/01/2023.

USCITE

USCITE CORRENTI

Il Totale delle Uscite correnti (Titolo I) impegnate è pari, complessivamente, a € 2.872.521,43 rispetto ad una previsione definitiva di € 4.975.482,72. Lo scostamento, dovuto principalmente agli accantonamenti su Fondi (€ -1.256.014,76) e a minori spese su previsioni (€ - 846.946,53), è stato pari al 77,23% rispetto alle previsioni assestate al netto degli accantonamenti (€ 3.719.467,96).

Di seguito il dettaglio delle spese per Missione e Programma:

Missione 01

- Programma 0101 Spese per gli organi istituzionali dell'Ente:

Previsioni definitive 2023: € 105.000,00

Il totale impegnato nel 2023 è stato pari ad € 55.504,52.

Lo scostamento tra le previsioni definitive e gli impegni, pari a € -49.495,48, è dovuto principalmente alle minori spese per compensi e rimborsi al Consiglio di Amministrazione, decaduto nel mese di gennaio 2023 e sostituito da un Commissario straordinario.

- Programma 0110 Risorse Umane:

Previsioni definitive 2023: € 2.446.552,24

FPV: 201.481,00

Il totale impegnato nel 2023 al Titolo I (personale in servizio) è stato pari ad € 2.121.541,55, compreso il totale impegnato per *conferimento TFR pensioni integrative*, confermando la costante, minore spesa rispetto al totale impegnato nel 2009 (2.928.291,00), nel rispetto dei limiti imposti dal previgente Patto di Stabilità interno ex art. 16, c. 3, L.R. 11/2010.

Al Programma 0110 si rileva uno scostamento tra le previsioni assestate e gli impegni dovuto in parte a economie di gestione di competenza per il personale cessato dal servizio e parzialmente sostituito, ed in parte alla competenza finanziaria potenziata ex D.Lgs. 118/2011 relativa al salario accessorio premiale reimputato nell'esercizio successivo.

- Programma 0111 Altri Servizi generali - Spese per l'acquisto di beni e servizi:

Previsioni definitive 2023: € 144.500,00;

Il totale impegnato nel 2023 è stato pari ad € 128.863,75. Lo scostamento è pari ad € 15.072,97 (economie di gestione).

Si conferma la significativa flessione, con un trend in costante diminuzione, rispetto al totale impegnato nel 2009 pari ad € 212.000,00 circa (-40%) nel rispetto del prudenziale contenimento della spesa corrente.

In esecuzione della delibera della Giunta regionale n. 317/2012 (Spending review) che ha disposto, a decorrere dall'esercizio 2013, una ulteriore diminuzione in termini monetari della spesa per acquisti di beni e servizi in misura non inferiore al 20 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011, si certifica che la spesa per acquisto di beni e servizi è stata rideterminata in diminuzione anche nel 2023 in € 128.863,75, rispetto ai 221.576,80 impegnati nel 2011, con una conseguente diminuzione di oltre il 41%, pari a € 92.713,05 in termini di competenza.

Missione 08

- Programma 02: Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare - Spese di gestione, manutenzione e interventi edilizi del patrimonio immobiliare

Previsioni definitive 2023: € 1.023.415,72

FPV 2023: 84.256,57

Impegni di competenza: € 566.611,61

Scostamento tra previsioni definitive (al netto del FPV) e impegni è pari ad € 372.547,54 dovuto a Economie della gestione di competenza.

In questo Programma economico, relativo alle spese correnti complessive di gestione e manutenzione ordinaria del patrimonio abitativo dell'Istituto, si evidenzia un trend costante nella spesa impegnata ma con un significativo decremento rispetto al 2009, pur mantenendo lo stesso standard qualitativo degli interventi rispetto ai precedenti esercizi, in virtù dell'utilizzo di contratti aperti con le ditte aggiudicatrici per gli interventi di manutenzione ordinaria del patrimonio edilizio residenziale di proprietà.

Missione 20 – Fondi e accantonamenti

- Programma 2001: - Fondo di riserva

Previsioni assestate: € 92.160,76

Nel corso dell'esercizio 2023 i Fondi di Riserva (Per spese impreviste, per spese obbligatorie e di cassa), previsti alla Missione 20, sono stati utilizzati per complessivi € 10.874,24 mediante prelevamento dal Fondo di riserva per spese obbligatorie disposto con Provvedimento della DG n. 182 del 14/12/2023, per incrementare gli stanziamenti previsti ai seguenti capitoli di spesa:

- cap. 2200/01 "Oneri conferimento TFR pensioni integrative": + € 2.874,24
- cap. 3500/01 "Spese per i servizi postali e bancari": + € 8.000,00

- Programma 2002: - FCDE

Previsioni assestate Fondo Crediti dubbia Esigibilità: € 1.068.854,00

- Programma 2003: Altri Fondi

Previsioni assestate: € 95.000,00

Gli accantonamenti previsti per "Rinnovi contrattuale personale dipendente", "Passività potenziali" e "T.F.R. indennità a carico Ente" non sono stati utilizzati.

Missione 50 – Debito pubblico

- Programma 5001: - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

Tutti i mutui contratti da questo Ente sono stati interamente ammortizzati e, quindi, non è stata stanziata e impegnata alcuna spesa nel corso dell'esercizio 2023 per interessi passivi.

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le Uscite in Conto Capitale (Titolo II) impegnate sono state pari ad € 2.851.739,13, di cui:

Missione 01

- Programma 0110 *Risorse Umane*: liquidazione e gestione TFR personale dipendente:
 - Previsioni definitive: 175.000,00
 - Impegni di competenza: € 146.291,73, di cui:
 - € 130.995,64 per liquidazione TFR al personale cessato, ed € 15.296,09 per contributo aziendale adesione a Fondi pensione complementare;
 - Scostamento rispetto alle previsioni: € -28.708,27 per economie di competenza;
- Programma 0111 *Altri Servizi generali*: acquisizione di beni mobili (software e hardware) e attrezzature tecniche:
 - Previsioni definitive: € 60.000,00
 - Impegni di competenza: € € 29.012,18
 - Scostamento rispetto alle previsioni: -€ 30.987,82 per economie di competenza;

Missione 08

- Programma 0802 - *Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare*: investimenti e interventi di manutenzione straordinaria del patrimonio immobiliare.
 - Previsioni definitive: 16.639.172,90
 - FPV 2022: € 1.484.958,11
 - Impegni di competenza: € 2.676.435,22
 - Scostamento rispetto alle previsioni (al netto del FPV): € -12.477.779,57 per economie di competenza;

Tra le poste più significative impegnate si evidenziano:

- Cap. 17200 € 550.677,86 P.N.R.R. (FPV) - Lavori di manutenzione straordinaria adeguamento sismico strutturale ed efficientamento palazzine via Puccini 3 e 5 Caltanissetta;
- Cap. 17300 € 459.406,19 P.N.R.R. (FPV) - Lavori di manutenzione straordinaria adeguamento sismico strutturale ed efficientamento palazzine via Portoferrara 1 Gela;
- Cap. 17401 € 723.520,05 - Utilizzo fondi ex GESCAL, per interventi di manutenzione straordinaria;
- Cap. 18001 € 355.277,46 - Recupero patrimonio edilizio di proprietà dello IACP, "Potenziamento del patrimonio edilizio pubblico abitativo IACP" (Finanziamento regionale PO-FESR 2014-2020 – Az. 9.4.1. - D.D.G. n. 514/2019);
- Cap. 20900: € 428.733,21 - Utilizzo somme cessione alloggi L. n. 560/93 per interventi di manutenzione straordinaria alloggi ad uso abitativo di proprietà IACP;
- Cap. 21000: € 25.816,92 (fondi propri) - Manutenzione straordinaria alloggi;

I maggiori scostamenti rispetto alle previsioni si registrano ai seguenti capitoli:

- cap. 17401 Utilizzo fondi ex GESCAL: € -6.010.231,78
- cap. 18001 Recupero patrimonio edilizio di proprietà dello IACP: € -2.683.516,02
- cap. 18002 Recupero del patrimonio edilizio di proprietà IACP finanziato da entrate correnti (stanziamento interamente non impegnato);
- cap. 20900 Utilizzo somme cessione alloggi L. n. 560/93: € -1.887.852,22
- cap. 21000 € 505.000,00 Manutenzione straordinaria alloggi: € -479.183,08

Per una analisi dettagliata degli interventi si rinvia all'apposito programma dei lavori elaborato dall'Area Tecnica allegato al Bilancio di previsione 2023-2025.

Missione 50

Alla Missione 50 del Titolo IV delle uscite non è stato annotato alcun impegno in quanto, così come precisato nel precedente paragrafo (Spese correnti), tutti i mutui contratti da questo Ente sono stati interamente ammortizzati.

TOTALI

Il Totale delle Uscite impegnate alla Missione 01 e alla Missione 08 dei primi 2 Titoli del Bilancio 2023, ammonta ad € **5.724.260,56** rispetto ad una previsione definitiva di € 20.078.396,66 (al netto del FPV), pari al 29,00% circa.

AVANZO DEFINITIVO 2022 NON APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

La Situazione Amministrativa alla chiusura dell'esercizio 2022 evidenzia la consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto di competenza che in conto residui, ed il saldo.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo d'amministrazione definitiva 2022 pari ad € 5.503.237,3:

Situazione Amministrativa

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				4.035.140,37
RISCOSSIONI	(+)	1.259.226,17	4.974.668,90	6.233.895,07
PAGAMENTI	(-)	1.904.651,02	4.531.765,68	6.436.416,70
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.832.618,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.832.618,74
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.208.813,03	2.297.770,77	4.506.583,80
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	306.542,47	1.066.174,13	1.372.716,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			354.544,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.108.704,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			5.503.237,36
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 ⁽⁴⁾				1.822.231,72
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				442.302,86
Altri accantonamenti				913.450,22
			Totale parte accantonata (B)	3.177.984,80
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				101.639,64
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				27.297,19
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	128.936,83
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	121.555,95
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	2.074.759,78

Avanzo di amministrazione disponibile accertato a consuntivo 2022

€ 2.074.759,78

Al Bilancio di previsione 2023, in seguito all'adozione del Rendiconto della gestione 2022, approvato con Deliberazione Commissariale n. 26 del 13/07/2023, non è stata applicata nessuna una quota dell'avanzo di amministrazione a chiusura esercizio 2022.

L'avanzo di amministrazione determinatosi a chiusura esercizio 2022, non applicato, è riconfluito in avanzo corrente.

EQUILIBRI DI BILANCIO

Si riportano di seguito i prospetti di verifica degli equilibri di Bilancio 2023 di parte corrente e di parte capitale (Allegato n. 4 al Rendiconto della gestione).

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	354.544,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	3.754.647,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	2.872.521,43
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	286.300,85
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		950.369,55
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		950.369,55
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	603.783,86
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		346.585,69
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	153.900,36
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		192.685,33

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.108.704,58
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	3.173.318,02
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	2.851.739,13
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.484.958,11
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V-Y2+E+E1)		-54.674,64
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-54.674,64
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-54.674,64

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		895.694,91
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	603.783,86
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		291.911,05
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	153.900,36
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		138.010,69

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		950.369,55
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	(-)	603.783,86
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	153.900,36
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		192.685,33

GESTIONE RESIDUI

VARIAZIONI NEI CREDITI E NEI DEBITI (Residui attivi e Passivi)

ANALISI DEI RESIDUI

RESIDUI ATTIVI

Alla data del 31/12/2023, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 5.605.079,47
- residui passivi pari a € 701.895,76

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui approvato con Deliberazione commissariale n. 18 del 07/05/2024, sono i seguenti:

TITOLO	Anni						TOTALI
	2018 e Prec.	2019	2020	2021	2022	2023	
Titolo I	-	-	-	-	-	-	-
Titolo II	-	-	-	-	227.408,91	-	227.408,91
Titolo III	-	1.333,64	342.529,86	545.659,68	995.108,83	2.146.565,76	4.031.197,77
Titolo IV	-	23.301,11	-	463.765,33	43.361,33	530.128,55	1.060.556,32
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	202.090,95	4.390,26	31.891,40	16.714,18	5.831,95	24.997,73	285.916,47
TOTALI	202.090,95	29.025,01	374.421,26	1.026.139,19	1.271.711,02	2.701.692,04	5.605.079,47

Si è registrata una variazione in diminuzione dei residui attivi provenienti dall'esercizio finanziario 2022 e antecedenti, pari ad € 1.603.196,37, così determinata:

Stanziamenti definitivi in conto residui attivi al 31.12.2022 e precedenti (iniziali 2023)	+	4.506.583,80
Riscossioni in conto residui attivi (anno 2022 e precedenti)	-	1.733.382,00
Residui insussistenti o inesigibili	-	39.948,19
Accertamenti in aumento in conto residui	+	170.133,82
Totale residui attivi riaccertati (anno 2022 e precedenti)	+	2.903.387,43
Totale residui attivi di competenza 2023	+	2.701.692,04
Totale residui attivi 2023 e precedenti		5.605.079,47

Per quanto riguarda la competenza, gli accertamenti che hanno generato residui attivi sono pari ad € 2.701.692,04. Si segnala il costante monitoraggio dei residui attivi riaccertati per effetto dell'attenzione posta dall'Ente nel recupero dei propri crediti.

ELENCO RESIDUI ATTIVI ELIMINATI NEL 2023 PER CAPITOLO

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che i residui attivi eliminati (€ 43.973,99) provengono dall'anno 2022 e precedenti, e riguardano, in particolare:

Capitolo 3210 / 1 **Codice bilancio 3.05.02.03.001**
Recuperi e rimborsi diversi

Operazione	Data	Co / Re	Causale operazione	Atto operazione	Causale variazione	Data variazione	Atto variazione	Av	Tp	Anno	Importo
Acc 15	04-01-2022	2022	SPESE VIVE PER PROCEDIMENTO ESECUTIVO DI RILASCIO ANNO 2022.	N.	Insussistenza (Accertamento generico)	31-12-2023	N.	N	I	2023	-1.143,66
				Del			Del			2024	0,00
										2025	0,00
Acc 17	04-01-2022	2022	RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI ANNO 2022.	N.	Insussistenza (Accertamento generico)	31-12-2023	N.	N	I	2023	-886,86
				Del			Del			2024	0,00
										2025	0,00
Totale capitolo 3210 / 1 Recuperi e rimborsi diversi										2023	-2.030,52
										2024	0,00
										2025	0,00

Capitolo 3281 / 1 **Codice bilancio 3.05.02.04.002**
Rimborsi quota parte lavori manutenzione alloggi

Operazione	Data	Co / Re	Causale operazione	Atto operazione	Causale variazione	Data variazione	Atto variazione	Av	Tp	Anno	Importo
Acc 321	05-02-2020	2020	LAVORI EFFETTUATI SULLA PENSILINA IN VIA ANGUILLA,33 GELA - RECUPERO QUOTE PARTI	N.	economie - lavori completati	31-12-2023	N.	N	N	2023	-75,92
				Del			Del			2024	0,00
										2025	0,00
Acc 341	05-02-2020	2020	LAVORI EFFETTUATI SUL FRONTALINO PROSPETTO VIA ANGUILLA,6 GELA - RECUPERO QUOTE PARTI	N.	economie - lavori completati	31-12-2023	N.	N	N	2023	-65,60
				Del			Del			2024	0,00
										2025	0,00
Acc 711	25-03-2019	2019	LAVORI EFFETTUATI NELLE SOLETTE PIANO TERRA E VARI VIA TARAPACA 9-15, GELA - RECUPERO QUOTE PARTI	N.	economie - lavori completati	31-12-2023	N.	N	N	2023	-139,44
				Del			Del			2024	0,00
										2025	0,00
Acc 731	25-03-2019	2019	LAVORI EFFETTUATI NELLA CORNICE DELLA PALAZZINA VIA ATTICA, 6 - GELA	N.	economie - lavori completati	31-12-2023	N.	N	N	2023	-42,28
				Del			Del			2024	0,00
										2025	0,00
Acc 741	25-03-2019	2019	LAVORI EFFETTUATI NEL PROSPETTO DELLA PALAZZINA VIA ATTICA, 6 - GELA - RECUPERO QUOTE PARTI	N.	economie - lavori completati	31-12-2023	N.	N	N	2023	-532,80
				Del			Del			2024	0,00
										2025	0,00
Acc 781	04-04-2019	2019	LAVORI EFFETTUATI NEI PROSPETTI LATERALI IN VIA TARAPACA, 15 GELA - RECUPERO QUOTE PARTI - TUMMINELLIGENTILE	N.	economie - lavori completati	31-12-2023	N.	N	N	2023	-201,18
				Del			Del			2024	0,00
										2025	0,00
Acc 1871	02-08-2019	2019	QUOTA PARTE LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA SCALA DELLA PALAZZINA POP.VIA CALABRIA 3 MAZZARINO	N.	economie - lavori completati	31-12-2023	N.	N	N	2023	-450,00
				Del			Del			2024	0,00
										2025	0,00
Acc 3831	16-11-2018	2018	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA COPERTURA TERRAZZO VIA N.MARTOGGIO,10-GELA-CONDOMINIO MISTO- QUOTE PARTI	N.	economie - lavori completati	31-12-2023	N.	N	N	2023	-488,06
				Del			Del			2024	0,00
										2025	0,00
Totale capitolo 3281 / 1 Rimborsi quota parte lavori manutenzione alloggi										2023	-1.995,28
										2024	0,00
										2025	0,00

Capitolo 4080 / 2 **Codice bilancio 4.03.10.01.999**
Finanziamenti regionali in conto capitale per interventi di risanamento e ristrutturazione (Cap. 18001.1/S)

Operazione	Data	Co / Re	Causale operazione	Atto operazione	Causale variazione	Data variazione	Atto variazione	Av	Tp	Anno	Importo
Acc 133	29-08-2022	2022	PO FESR 2014-2020 ASSE 9 AZIONE 9.4.1 POTENZIAMENTO DEL PATRIMONIO PUBBLICO ABITATIVO IN CALTANISSETTA. CUP: J95G17000000001- IMPEGNO DI	N. 120 Area Tecnico-Patrimoniale Del 24-08-2022	Approvazione Quadro Tecnico Economico finale relativo all'intervento di potenziamento del patrimonio pubblico abitativo in Caltanissetta. PO FESR 2014-2020 - asse 9 azione 9.4.1. CUP: J95G17000000001	31-12-2023	N. 19 Area Tecnico-Patrimoniale Del 26-02-2024	I	I	2023	-963,41
										2024	0,00
										2025	0,00
Acc 2961	31-12-2020	2021	PO FESR 2014/2020 ASSE 9 AZIONE 9.4.1 POTENZIAMENTO DEL PATRIMONIO PUBBLICO ABITATIVO IN CALTANISSETTA ACCERTAMENTO	N. Del	Approvazione Quadro Tecnico Economico finale relativo all'intervento di potenziamento del patrimonio pubblico abitativo in Caltanissetta. PO FESR 2014-2020 - asse 9 azione 9.4.1. CUP: J95G17000000001	31-12-2023	N. 19 Area Tecnico-Patrimoniale Del 26-02-2024	I	I	2023	-14.131,83
										2024	0,00
										2025	0,00
Totale capitolo 4080 / 2 Finanziamenti regionali in conto capitale per interventi di risanamento e ristrutturazione (Cap. 18001.1/S)										2023	-15.095,24
										2024	0,00
										2025	0,00

Capitolo		4090 / 1		Codice bilancio		4.04.01.08.001						
Utilizzo Fondi L. 560/93 dalla Tesoreria Statale (Cap. 20900.1/S)												
Operazione		Data	Co / Re	Causale operazione	Atto operazione	Causale variazione	Data variazione	Atto variazione	Av	Tp	Anno	Importo
Acc	130	29-12-2022	2022	Impegno somme per quote di pertinenza dell'A.C.P. di Caltanissetta Bonus facciate 60% - Condominio Via Fasci Siciliani n.7 di Caltanissetta	N. 251 Area Tecnico-Patrimoniale Del 29-12-2022	Revoca determina n. 251 del 29.12.2022 e conseguente impegno n. 201/2022 dell'importo di €; 19.486,55 e determina n. 39 del 06.02.2023 e 23 e conseguente impegno n. 23/2023 dell'importo di €; 24.385,19.- Lavori vori "Bonus facciate 50%" condominio via	25-05-2023	N. 147 Area Tecnico-Patrimoniale Del 19-05-2023	N	I	2023 2024 2025	-19.486,55 0,00 0,00
Acc	1864	31-12-2021	2022	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA NELLA PALAZZINA SITA IN VIA VOLTURNO, 45 RIESI (Ex Accertamento 2871/2020)	N. 283 Area Tecnico-Patrimoniale Del 20-11-2020	economie - lavori completati	31-12-2023	N. Del	N	I	2023 2024 2025	-585,19 0,00 0,00
Acc	2841	31-12-2020	2021	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELL'ALLOGGIO IN VIA MILANO 2 SAN CATALDO	N. 65 Area Tecnico-Patrimoniale Del 07-04-2020	economie - lavori completati	31-12-2023	N. Del	N	I	2023 2024 2025	-271,88 0,00 0,00
Totale capitolo 4090 / 1											2023	-20.343,62
Utilizzo Fondi L. 560/93 dalla Tesoreria Statale (Cap. 20900.1/S)											2024	0,00
											2025	0,00
Capitolo		6055 / 1		Codice bilancio		9.02.99.99.999						
Entrate per conto terzi (Cap. 37000.1/S)												
Operazione		Data	Co / Re	Causale operazione	Atto operazione	Causale variazione	Data variazione	Atto variazione	Av	Tp	Anno	Importo
Acc	1191	07-06-2016	2016	CONTRIBUTO DA VERSARE ALLANAS PER SCARICO FOGNARIO SS.122 AGRIGENTINA -CANONE 2013- RECUPERO SOMME ANTICIPATE	N. 146 Direzione generale Del 07-06-2016	Insussistenza	21-11-2023	N. Del	N	I	2023 2024 2025	-377,78 0,00 0,00
Acc	2591	01-08-2014	2014	LAVORI DI RESTAURO EX CONVENTO SAN DOMENICO - CALTANISSETTA PAGAMENTO COMPETENZE TECNICHE R.U.P.	N. 203 Area Tecnico-Patrimoniale Del 31-07-2014	economie - lavori completati	21-11-2023	N. Del	N	I	2023 2024 2025	-3.761,65 0,00 0,00
Operazione		Data	Co / Re	Causale operazione	Atto operazione	Causale variazione	Data variazione	Atto variazione	Av	Tp	Anno	Importo
Acc	3611	16-12-2015	2015	RECUPERO SOMME ERRONEAMENTE ACCREDITATE E DI COMPETENZA DELLA E.N.S.E. - C.P.T.	N. Del	Insussistenza	21-11-2023	N. Del	N	I	2023 2024 2025	-300,00 0,00 0,00
Totale capitolo 6055 / 1											2023	-4.439,43
Entrate per conto terzi (Cap. 37000.1/S)											2024	0,00
											2025	0,00
Capitolo		6055 / 2		Codice bilancio		9.02.99.99.999						
Rimborsi pagamenti a dipendenti conto terzi (Cap. 37000.2/S)												
Operazione		Data	Co / Re	Causale operazione	Atto operazione	Causale variazione	Data variazione	Atto variazione	Av	Tp	Anno	Importo
Acc	1191	14-05-2019	2019	RIMBORSO COMPETENZE PERSONALE A COMANDO - DOTT. GAETA MAGGIO 2019	N. Del	Insussistenza	21-11-2023	N. Del	N	I	2023 2024 2025	-69,90 0,00 0,00
Totale capitolo 6055 / 2											2023	-69,90
Rimborsi pagamenti a dipendenti conto terzi (Cap. 37000.2/S)											2024	0,00
											2025	0,00
TOTALE GENERALE											2023	-43.973,99
											2024	0,00
											2025	0,00

Il totale complessivo dei residui attivi al 31.12.2023 è pari ad € 5.605.079,47, di cui oltre il 70% derivanti dalle entrate patrimoniali (fitti attivi) del Titolo III, ed è in linea con il trend registrato nei precedenti esercizi.

RESIDUI PASSIVI

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento degli stessi sono i seguenti:

ANZIANITA' RESIDUI FINALI							
TITOLO	Anni						TOTALI
	2018 e Prec.	2019	2020	2021	2022	2023	
Titolo I	-	-	-	-	-	400.858,83	400.858,83
Titolo II	-	-	-	-	-	162.831,08	162.831,08
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	40.347,88	22.136,97	17.225,24	11.888,77	4.164,71	42.442,28	138.205,85
TOTALI	40.347,88	22.136,97	17.225,24	11.888,77	4.164,71	606.132,19	701.895,76

Si è registrata una forte contrazione dei residui passivi provenienti dall'esercizio finanziario 2022 e antecedenti, così determinata:

Stanziamenti definitivi in conto residui passivi al 31/12/2022 e precedenti (iniziali 2023)	+	1.372.716,60
Pagamenti in conto residui passivi (anno 2022 e precedenti.)	-	1.193.053,28
Residui insussistenti o prescritti	-	83.899,75
Totale residui passivi reimpegnati (anno 2022 e precedenti)	+	95.763,57
Totale residui passivi di competenza 2023	+	606.132,19
Totale residui passivi 2023 e precedenti		701.895,76

Per quanto riguarda la competenza, gli impegni che nel 2023 hanno generato residui passivi sono pari ad € 606.132,19, anch'essi in significativa riduzione rispetto al precedente esercizio 2022.

Il totale complessivo dei residui passivi al 31.12.2023 è pari ad € 701.895,76, in marcato decremento rispetto al totale dei residui passivi al 31.12.2022, attestatosi a complessivi € 1.372.716,60, e in misura più marcata rispetto al totale dei residui passivi al 31/12/2021, attestatisi in € 2.325.773,52.

Tale decremento è dovuto in particolare ai residui 2022 e precedenti pagati nell'esercizio 2023 e registrati nelle spese in conto capitale.

ELENCO RESIDUI PASSIVI ELIMINATI NEL 2023 PER CAPITOLO

Dall'analisi dei dati a seguire riportati, si evidenzia che i residui passivi eliminati (-€ 83.899,75) provengono in parte dall'anno 2022 e precedenti, di cui € 29.170,62 dal Titolo I della spesa, € 48.832,17 dal Titolo II della spesa, ed € 8.148,87 dal Titolo VII della spesa, e riguardano, in dettaglio:

Capitolo 1100 / 2		Codice bilancio 01.10-1.01.01.01.004									
Finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative.											
Operazione	Data	Co / Re	Causale operazione	Atto operazione	Causale variazione	Data	Atto variazione	Av	Tp	Anno	Importo
Imp 3343	31-12-2021	2022	RETRIBUZIONE DI RISULTATO P.O. ANNO 2021	N. 44 Direzione generale Del 20-05-2021	Duplicazione impegno. Somme già liquidate su altro impegno reimputato	22-11-2023	N. Del	N	D	2023 2024 2025	-18.958,24 0,00 0,00
Totale capitolo 1100 / 2										2023 2024 2025	-18.958,24 0,00 0,00
Finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative.											
Capitolo 1600 / 1		Codice bilancio 01.10-1.01.01.01.004									
Fondo risorse decentrate											
Operazione	Data	Co / Re	Causale operazione	Atto operazione	Causale variazione	Data	Atto variazione	Av	Tp	Anno	Importo
Imp 3289	03-12-2021	2022	PERFORMANCE ORGANIZZATIVA COLLETTIVA 2021	N. 28 Commissario Straordinario Del 02-12-2021	economie	22-11-2023	N. Del	V	I	2023 2024 2025	-798,50 0,00 0,00
Totale capitolo 1600 / 1										2023 2024 2025	-798,50 0,00 0,00
Fondo risorse decentrate											
Capitolo 3300 / 1		Codice bilancio 01.11-1.03.02.05.004									
Spese per il contratti di energia elettrica, telefonia e trasmissione dati											
Operazione	Data	Co / Re	Causale operazione	Atto operazione	Causale variazione	Data	Atto variazione	Av	Tp	Anno	Importo
Imp 24	15-03-2022	2022	ENERGIA ELETTRICA SEDE E URP GELA ANNO 2022	N. Del	Variazione residui	20-01-2023	N. Del	N	A	2023 2024 2025	2251,91 0,00 0,00
Totale capitolo 3300 / 1										2023 2024 2025	0,00 0,00 0,00
Spese per il contratti di energia elettrica, telefonia e trasmissione dati											
Capitolo 5500 / 1		Codice bilancio 08.02-1.03.02.99.999									
Quote amministrazione alloggi in condominio											
Operazione	Data	Co / Re	Causale operazione	Atto operazione	Causale variazione	Data	Atto variazione	Av	Tp	Anno	Importo
Imp 120	28-10-2022	2022	Condominio di via A. Sciascia, 2 - Caltanissetta - decreto ingiuntivo n. 201/22	N. 158 Area Tecnico-Patrimoniale Del 27-10-2022		14-03-2023	N. Area Tecnico-Patrimoniale Del	N	A	2023 2024 2025	0,00 0,00 0,00
Totale capitolo 5500 / 1										2023 2024 2025	0,00 0,00 0,00
Quote amministrazione alloggi in condominio											
Capitolo 6301 / 1		Codice bilancio 08.02-1.03.02.09.008									
Manutenzione ordinaria alloggi											
Operazione	Data	Co / Re	Causale operazione	Atto operazione	Causale variazione	Data	Atto variazione	Av	Tp	Anno	Importo
Imp 5111	31-12-2020	2021	OGGETTO: LAVORI DI PRONTO INTERVENTO E DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA NEGLI IMMOBILI, DI	N. 41 Area Tecnico-Patrimoniale Del 25-02-2020	Economie	22-11-2023	N. Del	N	N	2023 2024 2025	-3.600,00 0,00 0,00
Totale capitolo 6301 / 1										2023 2024 2025	-3.600,00 0,00 0,00
Manutenzione ordinaria alloggi											
Capitolo 8200 / 1		Codice bilancio 01.10-1.01.01.01.004									
Incentivi per la progettazione - Art. 113 del D.Lgs. n. 50/2016 (Art. 67, comma 3, lett. c) CCNL)											
Operazione	Data	Co / Re	Causale operazione	Atto operazione	Causale variazione	Data	Atto variazione	Av	Tp	Anno	Importo
Imp 144	24-11-2022	2022	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA PALAZZINA SITA IN MUSSOMELI VIA INDIPENDENZA N. 39	N. 188 Area Tecnico-Patrimoniale Del 24-11-2022	Somma pari al 20% delle competenze tecniche accantonata e non liquidata.	12-10-2023	N. Del	N	I	2023 2024 2025	-1.763,43 0,00 0,00
Imp 183	15-12-2022	2022	ALLOGGIO VIA INTRECCIALAGLI N. 2 E VIALE AMEDEO N 24 CALTANISSETTA IMPEGNO COMPETENZE TECNICHE	N. 229 Area Tecnico-Patrimoniale Del 15-12-2022	Somma pari al 20% delle competenze tecniche accantonata e non liquidata.	21-11-2023	N. Del	N	I	2023 2024 2025	-285,96 0,00 0,00
Imp 204	29-12-2022	2022	Impegno somme pagamento competenze tecniche ai dipendenti sui Lavori di recupero e razionalizzazione di un alloggio popolare sito	N. 254 Area Tecnico-Patrimoniale Del 29-12-2022	Somma pari al 20% delle competenze tecniche accantonata e non liquidata.	21-11-2023	N. Del	N	I	2023 2024 2025	-55,48 0,00 0,00
Imp 220	31-12-2022	2022	Impegno somme per il pagamento delle competenze tecniche a favore di diversi dipendenti sui lavori di recupero e	N. 277 Area Tecnico-Patrimoniale Del 31-12-2022	Insussistenza	12-10-2023	N. Del	N	I	2023 2024 2025	-0,01 0,00 0,00
Totale capitolo 8200 / 1										2023 2024 2025	-2.104,88 0,00 0,00
Incentivi per la progettazione - Art. 113 del D.Lgs. n. 50/2016 (Art. 67, comma 3, lett. c) CCNL)											
Capitolo 8400 / 1		Codice bilancio 08.02-1.03.02.11.999									
Prestazioni professionali tecniche esterne											
Operazione	Data	Co / Re	Causale operazione	Atto operazione	Causale variazione	Data	Atto variazione	Av	Tp	Anno	Importo
Imp 3265	05-11-2021	2021	NOMINA CTP - I.A.C.P. DI CALTANISSETTA/AGI S.R.L./EREDI TURCHIO ANTONIO- R.G. N.1730/2017	N. 99 Direzione generale Del 25-10-2021	Impegno riassunto sulla competenza 2024. (Nuovo impegno 61/2024)	31-12-2023	N. Del	N	A	2023 2024 2025	-3.500,00 0,00 0,00
Totale capitolo 8400 / 1										2023 2024 2025	-3.500,00 0,00 0,00
Prestazioni professionali tecniche esterne											
Capitolo 12200 / 1		Codice bilancio 08.02-1.02.01.02.001									
Imposta di registro											
Operazione	Data	Co / Re	Causale operazione	Atto operazione	Causale variazione	Data	Atto variazione	Av	Tp	Anno	Importo
Imp 3031	18-10-2021	2021	IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO IMPOSTA DI REGISTRAZIONE SENTENZE NN.670/2019 E 777/2019.	N. 96 Direzione generale Del 15-10-2021	pagata con altro provvedimento	19-12-2023	N. Del	N	D	2023 2024 2025	-209,00 0,00 0,00
Totale capitolo 12200 / 1										2023 2024 2025	-209,00 0,00 0,00
Imposta di registro											

Capitolo 17401 / 1			Codice bilancio 08.02-2.02.01.09.001										
Interventi opere urbanizzazione fondi ex GESCAL Regione Siciliana (Cap. 4080.1/E)													
Operazione	Data	Co / Re	Causale operazione	Atto operazione	Causale variazione	Data	Atto variazione	Av	Tp	Anno	Importo		
Imp 5241	31-12-2020	2021	DETERMINA A CONTRARRE - PER LAFFIDAMENTO DIRETTO LAVORI DI MANUTENZIONE ORDINARIA DEGLI	N. 98 Area Tecnico-Patrimoniale Del 25-05-2020	Insussistenza. Lavori conclusi - economie	17-11-2023	N. Del	I	I	2023 2024 2025	-592,61 0,00 0,00		
Imp 5251	31-12-2020	2021	DETERMINA A CONTRARRE - PRENOTAZIONE DI SPESA PER LAVORI ALLOGGIO SITO IN VIA VILLAFRANCA N 28	N. 214 Area Tecnico-Patrimoniale Del 02-10-2020	Insussistenza. Lavori conclusi - economie	17-11-2023	N. Del	I	I	2023 2024 2025	-3.748,11 0,00 0,00		
Imp 5261	31-12-2020	2021	ACQUISTO ALLOGGI SOSTITUTIVI EMERGENZA VIA PUCCINI CON FONDI EX GESCAL	N. Del	Insussistenza.	17-11-2023	N. Del	I	I	2023 2024 2025	-9.756,65 0,00 0,00		
Totale capitolo 17401 / 1											2023	-14.097,37	
Interventi opere urbanizzazione fondi ex GESCAL Regione Siciliana (Cap. 4080.1/E)											2024	0,00	
											2025	0,00	
Capitolo 18001 / 1			Codice bilancio 08.02-2.02.01.09.001										
Recupero del patrimonio edilizio di proprieta IACP (Cap. 4080.2/E)													
Operazione	Data	Co / Re	Causale operazione	Atto operazione	Causale variazione	Data	Atto variazione	Av	Tp	Anno	Importo		
Imp 49	17-05-2022	2022	Affidamento dei Lavori da realizzare nel territorio del Comune di SANTA CATERINA VILLARMOSA dellalloggio sito in VIA R. LIVATINO, n 1, Piano 1, Foglio 47, Particella	N. 66 Area Tecnico-Patrimoniale Del 16-05-2022	Approvazione atti di contabilità finale, CRE e liquidazione rata di saldo sui lavori da realizzare nel territorio del Comune di SANTA CATERINA	31-12-2023	N. 271 Area Tecnico-Patrimoniale Del 29-12-2022	I	I	2023 2024 2025	-3.499,05 0,00 0,00		
Totale capitolo 18001 / 1											2023	-3.499,05	
Recupero del patrimonio edilizio di proprieta IACP (Cap. 4080.2/E)											2024	0,00	
											2025	0,00	
Capitolo 20900 / 1			Codice bilancio 08.02-2.02.01.09.001										
Utilizzo somme cessione alloggi L. n. 560/93 (Cap. 4090.1/E)													
Operazione	Data	Co / Re	Causale operazione	Atto operazione	Causale variazione	Data	Atto variazione	Av	Tp	Anno	Importo		
Imp 201	29-12-2022	2022	Impegno somme per quote di pertinenza dell'I.A.C.P. di Caltanissetta Bonus facciate 60% - Condominio Via Fasci Siciliani n.7 di Caltanissetta	N. 251 Area Tecnico-Patrimoniale Del 29-12-2022	Revoca determina n. 251 del 29.12.2022 e conseguente impegno n. 201/2022 dell'importo di €; 19.486,55 e determina n. 39 del 06.02.2023 e 23 e conseguente impegno n. 23/2023	25-05-2023	N. 147 Area Tecnico-Patrimoniale Del 19-05-2023	N	I	2023 2024 2025	-19.486,55 0,00 0,00		
Operazione	Data	Co / Re	Causale operazione	Atto operazione	Causale variazione	Data	Atto variazione	Av	Tp	Anno	Importo		
Imp 5181	31-12-2020	2021	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLALLOGGIO IN VIA MILANO 2 SAN CATALDO	N. 65 Area Tecnico-Patrimoniale Del 07-04-2020	economie	31-12-2023	N. Del	N	I	2023 2024 2025	-271,88 0,00 0,00		
Imp 5211	31-12-2020	2022	DETERMINA A CONTRARRE E RELATIVO IMPEGNO DI SPESA PER LAVORI DI MANUTENZIONE STAORDINARIA NELLA	N. 283 Area Tecnico-Patrimoniale Del 20-11-2020	economie	31-12-2023	N. Del	N	I	2023 2024 2025	-585,19 0,00 0,00		
Totale capitolo 20900 / 1											2023	-20.343,62	
Utilizzo somme cessione alloggi L. n. 560/93 (Cap. 4090.1/E)											2024	0,00	
											2025	0,00	
Capitolo 23600 / 1			Codice bilancio 01.11-2.02.03.02.001										
Acquisizione programmi applicativi software e licenze duso													
Operazione	Data	Co / Re	Causale operazione	Atto operazione	Causale variazione	Data	Atto variazione	Av	Tp	Anno	Importo		
Imp 1971	12-07-2021	2022	FORNITURA SUITE INCASA WEB 64 BIT VER. [5K U] COMPOSTA DAI MODULI INCASA, INMORA E INOPERA	N. 169 Area Finanziaria Del 13-12-2019	Errata imputazione. Impegno assunto e liquidato su altro capitolo.	31-12-2023	N. Del	N	I	2023 2024 2025	-10.854,00 0,00 0,00		
Totale capitolo 23600 / 1											2023	-10.854,00	
Acquisizione programmi applicativi software e licenze duso											2024	0,00	
											2025	0,00	
Capitolo 26300 / 1			Codice bilancio 01.10-2.05.99.99.999										
Contributo aziendale adesione Fondi pensione complementari													
Operazione	Data	Co / Re	Causale operazione	Atto operazione	Causale variazione	Data	Atto variazione	Av	Tp	Anno	Importo		
Imp 77	01-07-2022	2022	CONTRIBUTO AZIENDALE SU TFR MATURANDO A FORMA PENSIONISTICA COMPLEMENTARE D.LGS 252/2005 AL 30/06/2022.	N. 69 Area Finanziaria Del 01-07-2022	economie	21-11-2023	N. Del	N	I	2023 2024 2025	-38,13 0,00 0,00		
Totale capitolo 26300 / 1											2023	-38,13	
Contributo aziendale adesione Fondi pensione complementari											2024	0,00	
											2025	0,00	
Capitolo 37000 / 1			Codice bilancio 99.01-7.02.99.99.999										
Pagamenti per conto terzi (Cap. 6055.1/E)													
Operazione	Data	Co / Re	Causale operazione	Atto operazione	Causale variazione	Data	Atto variazione	Av	Tp	Anno	Importo		
Imp 651	15-02-2018	2018	IMPEGNO ERRATO	N. Del	Errata imputazione.	21-11-2023	N. Del	N	I	2023 2024 2025	-6.414,20 0,00 0,00		
Imp 2231	26-07-2021	2021	RESTITUZIONE RIMBORSO SINISTRO IMMOBILE VIA R.DE JANEIRO, 36 -GELA DI CORRADO (311) E ARGENTI (419)	N. Del	Economie	21-11-2023	N. Del	N	I	2023 2024 2025	-419,00 0,00 0,00		
Operazione	Data	Co / Re	Causale operazione	Atto operazione	Causale variazione	Data	Atto variazione	Av	Tp	Anno	Importo		
Imp 2991	24-06-2019	2019	RITENUTE PER CONTRIBUTI FONDI PENSIONE COMPLEMENTARE A CARICO DIPENDENTE - ANNO 2019	N. Del	Economie	21-11-2023	N. Del	N	I	2023 2024 2025	-105,00 0,00 0,00		
Imp 4941	31-12-2020	2020	RIMBORSO SPESE NOTIFICA DA RIVERSARE AL COMUNE DI SAN CATALDO (SOMMA RESTITUITA IN DATA 15-12-	N. Del	Economie	21-11-2023	N. Del	N	I	2023 2024 2025	-77,28 0,00 0,00		
Imp 4951	31-12-2020	2020	SOMMA ERROREAMENTE VERSATA SUL CONTO DELLENTE DA RESTITUIRE ALLA REGIONE SICILIANA (ACCERTAMENTO N.	N. Del	Economie	21-11-2023	N. Del	N	I	2023 2024 2025	-128,01 0,00 0,00		
Totale capitolo 37000 / 1											2023	-7.143,49	
Pagamenti per conto terzi (Cap. 6055.1/E)											2024	0,00	
											2025	0,00	
Capitolo 37000 / 2			Codice bilancio 99.01-7.02.99.99.999										
Pagamenti a dipendenti per conto terzi (Cap. 6055.2/E)													
Operazione	Data	Co / Re	Causale operazione	Atto operazione	Causale variazione	Data	Atto variazione	Av	Tp	Anno	Importo		
Imp 30	12-04-2022	2022	UTILIZZO CONDIVISO DEL DIRIGENTE ARCH. ANTONINO MAMELI EX COMMA 7 DELLART. 23 BIS DEL D.LGS. N. 165/2001	N. 6 Consiglio di Amministrazione	Economie	21-11-2023	N. Del	N	I	2023 2024 2025	-558,54 0,00 0,00		
Imp 83	18-07-2022	2022	PROROGA UTILIZZO CONDIVISO DEL DIRIGENTE ARCH. ANTONINO MAMELI EX COMMA 7 DELLART.23 BIS DEL D.L. 31	N. 15 Consiglio di Amministrazione	Economie	21-11-2023	N. Del	N	I	2023 2024 2025	-446,84 0,00 0,00		
Totale capitolo 37000 / 2											2023	-1.005,38	
Pagamenti a dipendenti per conto terzi (Cap. 6055.2/E)											2024	0,00	
											2025	0,00	
TOTALE GENERALE											2023	-83.899,75	
											2024	0,00	
											2025	0,00	

VARIAZIONI DI BILANCIO

Il Bilancio di previsione dell'anno 2023, cui questo consuntivo si riferisce, è stato oggetto dei seguenti provvedimenti di variazione:

Variazioni di Bilancio:

num.	del	tipologia	denominazione	num. atto	tipo atto	del
20	31/08/2023	Variazione	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025	29	Comm.Str.	14/09/2023
26	06/11/2023	Variazione assestamento	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025	38	Comm.Str.	14/11/2023
32	14/12/2023	Variazione	Prelevamento dal Fondo di riserva per spese obbligatorie esercizio 2023	182	Dir.Gen.	14/12/2023

Variazioni compensative:

num.	del	tipologia	denominazione	num. atto	tipo atto	del
4	02/02/2023	Variazione compensativa	VARIAZIONE DI BILANCIO COMPENSATIVA - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025	13	Dir.Gen.	02/02/2023
18	18/05/2023	Variazione compensativa	Variazione compensativa cassa	18	Fin.	18/05/2023
19	13/06/2023	Variazione compensativa	Variazione di bilancio compensativa esercizio finanziario 2023	86	Dir.Gen.	14/06/2023
21	15/09/2023	Variazione compensativa	Variazione compensativa al Bilancio di previsione 2023-2025	120	Dir.Gen.	19/09/2023
22	12/10/2023	Variazione compensativa	VARIAZIONE DI BILANCIO COMPENSATIVA BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025	137	Dir.Gen.	12/10/2023
25	26/10/2023	Variazione compensativa	Variazione compensativa al Bilancio di previsione 2023-2025, competenza 2023.	145	Dir.Gen.	26/10/2023
31	05/12/2023	Variazione compensativa	VARIAZIONE DI CASSA COMPENSATIVA	31	Fin.	05/12/2023

Variazioni di esigibilità – Reimputazioni 2022-2023:

num.	del	tipologia	denominazione	num. atto	tipo atto	del
6	01/01/2023	Variazione esigibilità	REIMPUTAZIONE COMPETENZA 2023 SOMME GIA' IMPEGNATE CAP. 174.01 IMPEGNO N. 365/2020 - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI SOTTOTETTI, DEI PIANI TERRA E DEI PROSPETTI DELLE PALAZZINE DI VIA OSORNO NN. 8,18 E 28 A GELA	7	Area Tec-Pat	18/01/2023
7	01/01/2023	Variazione esigibilità	REIMPUTAZIONE SOMME IMPEGNATE PER ATTI DI RETTIFICA - MARIANOPOLI	6	Area Tec-Pat	17/01/2023
8	01/01/2023	Variazione esigibilità	REIMPUTAZIONE SOMME GIA' IMPEGNATE CAP. 17401.01 IMP. 3631/2020 - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI SERVIZI IGIENICI DEL LOTTO 100 ALLOGGI DI VIA CINIRELLA E VIA PIO LA TORRE A CALTANISSETTA - CUP: J94B20000300001	10	Area Tec-Pat	19/01/2023
9	01/01/2023	Variazione esigibilità	REIMPUTAZIONE SOMME GIA' IMPEGNATE CAP. 18000.01 IMP. 5421/2020 - PO FESR 2014-2020 ASSE 9 AZIONE 9.4.1 POTENZIAMENTO DEL PATRIMONIO PUBBLICO ABITATIVO IN CALTANISSETTA CUP: J95G17000000001	11	Area Tec-Pat	19/01/2023
11	01/01/2023	Variazione esigibilità	REIMPUTAZIONE SOMME GIA' IMPEGNATE CAP. 8400/01 IMPEGNO N. 146 DEL 24-11-2022 - INCARICO TECNICO PER REDAZIONE DI A.P.E. DI ALLOGGI DI PROPRIETA' E/O GESTITI DALL'O IACP DI CALTANISSETTA	1	Area Tec-Pat	05/01/2023
12	01/01/2023	Variazione esigibilità	REIMPUTAZIONE SOMME GIA' IMPEGNATE CAP. 17300.01 IMPEGNO N.150/2022 - Lavori di manutenzione straordinaria con adeguamento sismico e rinforzo strutturale e miglioramento dell'efficienza energetica nella palazzina di via Portoferrara n.1 di Gela- Iott	79	Area Tec-Pat	20/03/2023
13	01/01/2023	Variazione esigibilità	REIMPUTAZIONE SOMME GIA' IMPEGNATE CAP. 17200.01 IMP. 145/2022 - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON ADEGUAMENTO SISMICO E RINFORZO STRUTTURALE E MIGLIORAMENTO DELL'EFFICIENZA ENERGETICA NELLE PALAZZINE DI VIA G. PUCCINI NN. 3 E 5 CL	30	Area Tec-Pat	01/02/2023
14	01/01/2023	Variazione esigibilità	Autorizzazione sottoscrizione definitiva CCDI parte economica 2022, personale non dirigente - Reimputazione retrib. Prem. sulla competenza 2023	49	C.D.A.	30/12/2022
15	01/01/2023	Variazione esigibilità	Autorizzazione sottoscrizione definitiva Accordo di Contrattazione decentrata integrativa parte normativa 2021-2023 e parte economica 2022 personale dirigente - Reimputazione retrib. Risultato sulla competenza 2023	50	C.D.A.	30/12/2022
16	01/01/2023	Variazione esigibilità	PESATURA DELLE POSIZIONI ORGANIZZATIVE - QUANTIFICAZIONE DELLE RETRIBUZIONI DI POSIZIONE ANNO 2021.- Reimp. Compet. 2023	44	Dir.Gen.	20/05/2021
17	01/01/2023	Variazione esigibilità	REIMPUTAZIONE DI SOMME GIA' IMPEGNATE IN DIVERSI CAPITOLI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 LA CUI ESIGIBILITA' SCADE IN ESERCIZI SUCCESSIVI IN SEGUITO AL PROTRARSI DEI LAVORI	157	Area Tec-Pat	12/05/2023

Variazioni di esigibilità – Reimputazioni 2023-2024:

num.	del	tipologia	denominazione	num. atto	tipo atto	del
27	22/11/2023	Variazione esigibilità	Reimputazione retribuzione di risultato dirigenti anno 2023 sulla competenza 2024	45	Comm.Str.	29/12/2023
29	29/12/2023	Variazione esigibilità	Autorizzazione sottoscrizione definitiva della ipotesi di Accordo di Contrattazione Decentrata integrativa 2023-2025 (parte normativa) e annuale 2023 (parte economica) personale non dirigente dello IACP di Caltanissetta	44	Comm.Str.	29/12/2023
30	22/11/2023	Variazione esigibilità	Reimputazione somme retribuzione di risultato P.O. anno 2023 sulla competenza 2024	149	Dir.Gen.	
33	31/12/2023	Variazione esigibilità	REIMPUTAZIONE SOMME GIA' IMPEGNATE CAP. 8400.01 IMPEGNO N. 224/2023 - ESTENSIONE DELL'INCARICO TECNICO PER REDAZIONE DI A.P.E. DI ALLOGGI DI PROPRIETA' E/O GESTITI DALL'O IACP DI CALTANISSETTA	41	Dir.Gen.	29/02/2024
37	31/12/2023	Variazione esigibilità	REIMPUTAZIONE SOMME GIA' IMPEGNATE CAP. 3200.01 IMPEGNO N. 236/2023 - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI CONTROLLO, REVISIONE E COLLAUDO DEI DISPOSITIVI ANTINCENDIO PRESENTI NEGLI IMMOBILI SEDE DEGLI UFFICI DI QUESTO IACP E NELLA SEDE DISTACCATA DELL'U	40	Dir.Gen.	27/02/2024
38	31/12/2023	Variazione esigibilità	REIMPUTAZIONE SOMME GIA' IMPEGNATE CAP. 17401.01 IMP. 3631/2020/2023 - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI SERVIZI IGIENICI DEL LOTTO 100 ALLOGGI DI VIA CINIRELLA E VIA PIO LA TORRE A CALTANISSETTA - CUP: J94B20000300001	22	Area Tec-Pat	05/03/2024
39	31/12/2023	Variazione esigibilità	REIMPUTAZIONE COMPETENZA 2024 SOMME GIA' IMPEGNATE CAP. 17401/01 IMPEGNO N. 365/2020 - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI SOTTOTETTI, DEI PIANI TERRA E DEI PROSPETTI DELLE PALAZZINE DI VIA OSORNO NN. 8,18 E 28 A GELA	48	Dir.Gen.	05/03/2024
40	31/12/2023	Variazione esigibilità	REIMPUTAZIONE SOMME GIA' IMPEGNATE CAP. 17200.01 IMP. 145/2022/2024 - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON ADEGUAMENTO SISMICO E RINFORZO STRUTTURALE E MIGLIORAMENTO DELL'EFFICIENZA ENERGETICA NELLE PALAZZINE DI VIA G. PUCCINI NN. 3 E 5 DI CALTAN	23	Area Tec-Pat	05/03/2024
41	31/12/2023	Variazione esigibilità	REIMPUTAZIONE SOMME GIA' IMPEGNATE CAP. 17200.01 IMP. 145/2022/2024 - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON ADEGUAMENTO SISMICO E RINFORZO STRUTTURALE E MIGLIORAMENTO DELL'EFFICIENZA ENERGETICA NELLE PALAZZINE DI VIA G. PUCCINI NN. 3 E 5 DI CALTAN	23	Area Tec-Pat	05/03/2024
42	31/12/2023	Variazione esigibilità	REIMPUTAZIONE SOMME GIA' IMPEGNATE CAP. 8400.01 IMPEGNO N. 224/2023 INCARICO REDAZIONE DELLE DICHIARAZIONI DI RISPONDEZZA DEGLI IMPIANTI ELETTRICI	37	Dir.Gen.	26/02/2024
44	31/12/2023	Variazione esigibilità	AFFIDAMENTO INCARICO TECNICO FINALIZZATO ALLA REDAZIONE DI VARIAZIONI CATASTALI SU U.I. DI PROPRIETA' DELLO IACP.	314	Area Tec-Pat	05/12/2023
45	31/12/2023	Variazione esigibilità	Reimputazione somme relative ai lavori di manutenzione straordinaria con adeguamento sismico, rinforzo strutturale e miglioramento efficienza energetica palazzine via Portoferrara n.1 di Gela - Lotto 20 alloggi.	52	Area Tec-Pat	12/04/2024
46	31/12/2023	Variazione esigibilità	Reimputazione somme relative ai lavori di manutenzione straordinaria con adeguamento sismico, rinforzo strutturale e miglioramento efficienza energetica palazzine via Portoferrara n.1 di Gela - Lotto 20 alloggi.	52	Area Tec-Pat	12/04/2024
47	31/12/2023	Variazione esigibilità	Lavori per il superamento delle barriere architettoniche ai sensi della legge 13/89 e s.m.i. della palazzina sita in via Orti n.65 nel Comune di Sutura, censita al n.c.e.u al foglio n. 19 part. 3908 - Reimputazione somme.	57	Area Tec-Pat	11/04/2024
48	31/12/2023	Variazione esigibilità	Reimputazione somme Capitolo 6301.01 - Lavori di pronto intervento e di manutenzione ordinaria negli immobili, di proprietà e/o gestiti dallo IACP di Caltanissetta, siti nei Comuni zona NORD e SUD Prov. CL	59	Area Tec-Pat	15/04/2024
49	31/12/2023	Variazione esigibilità	Reimputazione somme - interventi di manutenzione straordinaria vari immobili, di cui restano da liquidare somme a vario titolo, nel capitolo di spesa 20900.01 sulla competenza 2024.	60	Area Tec-Pat	15/04/2024

Gli equilibri generali non hanno subito alterazioni e, pertanto, per effetto delle superiori variazioni, il bilancio assestato 2023 pareggia in complessivi € 24.389.655,62 per la gestione di competenza e presenta un saldo non negativo, per quanto concerne la gestione di cassa, così come espressamente stabilito dalla disciplina sul pareggio di bilancio

(2) SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La Situazione Amministrativa al 31/12/2023 evidenzia la consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto di competenza che in conto residui, ed il saldo alla chiusura dell'esercizio in esame.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa emerge un avanzo d'amministrazione pari ad € **6.613.017,65**, di cui € 1.963.775,84 parte disponibile.

Situazione Amministrativa

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				3.832.618,74
RISCOSSIONI	(+)	1.733.382,00	5.219.541,99	6.952.923,99
PAGAMENTI	(-)	1.193.053,28	6.111.396,55	7.304.449,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.481.092,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.481.092,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.903.387,43	2.701.692,04	5.605.079,47
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del</i>				0,00
<i>riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del</i>				
<i>dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	95.763,57	606.132,19	701.895,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			286.300,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.484.958,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			6.613.017,65
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 ⁽⁴⁾				2.331.015,58
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				541.094,18
Altri accantonamenti				1.065.526,62
Totale parte accantonata (B)				3.937.636,38
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				101.639,64
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				27.297,19
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				128.936,83
Totale parte destinata agli investimenti (D)				121.555,95
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				2.424.888,49
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00

Avanzo di amministrazione accertato a consuntivo: € 6.613.017,65 - Di cui:

PARTE ACCANTONATA (Allegato a/1)

Fondo crediti di dubbia esigibilità	€	2.331.015,58
Fondo Contenzioso	€	541.094,18
Altri accantonamenti (Fondo passività potenziali/TFR)	€	1.065.526,62
Totale parte accantonata	€	3.397.636,38

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
15105/1	Fondo passività potenziali	442.302,86	0,00	25.000,00	73.791,32	541.094,18
Totale Fondo contenzioso		442.302,86	0,00	25.000,00	73.791,32	541.094,18
Fondo crediti di dubbia esigibilità (3)						
15101/1	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.822.231,72	0,00	508.783,86	0,00	2.331.015,58
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.822.231,72	0,00	508.783,86	0,00	2.331.015,58
Fondo di garanzia debiti commerciali						
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (4)						
12500/1	Fondo accantonamento per rinnovi contrattuali personale	20.800,00	0,00	35.000,00	0,00	55.800,00
25700/1	Fondo passività potenziali	35.000,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00
28100/1	Accantonamento T.F.R. indennità a carico dell'ente al 31/12	859.617,58	0,00	35.000,00	80.109,04	974.726,62
Totale Altri accantonamenti		915.417,58	0,00	70.000,00	80.109,04	1.065.526,62
TOTALE		3.179.952,16	0,00	603.783,86	153.900,36	3.937.636,38

PARTE VINCOLATA (allegato a/2)

€ 128.936,83

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2023

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpiegati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Depositi cauzionali stralciali e vincolati in attesa di svincolo		Depositi cauzionali stralciali e vincolati in attesa di svincolo	101.639,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101.639,64
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				101.639,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101.639,64
Vincoli derivanti da trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
4040/1	Riscatti polizza assicurativa TFR storico (Cap. 26200.1/S)	26200/1	Liquidazione TFR al personale dipendente a tempo indeterminato - Riscatti polizza (Cap. 4040.1/E)	27.297,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.297,19
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				27.297,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.297,19
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				128.936,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128.936,83
				Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n°1=l/1-m/1)							0,00	101.639,64
				Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n°4=l/4-m/4)							0,00	27.297,19
				Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n°l-m)							0,00	128.936,83

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.
(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.
(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI (Allegato a/3)

Derivante da vendita di alloggi e UDA di proprietà IACP

€ 121.555,95

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2023 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ¹ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
4020/1	Alienazione immobili di proprietà IACP (Cap. 21000/S)	21000/1	Fondo manutenzione straordinaria alloggi (Cap. 4020.1/E - 4030.1/E - 4120.1/E)	108.713,80	0,00	0,00	0,00	0,00	108.713,80
4030/1	Alienazione locali adibiti ad uso diverso da abitazione (Cap. 26100.1/S)	21000/1	Fondo manutenzione straordinaria alloggi (Cap. 4020.1/E - 4030.1/E - 4120.1/E)	12.842,15	0,00	0,00	0,00	0,00	12.842,15
TOTALE				121.555,95	0,00	0,00	0,00	0,00	121.555,95
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									121.555,95

PARTE DISPONIBILE

Avanzo di amministrazione disponibile

€ 2.424.888,49

NOTIZIE RELATIVE ALLA CASSA

La consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio, 01.01.2023, coincideva perfettamente tra Ente ed Istituto Tesoriere (Banco BPM – Ag. di Caltanissetta) ed era di euro **3.832.618,74**.

La consistenza della cassa alla fine dell'esercizio 2023, di euro **3.481.092,90**, viene confermata esattamente dal Tesoriere dell'Ente (Banco BPM – Ag. di Caltanissetta) con la nota verbale di chiusura che è stata già parificata da questo servizio finanziario.

La situazione di cassa al 31 dicembre 2023, trasmessa dalla Tesoreria Provinciale dello Stato (mod. 56 T.U. del mese di dicembre 2023) coincide esattamente con quella di questo Ente, ed ammonta a complessivi € **1.956.298,23** quali disponibilità liquide al 31.12.2023 presso la contabilità speciale in Banca d'Italia a valere sui fondi ex L. 560/93, CS 1947/511 e sulla CS 1917/511.

Il saldo delle disponibilità liquide al 31.12.2023 dei C/C postali ammonta a € **9.295,66**.

PARTE ACCANTONATA

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2023

Fondo crediti di dubbia esigibilità;

Tenuto conto della natura delle entrate per canoni di locazione, caratterizzate storicamente da dubbia e difficile esazione, dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi, si è ritenuto di procedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità esclusivamente delle entrate previste alla Tipologia 30100, (Redditi da beni immobili – Fitti attivi), vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione, ai sensi dell'art. 46 del Dlgs 118/2011.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Si riporta di seguito la procedura di calcolo che ha determinato la percentuale di accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità, secondo il punto 3.3 dei Principi applicati alla contabilità finanziaria (all. 4-2):

SITUAZIONE FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ ESERCIZIO 2023 IN FASE DI PREVISIONE

Riepilogo stanziamento a Fondo Crediti Dubbia Esigibilità esercizio 2023 in fase di previsione

Capitolo	Stanziamento previsione 2022	Percentuale su stanziamento	Importo Fondo effettivo
3010 art. 1	2.950.000,00	35,85%	1.057.575,00
3020 art. 1	482.000,00	2,34%	11.278,80
3030 art. 1	540.000,00	0,00%	0,00
3040 art. 1	267.000,00	0,00%	0,00
3260 art. 1	60.000,00	0,00%	0,00
3281 art. 1	20.000,00	0,00%	0,00
Totale			1.068.853,80

Nella fase transitoria si è ritenuto utile optare per il calcolo con la media semplice (*la media semplice attribuisce agli anni più vecchi lo stesso peso di quelli più recenti e quindi sarà più conveniente se il parametro di quegli anni è migliore rispetto a quelli più recenti*), determinando il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, secondo la seguente formula:

$$\frac{\text{incassi di competenza es. X} + \text{incassi esercizio X+1 in c/residui X}}{\text{Accertamenti esercizio X}}$$

Ciò attraverso un meccanismo "a scorrimento", per cui nel primo anno gli incassi in contro residui rilevano per tutto il quinquennio precedente, per il secondo anno (2015) rilevano per i primi quattro anni del quinquennio precedente (2013-2016), mentre per l'ultimo anno (2017) si utilizza il parametro a regime, secondo la seguente formula:

$$\frac{\text{incassi di competenza es. X}}{\text{Accertamenti esercizio X}}$$

Per consentire una certa gradualità nell'applicazione della riforma, il D.Lgs. 126/2014, successivamente modificato, ha stabilito che a partire dall'esercizio 2020 la percentuale di accantonamento doveva essere pari al 100%.

Nel Bilancio di previsione 2023 il Fondo Crediti di dubbia esigibilità è stato accantonato al cap. 15101 – Programma 2002 – per complessivi € 1.068.854,00, pari al 100,00% della percentuale totale da applicare.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ RIDETERMINATO A CONSUNTIVO

Ai sensi dell'All. 4/2, punto 3.3, il fondo è stato verificato in sede di rendiconto, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti e considerando la media (calcolata utilizzando il metodo illustrato in precedenza) del rapporto tra gli incassi in conto residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi cinque esercizi.

Situazione Fondo Crediti Dubbia Esigibilità esercizio 2023 in fase di rendiconto

Tipologia 301000 - Calcolo per capitoli

ANNO	3010 Canoni alloggi proprietà			% risc.	3020 Canoni alloggi L.R. 15/86			% risc.	3030 Canoni UDA			% risc.
	RESIDUO INIZIALE	INCASSI A RESIDUO			RESIDUO INIZIALE	INCASSI A RESIDUO			RESIDUO INIZIALE	INCASSI A RESIDUO		
2023	2.583.520,68	707.543,95		27,39%	67.764,26	114.401,29		168,82%	89.077,29	166.923,53		187,39%
2022	2.174.757,85	779.105,99		35,82%	10.626,40	10.626,40		100,00%	10.994,19	10.969,40		99,77%
2019	3.258.474,82	1.018.953,16		31,27%	97.677,68	97.677,38		100,00%	27.285,44	27.285,44		100,00%
2019	3.258.474,82	1.018.953,16		31,27%	97.677,68	97.677,38		100,00%	27.285,44	27.285,44		100,00%
2019	3.258.474,82	1.018.953,16		31,27%	97.677,68	97.677,38		100,00%	27.285,44	27.285,44		100,00%

TOTALI	14.533.702,99	4.543.509,42			371.423,70	418.059,83			181.927,80	259.749,25		
	% riscosso (media)		31,40%		% riscosso (media)		113,76%		% riscosso (media)		117,43%	
	% non riscosso (media)		68,60%		% non riscosso (media)		0,00%		% non riscosso (media)		0,00%	

ANNO	3040 Indennità occupazioni abusive			% risc.
	RESIDUO INIZIALE	INCASSI A RESIDUO		
2023	10.209,53	59.861,53		100,00%
2022	0,00	0,00		
2019	7.280,63	7.280,63		100,00%
2019	7.280,63	7.280,63		100,00%
2019	7.280,63	7.280,63		100,00%

TOTALI	32.051,42	81.703,42		
	% riscosso (media)		100,00%	
	% non riscosso (media)		0,00%	

	RESIDUI AL 31/12/2023	METODO 1 Media semplice
3010	3.397.981,90	2.331.015,58
Canoni alloggi proprietà	% NON riscosso	68,60%
3020	237.719,40	0,00
Canoni alloggi L.R. 15/86	% NON riscosso	0,00%
3030	249.800,67	0,00
Canoni UDA	% NON riscosso	0,00%
3040	110.149,15	0,00
Indennità occupazioni abusive	% NON riscosso	0,00%

Determinazione F.C.D.E. a consuntivo da accantonare in Avanzo di Amministrazione (Allegato a/1)

METODO	
METODO della Media semplice	2.331.015,58
Importo accantonato nell'avanzo di amministrazione al 31.12.2022	1.822.231,72
Maggiore accantonamento da effettuare alla data del 31.12.2023	508.783,86
Importo dell'accantonamento rideterminato	2.331.015,58

Ai sensi del punto 3.3 dell'All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, in sede di rendiconto l'ente ha accantonato nell'avanzo di amministrazione l'intero importo del fondo crediti di dubbia esigibilità, come sopra quantificato in € 2.331.015,58 per come riportato nel prospetto riguardante il fondo **“Allegato a/1”** al rendiconto dell'esercizio 2023.

ACCANTONAMENTO A FONDO CONTENZIOSO

Il principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. 118/2011 (Principio contabile applicato alla contabilità finanziaria), al punto 5.2, lettera h), stabilisce che “... nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi...”.

Nel caso di questo Ente, come già evidenziato nei precedenti esercizi finanziari, l'avvocatura interna ha espresso, in merito alle procedure allo stato pendenti (in cui questo IACP è convenuto), **moderata fiducia nell'esito positivo dei processi** (moderata solo in ragione dell'alea normalmente incombente sull'esito del giudizio). **Tale considerazione fa ritenere “remoto” il rischio di soccombenza.** A tal proposito si evidenzia che i rischi di soccombenza vengono classificati, come da giurisprudenza contabile consolidata (Cdc Campania n. 7/2018), in “Certi”, “Probabili”, “Possibili” e “Remoti”. La percentuale di accantonamento a fondo contenzioso (o fondo passività potenziali), a seconda della classe cui appartiene il rischio, è così quantificata:

1. Rischio “Certo”: 100%;
2. Rischio “Probabile”: 51%
3. Rischio “Possibile”: 10%-49%;
4. Rischio “Remoto”: 0.

Di seguito l'elenco del contezioso passivo elaborato dall'Avvocatura interna e contenente, in particolare, l'importo del contenzioso, la percentuale di eventuale soccombenza, e l'importo da accantonare.

ISTITUTO AUTONOMO CASE POPOLARI DI CALTANISSETTA PROSPETTO CONTENZIOSO IACP CONVENUTO NON CONCLUSI al 30.04.2024												
								INDICARE LA PERCENTUALE DI SOCCOMBENZA DA PARTE DELL'UFFICIO LEGALE PER IL CALCOLO DELL'ACCANTONAMENTO			PARTE DEL SERVIZIO FINANZIARIO	
ANNO	CONTENZIOSO		PARTI IN CAUSA		IMPORTO CONTENZIOSO	SOMME NON IMPEGNATE	IMPORTO totale SOMME NON IMPEGNATE (A+B) (C)				contenziosi non conclusi e sorti entro il 30/04/2024 (ACCANTONAMENTO)	
	NN	DATA	ATTORE	CONVENUTO		SORTE NON IMPEGNATA (A)		percentuale di soccombenza %	importo da accantonare SORTE NON IMPEGNATA * % soccombenza	importo da accantonare SPESE LEGALI	percentuale prudenziale di accantonamento	importo totale da accantonare sul risultato di amministrazione 2023
2022	Corte appello CL R.G.153/2023		Giammorcaro G.	IACP CL	assegnazione alloggio e risarcimento danni € 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00	30%	60.000,00		50,00%	€ 100.000,00
2022	Trib. CL 230/2019		Mattina R. + 3	IACP CL	espropriazione 24.542,03 + indenn. esprop. e occupaz. non deter	€ 24.542,03	€ 24.542,03	70%	17.179,42		70,00%	€ 17.179,42
2022	Trib. CL 1047/2021		Geraci Angelina	IACP CL	risarcimento danni per caduta su suolo IACP € 19.887,79	€ 19.887,79	€ 19.887,79	70%	13.921,45		70,00%	€ 13.921,45
2022	838/2022 Trib. CL		Suvera Pietro	IACP CL	Risarcimento danni inad. contrattuale €42.048,01	€ 42.048,01	€ 42.048,01	60%	25.228,81		60,00%	€ 25.228,81
2022	TAR PA 664/2021		Sgarito Group srl	IACP CL	annull. Gara app.e risarcim. danno € 50.929	€ 50.929,00	€ 50.929,00	50%	25.464,50		50,00%	€ 25.464,50
2022	256/2022 Trib. CL		Tedesco Alessandro	IACP CL	Spese manutenzione alloggio indet. tra 1000 e 4000 E.	€ 2.000,00	€ 2.000,00	50%	1.000,00		50,00%	€ 1.000,00
2022	85/2022 Corte Appello CL		D'Anca Giuseppe	IACP CL	Risarcimento danni € 3.800,00	€ 3.800,00	€ 3.800,00	40%	1.520,00		50,00%	€ 1.900,00
2022	163/2022 Corte Appello CL		Comune Serradifalco/ F. Licata di Baucina +1	IACP CL	Indeterminabile max € 100.000	€ 100.000,00	€ 100.000,00	30%	30.000,00		50,00%	€ 50.000,00
2023	Corte appello CL R.G.106/2023		Gioia Michele	IACP CL	Appello per assegnazione alloggio e risarcimento danno € 200.000	€ 200.000,00	€ 200.000,00	30%	60.000,00		50,00%	€ 100.000,00
2024	Corte Cassazione R.G.		Impresa Stancanelli	IACP CL	risarcimento danni gara appalto € 340.000	€ 340.000,00	€ 340.000,00	30%	102.000,00		50,00%	€ 170.000,00
2022	Trib. CL R.G. 292/2024		Alario Andrea	IACP CL	Rescissione contratto vendita € 19.000,00	€ 19.000,00	€ 19.000,00	60%	11.400,00		60,00%	€ 11.400,00
			IMPORTO TOTALE			€ 1.002.206,83	€ 1.002.206,83	34,69%	347.714,18	-00		516.094,18

In via prudenziale questo Servizio Finanziario ha ritenuto opportuno accantonare almeno il 50% del contenzioso in essere, a prescindere dalla percentuale di soccombenza comunicata dall'Avvocatura interna, a fondo contenzioso (*rectius* passività potenziali) per un importo complessivo di € 516.094,18. A chiusura esercizio la eventuale parte non utilizzata di detto fondo costituirà economia che confluirà nell'avanzo di amministrazione libero.

ALTRI ACCANTONAMENTI

In altri accantonamenti sono previsti complessivi € 1.065.526,62, di cui:

Fondo per rinnovi contrattuali

Nella parte accantonata del risultato di amministrazione sono stati previsti al fondo per rinnovi contrattuali personale dipendente € 55.800,00;

Fondo passività potenziali

Nella parte accantonata del risultato di amministrazione sono stati previsti a detto fondo € 35.000,00;

Fondo accantonamento TFR a carico Ente

Nella parte accantonata del risultato di amministrazione sono stati previsti accantonamenti al fondo TFR storico - indennità a carico Ente al 31/12 complessivi € 974.726,62.

Si evidenzia che questo Istituto procede alle quote di accantonamento annuale del T.F.R. dei propri dipendenti ai sensi dell'art. 2120 del codice civile, come modificato dalla Legge n. 297 del 29 maggio 1982 e sulla base di quanto previsto dagli artt. 4 e 5 dell'accordo quadro sottoscritto il 29 luglio 1999 e dall'art. 1 del conseguente DPCM 20/12/1999.

A seguito di Accordi collettivi sottoscritti in sede di delegazione trattante del 07/11/2013, del 05/12/2013, del 29/01/2018 e del 21/05/2018 dai lavoratori di questo Istituto ai sensi del D.Lgs. 252/2005, sono state istituite diverse forme pensionistiche complementari da attuarsi mediante adesione individuale a Fondo pensione aperto ove far confluire il TFR maturando, il quale prevede un contributo aziendale dell'1,50% per i dipendenti che aderiranno. È stato conseguentemente istituito apposito capitolo di spesa al Programma 0110 del Titolo II del Bilancio di previsione, per la erogazione di detto contributo.

Al 31/12/2023 aderiscono a Fondi pensione complementari, ove confluisce il TFR maturando di anno in anno e il suddetto contributo aziendale, n. 22 dipendenti in servizio.

Il T.F.R. storicamente maturato e accantonato alla data del 31 dicembre 2023 dal personale dipendente di questo I.A.C.P. ammonta a complessivi € 974.726,62 (di cui € 761.618,29 parzialmente confluito in un prodotto assicurativo collettivo TFR su Fondo patrimoniale INA Assitalia del quale si dà evidenza nelle scritture patrimoniali). L'accantonamento tiene conto delle fuoriuscite del personale intercorse nel 2023 e per le quali è stata disposta la liquidazione rateale anche in anni successivi ai sensi della normativa vigente.

Fondo di riserva per spese obbligatorie e per spese impreviste

Ai sensi dell'art. 48 del Dlgs 118/2011 nel bilancio 2023 sono stati iscritti:

- a) nella parte corrente al capitolo 15103/1, un «**fondo di riserva per spese obbligatorie**» dipendenti dalla legislazione in vigore per complessivi € 23.035,00, fondo utilizzato, come in apposita sezione descritto, per €. 10.874,24, con una consistenza finale al 31/12/2023 pari ad € 12.160,76. Le spese obbligatorie sono quelle relative al pagamento di stipendi, assegni, pensioni ed altre spese fisse, le spese per interessi passivi, quelle derivanti da obblighi comunitari e internazionali, le spese per ammortamenti di mutui, nonché quelle così identificate per espressa disposizione normativa;
- b) nella parte corrente al capitolo 15100/1, un «**fondo di riserva per spese impreviste**» per provvedere alle eventuali deficienze delle assegnazioni di bilancio, che non riguardino le spese di cui alla lettera a), e che, comunque, non impegnino i bilanci futuri con carattere di continuità, per complessivi € 80.000,00, non utilizzato;

A fine esercizio 2023 le somme di detti fondi di accantonamento non utilizzate, concorrono alla determinazione del risultato di amministrazione, ma non danno luogo a quote accantonate dell'avanzo.

Spese impreviste

Il fondo di riserva per spese impreviste, utilizzato per integrare la dotazione degli interventi di spesa scaturenti da eventi imprevedibili e che non possono essere considerati in sede di predisposizione del bilancio, non è stato utilizzato nel Bilancio di previsione 2023.

PARTE VINCOLATA

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2023

Nella parte vincolata del risultato di amministrazione 2023 sono previsti complessivi € 128.936,83, di cui:
Vincoli derivanti dalla legge per Depositi cauzionali stralciati e vincolati in attesa di svincolo: **€ 101.639,64;**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente per Riscatti polizza assicurativa TFR storico: **€ 27.297,19.**
 Tali somme vincolate non hanno subito variazioni rispetto al precedente esercizio 2022.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2023

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.832.618,74			
Utilizzo avanzo di amministrazione⁽¹⁾ <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00 0,00		Disavanzo di amministrazione⁽²⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente⁽²⁾	354.544,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽²⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	1.108.704,58 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie⁽²⁾	0,00				
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	TITOLO 1 - Spese correnti <i>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente⁽⁵⁾</i>	2.872.521,43 286.300,85	2.818.275,87
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00			
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	3.754.647,83	2.660.226,37			
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	3.173.318,02	3.320.947,51	TITOLO 2 - Spese in conto capitale <i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽⁵⁾</i> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	2.851.739,13 1.484.958,11 0,00	3.525.970,42
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie⁽⁵⁾</i>	0,00 0,00	0,00
Totale entrate finali	6.927.965,85	5.981.173,88	Totale spese finali	7.495.519,52	6.344.246,29
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidità⁽⁶⁾</i>	0,00 0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	993.268,18	971.750,11	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	993.268,18	960.203,54
Totale entrate dell'esercizio	7.921.234,03	6.952.923,99	Totale spese dell'esercizio	8.488.787,70	7.304.449,83
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	9.384.482,61	10.785.542,73	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	8.488.787,70	7.304.449,83
DISAVANZO DI COMPETENZA <i>di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC)</i>	0,00 0,00	0,00	AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	895.694,91	3.481.092,90
TOTALE A PAREGGIO	9.384.482,61	10.785.542,73	TOTALE A PAREGGIO	9.384.482,61	10.785.542,73

- (1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio; indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
 (2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
 (3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.
 (4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.
 (5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).
 (6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio. Gli enti locali iscrivono il FAL in spesa solo nel caso di concessione di nuove anticipazioni di liquidità.
 (7) Solo per le regioni: i saldi di competenza negativi determinati da impegni per investimenti a fronte di "debito autorizzato e non contratto" (DANC) non rilevano ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018. In particolare, il saldo di competenza negativo Equilibrio complessivo da DANC non determina la formazione o il peggioramento del disavanzo di amministrazione da DANC se è compensato dal risultato positivo della gestione dei residui o dall'utilizzo "a fatto" del risultato di amministrazione libero non applicato al bilancio.
 (8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.
 (9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".
 (10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	895.694,91
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	603.783,86
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	291.911,05
di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC) ⁽⁷⁾	0,00

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)	291.911,05
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) ⁽¹⁰⁾	153.900,36
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	138.010,69
di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm. ⁽⁷⁾	0,00
di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.	0,00

Si premette che sia il conto economico che lo stato patrimoniale vengono presentati secondo gli schemi di cui agli allegati 11, 12 e 13 del DPR 97/2003 come modificato dal DPRS 729/2006.

Si precisa che anche nel corso del 2023 è stato usato un sistema di scritture contabili con rilevazioni economico-patrimoniali in partita doppia ed analitiche per centro di costo (il quale è e rimane unico come: Centro di costo Direzione) che ha reso possibile ottenere risultati attendibili, utilizzando le tradizionali annotazioni contabili, con le opportune integrazioni e rettifiche.

La Situazione Patrimoniale

La Situazione Patrimoniale 2023, allegata al presente Rendiconto, evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi, con le differenze intervenute rispetto al precedente esercizio finanziario tali da consentire l'analisi delle variazioni intervenute nell'anno. Si specificano, di seguito le varie poste al 31.12.2023.

ATTIVITÀ

Immobilizzazioni immateriali

- *Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno*: risultano al 31.12.2023 pari ad euro 32.753,21, registra un aumento rispetto al precedente esercizio ove si erano attestati in 23.415,82, per via dell'acquisizione di licenze d'uso applicativi software e dell'ammortamento triennale in quote costanti delle precedenti. Tale consistenza è stata ottenuta estrapolando il valore delle licenze dall'elenco inventario dei beni mobili;

Immobilizzazioni materiali

- *terreni e fabbricati*: il valore di euro 123.411.834,28 (di cui fabbricati € 123.394.314,15) è determinato dalla somma dei valori catastali definitivi di ogni singolo immobile di proprietà dell'Istituto al 31.12.2023. Il lieve incremento rispetto al 2022, pari ad € 179.247,71, è stato determinato dalle nuove acquisizioni e dalle manutenzioni. La revisione delle consistenze immobiliari di proprietà dell'Istituto è costantemente monitorata ed aggiornata;
- *immobilizzazioni in corso e acconti*: il valore di euro 1.755.479,63 è il risultato di stati di avanzamento liquidati nel corso dell'esercizio per la realizzazione di opere e di interventi manutentivi su fabbricati di proprietà dell'ente. L'incremento rispetto al precedente esercizio 2022, pari ad € 796.376,28, è stato determinato dal consistente aumento degli investimenti finanziati per interventi manutentivi registrati nel corso del 2023;
- *attrezzature industriali e commerciali - macchine per ufficio e hardware – mobili e arredi*: in queste voci, sono iscritti i valori delle attrezzature, delle macchine d'ufficio, dell'hardware (Personal computers, stampanti, servers, switch, hub, etc...), e dei mobili e arredi acquistati nell'esercizio 2023 e precedenti (ultimi 4 anni) ed ancora in corso di ammortamento, come desunti dall'inventario al 31.12.2023, per complessivi € 17.520,13, somma determinata, ai sensi dell'art. 2426 Codice Civile, dagli ammortamenti d'esercizio e da nuove acquisizioni in corso d'anno al netto della quota d'ammortamento dell'anno.

Immobilizzazioni finanziarie: in questa voce sono stati iscritti i titoli reinvestiti nel corso dell'esercizio. Nel 2023 il valore dei titoli assicurativi a reddito variabile pluriennale, nei quali è stato investito parte del TFR nel corso degli anni, ammonta a complessivi € 761.618,29 (Polizza INA – GENERALI). Tale somma non ha subito variazioni rispetto al precedente esercizio, in quanto si è in attesa del rendiconto da parte dell'Istituto Assicurativo.

Crediti: tra i crediti figurano i residui attivi, che misurano di fatto i crediti dell'Ente nei confronti di terzi. Così come espressamente dal principio contabile 4/3 (Principio applicato alla contabilità economico-patrimoniale), il totale dei crediti (€ 3.274.063,89) è depurato del fondo svalutazione crediti (FCDE) iscritto nel passivo dello stato patrimoniale a decurtazione del patrimonio netto.

Disponibilità liquide: la consistenza delle disponibilità liquide a fine esercizio è di € **5.446.686,79**, di cui:

- € **3.481.092,90** quale fondo finale di cassa al 31/12/2023 presso l'Istituto Tesoriere BANCO BPM S.p.a.;
- € **9.295,66** quale saldo contabile presso i CCP intrattenuti con Poste Italiane al 31.12.2023;
- € **1.956.298,23** quali disponibilità liquide al 31.12.2023 presso le contabilità speciali in Banca d'Italia.

Ratei e risconti attivi: al 31.12.2023 non si registrano ratei attivi per né risconti attivi.

PASSIVITÀ

Patrimonio Netto: Il **patrimonio netto** ha registrato un leggero incremento di € 1.414.807,75 per effetto dell'incremento del fondo di dotazione fortemente mitigato dal risultato economico negativo dell'esercizio e degli esercizi precedenti, ed ammonta complessivamente ad € **131.992.915,92** ed è influenzato, come già evidenziato, dal **Fondo di dotazione** pari a € 60.562.107,35 e dalle **Riserve (da capitale)** pari a complessivi € 77.172.999,48.

Fondo per rischi ed oneri: tale fondo, pari ad € **2.067.733,45**, è rinvenibile nell'Allegato A/1 (Accantonamenti) al rendiconto finanziario e rileva l'accantonamento dell'avanzo di amministrazione a passività potenziali e altri accantonamenti (escluso il FCDE) determinatosi a chiusura esercizio 2023.

Residui Passivi: i residui passivi misurano sostanzialmente i debiti dell'Ente nei confronti di terzi. Il totale complessivo dei residui passivi al 31.12.2023 è pari ad € 701.895,76, in marcato decremento rispetto al totale dei residui passivi al 31.12.2022, attestatisi a complessivi 1.372.716,60, ed ai residui passivi al 31/12/2021 attestati in € 2.325.479,77.

Nel periodo 2009-2023, anche grazie alla revisione straordinaria dei residui prevista dal D.lgs. 118/2011 operata nel 2015, ed alla costante riduzione dei debiti commerciali, essi sono diminuiti significativamente passando da € **17.294.441,20** al 31.12.2009 a € **701.895,76** al 31.12.2023.

Ratei e risconti passivi: al 31.12.2023 non si registrano ratei passivi né risconti passivi.

Lo Stato patrimoniale 2023 pareggia in € **134.682.436,09**.

Il Conto Economico

Il Conto Economico presenta, ai fini comparativi, gli importi delle corrispondenti voci dell'esercizio 2023, riclassificate ai sensi dell'art.2425 c.c.

Le risultanze complessive del Conto Economico evidenziano un disavanzo economico (perdita) di - € - **1.887.367,55** (v. schema redatto secondo l'Allegato 11 al DPR97/2003) quale differenza di un risultato operativo negativo di euro **3.144.707,54**, al quale si aggiunge algebricamente: un valore positivo di € **248.175,38** per quanto riguarda i proventi e gli oneri finanziari, un valore positivo di € **1.309.832,82** per quanto riguarda i proventi e gli oneri straordinari, ed un valore negativo di € 300.668,21 per quanto riguarda gli oneri straordinari. Il disavanzo economico registrato nell'esercizio in esame è dovuto in larga parte agli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali (€ 2.621.156,97), in parte alla svalutazione dei crediti (Fondo svalutazione crediti/FCDE), ed in parte minore ad altri accantonamenti ed agli oneri diversi della gestione.

Il valore della produzione, per effetto della corretta riscossione dei proventi derivanti dai canoni degli alloggi, presenta un ammontare di € **4.888.610,06** in marcato incremento rispetto al precedente esercizio 2022, ove si era attestato in € 3.697.195,36.

Al valore della produzione tipica vanno aggiunti i proventi finanziari e straordinari inseriti alle lettere "C" ed "E" del Conto economico per complessivi € 1.558.008,20.

I costi della produzione, comprensivi degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali, della svalutazione dei crediti, degli accantonamenti e degli oneri della gestione, ammontano ad € **8.033.317,60**, di cui € 568.106,64 per beni di consumo e servizi, € 2.114.487,33 per il costo del personale, ed € 2.067.733,45 per accantonamenti, in aumento rispetto al precedente esercizio finanziario 2022, ai quali si aggiungono i costi per ammortamenti delle immobilizzazioni e la Svalutazione dei crediti, per complessivi € 3.140.953,44.

I costi per il personale ammontano a complessivi € 2.114.487,33 compresi oneri sociali e TFR. Tale cifra, in leggero aumento rispetto agli esercizi precedenti, è stata ottenuta tenendo conto dei dati risultanti del rendiconto finanziario che rilevano le spese impegnate nell'esercizio, comprensive di salario accessorio e fondi per la produttività.

I componenti finanziari sono costituiti dai seguenti proventi:

- euro 248.175,38 per interessi maturati sui conti correnti postali e di tesoreria e per spese tecniche e generali di spettanza dell'Ente, in marcato aumento rispetto al precedente esercizio 2022, ove si erano attestati in € 58.050,30;

I proventi e gli oneri straordinari sono costituiti da:

- Proventi da trasferimenti in conto capitale (In particolare a spese su lavori di manutenzione straordinaria), per complessivi € 1.106.464,45;
- Sopravvenienze dell'attivo e insussistenze del passivo per complessivi € 203.368,37;
- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per complessivi € 21.372,95;
- Oneri straordinari (Riversamento somme vendita alloggi alla tesoreria statale, pagamento TFR al personale in quiescenza, contributo dell'Ente su adesione a fondi pensione complementare, etc...) per € 279.295,26.

AMMORTAMENTI

Nel Conto Economico in esame sono stati riportati i valori di ammortamento delle immobilizzazioni materiali dopo aver avviato una attendibile e precisa revisione degli inventari.

Le aliquote applicate sono le seguenti:

- Fabbricati ad uso abitativo, commerciale, istituzionale: 2% del valore catastale;
- Macchine per ufficio ammortamento quinquennale in quote costanti pari al 20% del valore di acquisto;
- Impianti ed attrezzature ammortamento ventennale in quote costanti pari al 5% del valore di acquisto;
- Hardware (Personal computer, server, stampanti, monitor, etc.) ammortamento quadriennale in quote costanti pari al 25% del valore di acquisto;
- Applicativi software ammortamento quinquennale in quote costanti pari al 20% del valore di acquisto;
- Beni mobili e arredi ammortamento decennale in quote costanti pari al 10% del valore di acquisto.

INFORMAZIONI PATRIMONIALI DETTAGLIATE

PERSONALE DIPENDENTE E TFR

Il personale in servizio, esclusa la dirigenza, con contratto a tempo indeterminato al 31 dicembre 2023 tenuto conto delle fuoriuscite e delle nuove assunzioni, è pari a 33 unità. Nel corso dell'esercizio si è registrata la fuoriuscita di n. 2 unità di personale per collocamento in quiescenza e l'ingresso di n. 2 unità per mobilità volontaria ex art. 30 del D.lgs. 165/2001.

In applicazione dell'art. 2 del Decreto legge 95/2012 coordinato con la Legge 135/2012, già con l'approvazione del Bilancio di previsione 2013 è stata ridotta del 10% la spesa delle dotazioni organiche del personale non dirigenziale (pari a 13 unità), portando le unità previste da 77 a 64, dotazione che è stata ulteriormente ridotta da 64 a 46 unità nel 2023.

La dotazione organica della Dirigenza è prevista in 4 unità, compresa la direzione Generale. Il personale dirigenziale in servizio con contratto a tempo indeterminato al 31 dicembre 2023 è pari a 2 unità.

In applicazione dell'art. 2 del Decreto legge 95/2012 coordinato con la Legge 135/2012, nel corso dell'esercizio 2015 si è provveduto alla rideterminazione in riduzione del 20% delle dotazioni organiche della dirigenza (pari ad una unità), portando le unità previste da 5 a 4.

Nel rispetto della normativa vigente in materia di facoltà assunzionali e nell'ambito del Patto di stabilità regionale e nazionale, nel corso del 2023 si è fatto ricorso a nuove assunzioni di personale dei livelli con le procedure di mobilità e di riserva previste dalla normativa vigente.

La spesa del personale, comprensiva dei relativi contributi e delle competenze legali e tecniche previste dalla vigente normativa, è stata calcolata sulla base delle previsioni contrattuali stabilite nel vigente CCNL del comparto EE.LL., ed è prevista al Titolo 1°, Missione 01 (Servizi Istituzionali), Programma 01 (Risorse umane), Macroaggregato 101 per € 2.115.079,55 (Impegni di competenza). Tale costo è pari al 73% circa della spesa corrente e al 63% circa della Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni. Nel prospetto allegato è illustrata la consistenza prevista del personale al 31/12/2023.

Per maggiori dettagli si rinvia al Prospetto delle spese per il personale ed al Prospetto TFR maturato e in maturazione, allegati al Rendiconto.

Al 31 dicembre 2023, il personale dipendente in servizio dell'Istituto era così costituito:

DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31/12/2023				
Categoria 1° Inquadramento	Profilo Professionale	Contratto		
		Tempo Ind.	Tempo Det.	Comando
DG	Direttore gen.		1	
Dirigente	Dirigente (tutte le aree)	2		
ex cat. D	Funzionario (tutte le aree)	8		
ex cat.C	Istruttore (tutte le aree)	8		1
ex cat. B	Operatore esp. (tutte le aree)	17		
A	Operatore (tutte le aree)	--	--	
Totale complessivo		35	1	1

COSTO DEL PERSONALE ESERCIZIO 2023

Al personale dipendente degli IACP si applica il CCNL del Comparto Autonomie Locali con le specificità proprie di tale contratto.

La spesa complessiva lorda (cassa) per il personale dipendente sostenuta alla Missione 01 (Servizi Istituzionali), Programma 01 (Risorse umane), Macroaggregato 101 e Macroaggregato 103 ammonta ad € **1.713.279,65** (Vedi prospetto "Spese per missioni, programmi e macroaggregati – Spese correnti – Pagamenti di competenza).

Personale dei livelli

Riepilogo generale anno 2023	
Retribuzioni fisse e continuative	totale
Stipendio tabellare	678.299,25
Inden.di vacanza contr.	3.785,54
Salario indiv. anzianita`	6.032,40
Indenn.Specifica (I-IV)	338,94
Indennita` di Comparto	1.570,23
Inden. Comparto (q.fondo)	14.965,12
Differenziale storico	79.390,82
Una tantum 1.5 L.197/22	9.385,92
Assegno ad personam R.	235,11
Tredicesima	55.734,05
Tredicesima (peo/diff)	8.460,35
Tredicesima (n.Inadel)	947,21
Totale lordo	859.144,94
Retribuzioni accessorie variabili	totale
Rimborso spese trasferta	6.929,37
Retribuzione di Posizione PO	59.319,53
ARR.IND.MANEGGIO (A.P.-1)	538,00
Arr.retr.pos.(no dir) A.C	1.612,48
Retribuz.risultato P.O.	18.958,24
INDENN. DI CUFFIA	913,02
IND. MANEGGIO VALORI	2.420,00
PERFORM.IND.E COLL.DIREZ.	17.206,48
Comp.tecniche IACP	47.968,88
Comp.legali IACP	1.894,38
Rimborsi vari	675,00
IND.PART.RESPONSAB.	21.400,00
IND.ATTIVITA' DISAGIATE	224,00
Totale lordo	180.059,38

Personale dirigente

Riepilogo generale anno 2023	
Retribuzioni fisse e continuative	totale
Stipendio tabellare dirigenti di ruolo	83.558,40
Stipendio tabellare dirigente regionale in assegnazione temporanea (Rimborsi alla regione)	80.411,81
Inden.di vacanza contr.	1.002,72
Una tantum 1.5 L.197/22	1.044,40
Tredicesima	7.046,76
Tredicesima (n.Inadel)	104,44
Totale lordo	92.756,72
Retribuzioni accessorie e variabili	totale
Rimborso spese trasferta	1.437,78
Retrib.Posiz.Dirig.	130.784,82
Retribuz.Risultato Dirig.	95.987,82
COMP.TERZI IN CONVENZIONE	21.083,30
Comp.legali IACP	16.147,80
Rest.Retr.Posizione	1.201,02
Arr.1.5 % L.197/22	208,88
Arretr.Ind.di Posizione DG	23.240,49
Anticipo IVC dic 2023	3.032,82
Totale lordo	293.124,73

N.B. Contributi obbligatori a carico Ente: € 323.031,20

Contributi TEA dirigente in assegnazione provvisoria dalla Regione Siciliana con funzione anche di Direttore Generale rimborsati alla Regione: 20.454,81

TFR storico

Consistenza al 31.12.2022	1.069.891,59
Anticipazioni e liquidazioni TFR al personale avente diritto	-130.995,61
Rivalutazione TFR 2022	14.409,27
Accantonamenti 2023	23.870,95
Ritenuta erariale 17%	-2.449,58
Consistenza al 31.12.2023	974.726,62

Questo Istituto procede alle quote di accantonamento annuale del T.F.R. dei propri dipendenti ai sensi dell'art. 2120 del codice civile, come modificato dalla Legge n. 297 del 29 maggio 1982 e sulla base di quanto previsto dagli artt. 4 e 5 dell'accordo quadro sottoscritto il 29 luglio 1999 e dall'art. 1 del conseguente DPCM 20/12/1999.

TFR maturato al 31/12/2023

Tale valore è stato determinato in conformità a quanto stabilito dall'art.1 della Legge 29 gennaio 1994, n.87, e dall'art.2 della Legge 8 agosto 1995, n.335, che espressamente richiama le disposizioni dell'art. 2120 del codice Civile.

Il T.F.R. storicamente maturato e accantonato alla data del 31 dicembre 2023 dal personale dipendente di questo I.A.C.P., al netto delle fuoriuscite, ammonta a complessivi € € 974.726,62, di cui:

- € 668.830,45 al 31/12/2023 investiti in una polizza assicurativa di INA Assitalia (oggi Vita Generali Italia), attraverso un prodotto assicurativo collettivo TFR su Fondo patrimoniale: Euroforte (tariffa 03URS) a rendimento minimo garantito del 2% e con protezione integrale del capitale investito, con contraente lo IACP di Caltanissetta mediante emissione di certificati di polizza individuali ove è stato conferito il TFR storico maturato da ciascun dipendente fino al 2016 e rivalutato alla data del 31/12/2023 al netto dei riscatti parziali liquidati ai dipendenti aventi diritto;
- € 305.896,17 maturati e accantonati nelle disponibilità liquide dell'Ente presso il Tesoriere.

Nel Bilancio di previsione 2023 assestato il Fondo TFR è così costituito:

- CONFERIMENTO TFR PENSIONI INTEGRATIVE (Cap. 2200) ove risultano impegni e pagamenti per complessivi € 75.536,24 per conferimento TFR dell'anno a Fondi pensione complementari integrativi;
- Liquidazione TFR al personale dipendente (Cap. 26200), ove risultano impegni e pagamenti per complessivi € 130.995,64, per liquidazioni e anticipazioni TFR al personale dipendente avente diritto.

A seguito di Accordi plurimi aziendali sottoscritti in sede di delegazione trattante del 07/11/2013, del 05/12/2013, del 29/01/2019 e del 21/05/2019 con i lavoratori di questo Istituto ai sensi del D.lgs 252/2005 e s.m.i., sono state istituite le seguenti forme pensionistiche complementari da attuarsi mediante adesione individuale a diversi Fondi pensione aperti ove far confluire il TFR maturando, i quali prevedono un contributo a carico Ente dell'1,50% per i dipendenti che aderiranno, ed un contributo a carico del lavoratore dipendente nella misura minima del 1,00%, ferma restando la facoltà per tutti i lavoratori di determinare liberamente l'entità della contribuzione a proprio carico:

- FONDO PENSIONE APERTO "ALLEATA PREVIDENZA", costituito dalla Società Alleanza Assicurazioni con sede in Milano – Viale L. Sturzo n. 35;
- FONDO PENSIONE APERTO "PREVIRAS" di Allianz S.p.A. con sede in Milano – Corso Italia n. 23;
- FONDO PENSIONE APERTO "COREPENSION", costituito dalla Generali Italia S.p.A. con sede in Mogliano Veneto (TV) – Via Marocchessa n. 14;
- FONDO PENSIONE APERTO "SECONDAPENSIONE", costituito dalla Amundi Corepension. con sede in Milano – Via Cernaia n. 8/10;
- FONDO PENSIONE APERTO "CATTOLICA PREVIDENZA PER LA PENSIONE", Piano Individuale Pensionistico di tipo assicurativo, costituito da Società Cattolica di Assicurazioni, Soc. Coop. con sede in Verona – Lungadige Cangrande, 16.

I Piani individuali pensionistici di tipo assicurativo – Fondo Pensione, scelti individualmente dai dipendenti, sono forme pensionistiche complementari individuali istituite ai sensi dell'art. 13 del decreto legislativo 5 dicembre 2005, n. 252, risultanti regolarmente iscritte all'Albo tenuto dalla COVIP.

È stato conseguentemente istituito apposito capitolo di spesa alla Capitolo 26300 del Bilancio, per la erogazione del contributo a carico Ente dell'1,50%.

Alla data del 31.12.2023 aderiscono a Fondi pensione complementari, ove confluisce il TFR maturando, il contributo individuale e il contributo aziendale, n. 25 dipendenti.

IL CICLO DI GESTIONE DELLA PERFORMANCE

Ai sensi del vigente Regolamento Interno Attuativo del Controllo di Gestione e della Performance, adottato con Determinazione DG n. 109 del 21.09.2017, nel rispetto dei principi stabiliti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, dall'art. 16 del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, dall'art. 11 della L.R. 5 aprile 2011, n. 5, e dall'art. 17 del DPRS n. 52 del 21/06/2012 (GURS n. 44 del 10/11/2012), l'amministrazione articola il ciclo di gestione della performance in coerenza con i contenuti e con il ciclo della programmazione finanziaria e del bilancio. Il ciclo di gestione della performance si sviluppa nelle seguenti fasi:

- a) la programmazione, finalizzata alla definizione ed all'assegnazione degli obiettivi che si intendono raggiungere, dei valori attesi di risultato e dei rispettivi indicatori, nonché al collegamento tra gli obiettivi e l'allocazione delle risorse;
- b) il monitoraggio ed il controllo in corso di esercizio ed attivazione di eventuali interventi correttivi;
- c) la misurazione e la valutazione della performance organizzativa ed individuale e l'utilizzo dei sistemi premianti secondo criteri che valorizzino il merito, ai sensi del vigente Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance della Dirigenza, Adottato dall'Organismo Indipendente di Valutazione (ex Art.7 D.lgs 150/2009) in data 18/11/2014;
- d) la rendicontazione dei risultati agli organi di indirizzo politico-amministrativo, nonché ai competenti organi esterni, ai cittadini, ai soggetti interessati, agli utenti e ai destinatari dei servizi, mediante pubblicazione sul sito Web istituzionale dell'Ente ex D.lgs 33/2013 e s.m.i..

Con l'approvazione del Bilancio di previsione 2023, avvenuta con Deliberazione C.d.A. n. 01 del 10/01/2023, l'Organo di vertice dell'Ente ha definito la fase della programmazione di bilancio, il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione dei fini sociali dell'Istituto Autonomo per le Case Popolari di Caltanissetta.

Il processo di programmazione, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.

Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale e, in particolare regionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

Il Piano Programma delle Attività, allegato al Bilancio, sviluppa e concretizza le linee programmatiche dell'Ente e, con un orizzonte temporale pari al triennio di riferimento, individua gli indirizzi strategici e gli obiettivi dell'Ente. In particolare, individua le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, nonché con le linee di indirizzo della programmazione regionale, compatibilmente con i vincoli di finanza pubblica.

Il Direttore, quale Centro di Responsabilità unico, coordina il successivo processo al fine di rendere coerenti le linee strategiche e di indirizzo degli organi di governo con i programmi ed i progetti dei centri di responsabilità di livello inferiore, nonché con le risorse finanziarie ed economiche disponibili".

Infatti, ai sensi dell'art. 12 del Regolamento di contabilità, "Sulla base delle linee generali e politiche contenute nel piano delle attività di cui all'articolo 10, il Direttore Generale avvia il processo di programmazione e con il Documento Programmatico di Gestione e della Performance assegna a ciascuna unità di livello dirigenziale una quota parte delle dotazioni di bilancio, commisurata alle risorse finanziarie disponibili, statuendo i compiti, le funzioni e gli obiettivi operativi connessi all'attività gestionale, per l'assolvimento delle correlative funzioni finali, strumentali o di supporto, secondo i criteri organizzativi dell'Ente."

Nel caso specifico dell'Istituto Autonomo per le Case Popolari della Prov. di Caltanissetta, sulla base delle attuali norme generali, contabili ed organizzative specifiche dell'Istituto, è stato individuato un solo centro di responsabilità di 1° livello, di cui è titolare il Direttore generale.

In tale unico centro confluiscono, pertanto, i budget dei vari centri di spesa, determinando il budget del centro di responsabilità di primo livello, che sotto il profilo della pianificazione finanziaria, rappresenta quindi, lo stato di previsione delle entrate e delle uscite di competenza e cassa, mentre sotto quello della pianificazione economica rappresenta il budget economico ed insieme, rispettivamente, il preventivo finanziario ed economico dell'Ente. Di conseguenza, ai sensi dell'art.2 del Regolamento citato, il budget di

previsione dell'unico centro di responsabilità coincide, necessariamente, con il bilancio di previsione gestionale vero e proprio dell'Ente.

IL SISTEMA DI MISURAZIONE E VALUTAZIONE DELLA PERFORMANCE DELLA DIRIGENZA

adottato dall'Organismo Indipendente di Valutazione in data 18/11/2014, ai sensi dell'art.7 del D.lgs. 150/2009 modificato in sede di Delegazione trattante con le OO.SS. territoriali in data 22/10/2020

ai sensi dell'art. 4, del Titolo II, del suddetto Regolamento la funzione di misurazione e valutazione della performance del Direttore Generale è svolta dal Presidente del Consiglio di Amministrazione, sentito l'OIVP, con i criteri e le modalità previste dallo stesso Tit. II, mentre, ai sensi dell'art. 9, del Tit. III, del suddetto Regolamento, la funzione di misurazione e valutazione delle performance dei dirigenti dei Servizi è svolta dall'Organismo indipendente di valutazione della performance, cui compete la misurazione e valutazione della performance della struttura amministrativa nel suo complesso, nonché la proposta di valutazione annuale dei dirigenti dei Settori, con i criteri e le modalità previste dallo stesso Tit. III.

Ambiti di misurazione e valutazione della performance individuale

La misurazione e la valutazione della performance individuale dei dirigenti delle Aree e dei Servizi è effettuata sulla base di punteggi conseguibili per ogni ambito e criterio ed è collegata:

- A) agli indicatori di performance relativi all'ambito organizzativo di diretta responsabilità;
- B) al raggiungimento di specifici obiettivi individuali;
- C) alla qualità del contributo assicurato alla performance generale della struttura, alle competenze professionali e manageriali dimostrate;
- D) alla capacità di valutazione dei propri collaboratori, dimostrata tramite una significativa differenziazione dei giudizi.
- E) alla capacità di gestire i rapporti con gli organi istituzionali;

Il collegamento tra obiettivi e risorse finanziarie ed umane è effettuato nel bilancio di previsione dell'anno di riferimento e nel connesso Documento di gestione, da adottarsi ogni anno ai sensi del vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente.

Ai sensi dell'art.6, comma 1, del D.lgs 01/08/2011 n.141 (G.U. n.194 del 22/08/2011) la differenziazione retributiva in fasce di merito prevista dall' art.19 del D.lgs n.150/2009, non si applica se il numero dei dirigenti in servizio nell'amministrazione non è superiore a 5.

L'art. 8 del titolo II del Sistema di misurazione e valutazione della Performance definisce i Criteri per la differenziazione delle valutazioni dei dirigenti

1. Sulla base dei livelli di performance (punteggi) attribuiti al Direttore Generale secondo il sistema di valutazione di cui all'art.7, il Presidente attribuisce un punteggio complessivo con un massimo di 100 punti.
2. Il conseguimento di almeno 90 punti su 100 comporta la liquidazione per intero della retribuzione di risultato teorica massima con i criteri fissati dal vigente CCDI, secondo il seguente schema:
 - a) 100 % della retribuzione di risultato teorica massima se i punti sono compresi tra 90 e 100;
 - b) 90 % della retribuzione di risultato teorica massima se i punti sono compresi tra 81 e 89;
 - c) 80 % della retribuzione di risultato teorica massima se i punti sono compresi tra 71 e 80;
 - d) 70 % della retribuzione di risultato teorica massima se i punti sono compresi tra 61 e 70;
 - e) 50 % della retribuzione di risultato teorica massima se i punti sono compresi tra 50 e 60;
 - f) nessuna retribuzione di risultato teorica se i punti sono inferiori a 50.

La Disciplina degli incarichi di Elevata Qualificazione ai sensi degli artt. da 16 a 21 del CCNL del 16.11.2022

Approvato con Deliberazione commissariale n. 21 del 19/06/2023

Il ciclo di gestione della performance si articola nelle seguenti fasi:

- a) definizione e assegnazione agli incaricati di Posizione Organizzativa da parte dei dirigenti degli obiettivi che si intendono raggiungere, dei valori attesi di risultato e dei rispettivi indicatori;
- b) monitoraggio in corso di esercizio e attivazione di eventuali interventi correttivi;
- c) misurazione e valutazione della performance;
- d) utilizzo dei sistemi premianti, secondo criteri di valorizzazione del merito;

- e) collegamento tra gli obiettivi e l'utilizzo delle risorse.
- f) rendicontazione dei risultati ai competenti dirigenti e all'Organismo Indipendente di Valutazione della performance.

La funzione di misurazione e valutazione delle performance dei responsabili dei Servizi incaricati di E.Q. è svolta dai competenti dirigenti, cui compete la misurazione e valutazione della performance della struttura amministrata nel suo complesso;

Ai sensi del vigente Regolamento gli obiettivi sono programmati su base annuale e definiti dal direttore generale con il Documento Programmatico di Gestione e della Performance ed assegnati ai dirigenti con il PIAO, che a loro volta assegnano ai Responsabili dei Servizi incaricati di P.O. e ai dipendenti delle strutture operative. Gli obiettivi generali definiti in sede di bilancio e indicati nei documenti programmatici annuali, sono declinati e dettagliati dal Direttore Generale con il DPG e della Performance e il loro conseguimento costituisce condizione per l'erogazione degli incentivi di risultato previsti dalla contrattazione integrativa.

Gli obiettivi sono:

- a) rilevanti e pertinenti rispetto ai bisogni dell'utenza, alla missione istituzionale, alle priorità politiche ed alle strategie dell'amministrazione;
- b) specifici e misurabili in termini concreti e chiari;
- c) tali da determinare un significativo miglioramento della qualità dei servizi erogati e degli interventi;
- d) riferibili ad un arco temporale di un anno;
- e) confrontabili con le tendenze della produttività dell'amministrazione con riferimento, ove possibile, all'anno precedente;
- f) correlati alla quantità e alla qualità delle risorse disponibili.

La misurazione e la valutazione della performance individuale dei Responsabili dei Servizi incaricati di E.Q. è effettuata sulla base di punteggi conseguibili per ogni ambito e criterio ed è collegata:

- A. agli indicatori di performance relativi all'ambito organizzativo di diretta responsabilità;
- B. al raggiungimento di specifici obiettivi individuali;
- C. alla qualità del contributo assicurato alla performance generale della struttura di riferimento, alle competenze professionali e organizzative dimostrate;
- D. alla capacità di valutazione dei propri collaboratori, dimostrata tramite una significativa differenziazione dei giudizi.
- E. alla capacità di gestire i rapporti con gli organi istituzionali;

Ai sensi dell'art. 13 del vigente CCDI 2023/2025, il risultato raggiunto è valutato in centesimi dall'organo preposto alla valutazione. Per l'attribuzione dell'indennità di risultato a ciascun incaricato di E.Q. si procede nel seguente modo:

- 5% della indennità di posizione per punteggi compresi tra 51 e 60 punti su 100;
- 10% della indennità di posizione per punteggi compresi tra 61 e 75 punti su 100;
- 15% della indennità di posizione per punteggi compresi tra 76 e 80 punti su 100;
- 20% della indennità di posizione per punteggi compresi tra 81 e 90 punti su 100;
- 25% della indennità di posizione per punteggi compresi tra 91 e 100 punti su 100;

LA PERFORMANCE ORGANIZZATIVA

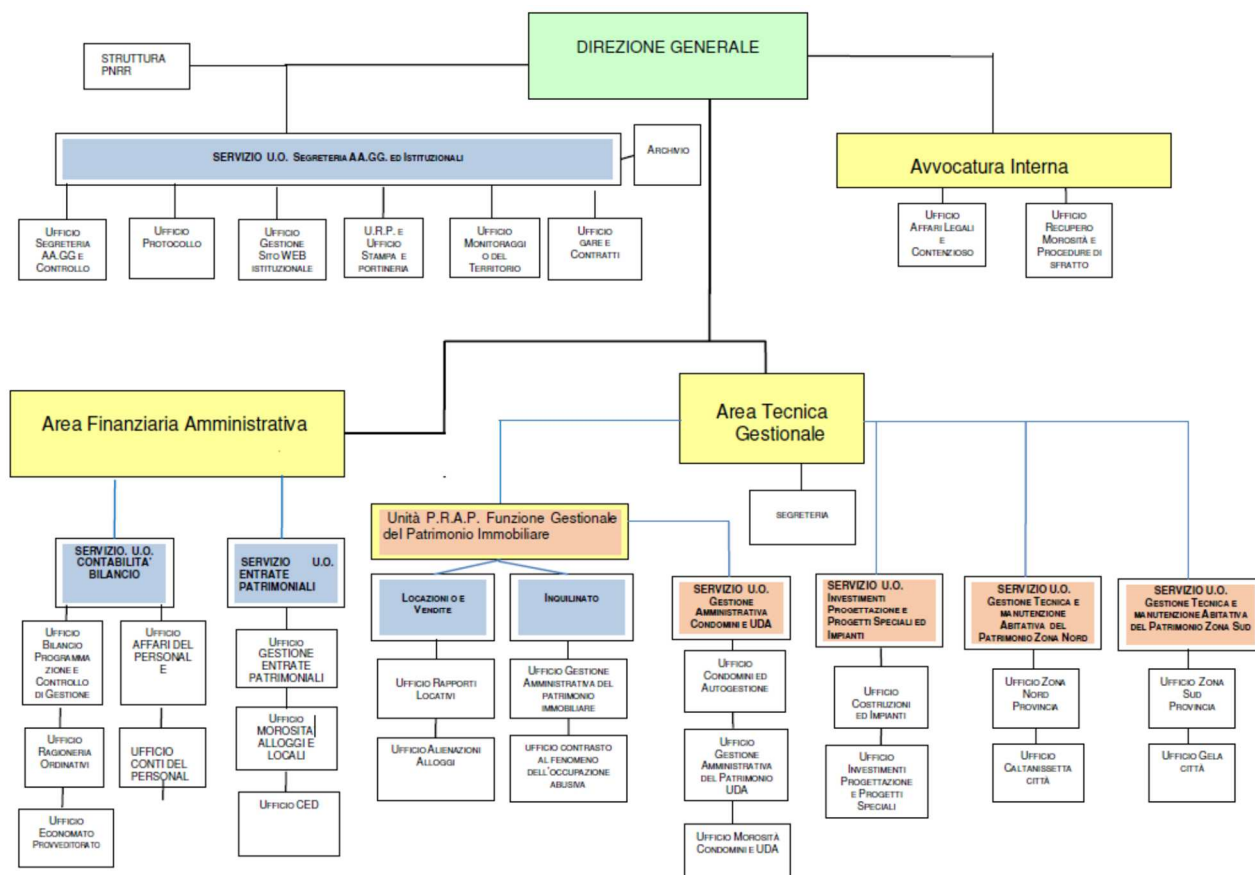
La vigente Articolazione della Struttura degli Uffici e dei Servizi dell'Istituto, approvata con Deliberazione commissariale n. 31 del 26/09/2023, per come modificata con Deliberazione commissariale n. 41 del 21/12/2023, è così articolata:

AREA 1 - DIREZIONE GENERALE

AREA 2 - AVVOCATURA INTERNA

AREA 3 - FINANZIARIA – AMMINISTRATIVA

AREA 4 - TECNICO-PATRIMONIALE



ATTRIBUZIONI E COORDINAMENTO DEI SERVIZI

- La Direzione Generale è articolata in una Unità Organizzativa e sei Uffici;
- L'Avvocatura interna, incardinata all'interno della Direzione Generale, è articolata in due Uffici;
- L'Area Finanziaria e Amministrativa è articolata in due Unità Organizzative e otto Uffici;
- L'Area Tecnica-Patrimoniale articolata in una Posizione di responsabile di Alta Professionalità, quattro Unità Organizzative e quindici Uffici;

Le attribuzioni delle Aree sono quelle complessive delle Unità Organizzative e Posizioni di Alta Professionalità e degli uffici che compongono l'Area stessa, più avanti elencate.

Al coordinamento e al funzionamento dell'Area è preposto il Dirigente che ne è il diretto responsabile.

Al coordinamento dell'attività dell'Avvocatura interna è preposto un Dirigente che ne è il diretto responsabile.

Il Dirigente dell'Area verifica con i singoli Dirigenti di Area, attraverso periodiche conferenze di servizio, la idoneità delle soluzioni organizzative adottate e da adottare, anche in relazione a nuove problematiche o a situazioni emergenti, rimandando la complessiva valutazione del Settore al costante confronto con il Direttore Generale.

Per assicurare il Coordinamento complessivo delle attività svolte dai vari uffici delle Unità Organizzative o delle Posizioni di Alta Professionalità, il Dirigente assume le responsabilità decisionali delle direttive impartite ai singoli uffici, i quali si raccordano con il Dirigente attraverso il responsabile dell'Unità Organizzativa o della Posizione di Alta Professionalità. Il coordinamento generale delle Aree fa capo al Direttore Generale e si realizza a livello di tutte le Unità Organizzative o le Posizioni di Alta Professionalità dell'Istituto e consiste essenzialmente in una attività di alta direzione, programmazione e raccordo diretta a:

- Assicurare un costante rapporto funzionale tra la struttura organizzativa e gli organi dell'amministrazione;
- Promuovere la traduzione delle scelte politico-amministrative in programmi operativi e stabilire la loro ripartizione tra i settori interessati;
- Analizzare e disporre l'utilizzazione del personale in relazione alla programmazione e in rapporto alle effettive esigenze dei singoli settori;
- Proporre l'adozione di provvedimenti volti al raggiungimento di una maggiore efficienza funzionale ed organizzativa generale.

UNITÀ ORGANIZZATIVE, POSIZIONI DI ALTA PROFESSIONALITÀ E UFFICI **FINALITÀ E FUNZIONI**

Le Unità Organizzative e le Posizioni di Alta Professionalità rappresentano un ambito organizzativo omogeneo sotto il profilo gestionale. Le Unità Organizzative e le Posizioni di Alta Professionalità costituiscono la struttura organizzativa di base di cui si avvale l'Istituto.

Alle Unità Organizzative ed alle Posizioni di Alta Professionalità è assegnata la cura di specifici obiettivi e/o attività, con conseguente responsabilizzazione in ordine al raggiungimento dei risultati.

Le Unità Organizzative e le Posizioni di Alta Professionalità sono collocati all'interno delle Aree.

Il coordinamento di ogni Unità Organizzativa e di Posizione di Alta Professionalità è affidato ad un responsabile assegnato con atto del dirigente di Area, da cui l'unità dipende, scelto nell'ambito dei dipendenti dell'Area dei Funzionari e dell'Elevata qualificazione, in possesso di adeguato titolo di studio, competenza, ed esperienza.

L'attribuzione della responsabilità delle Unità Organizzative e delle Posizioni di Alta Professionalità implica la collocazione del dipendente nell'ambito dell'area degli incarichi di Elevata Qualificazione.

Realizza compiutamente al proprio interno l'intero ciclo delle attività richieste dall'espletamento delle funzioni attribuite per le quali sono necessari rapporti interdisciplinari a diversi livelli di professionalità.

Le funzioni di ciascuna Unità Organizzativa o Posizione di Alta Professionalità sono quelle appresso definite, mentre le specifiche attività vengono determinate dal Dirigente dell'Area, che cura, altresì, il coordinamento fra responsabili delle Unità Organizzative o delle Posizioni di Alta Professionalità e Uffici.

Il Responsabile dell'Unità Organizzativa o della Posizione di Alta Professionalità è responsabile dei procedimenti di competenza.

Infatti, ai sensi dell'art. 12 del Regolamento di contabilità, "Sulla base delle linee generali e politiche contenute nel piano delle attività di cui all'articolo 10, il Direttore Generale avvia il processo di programmazione e assegna a ciascuna unità di livello dirigenziale una quota parte delle dotazioni di bilancio, commisurata alle risorse finanziarie disponibili, statuendo i compiti e le funzioni connesse all'attività gestionale, per l'assolvimento delle correlative funzioni finali, strumentali o di supporto, secondo i criteri organizzativi dell'Ente."

Nel caso specifico dell'Istituto Autonomo per le Case Popolari della Prov. di Caltanissetta, sulla base delle attuali norme generali, contabili ed organizzative specifiche dell'Istituto, è stato individuato un solo centro di responsabilità di 1° livello, di cui è titolare il Direttore generale.

In tale unico centro confluiscono, pertanto, i budget dei vari centri di spesa, determinando il budget del centro di responsabilità di primo livello, che sotto il profilo della pianificazione finanziaria, rappresenta quindi, lo stato di previsione delle entrate e delle uscite di competenza e cassa, mentre sotto quello della pianificazione economica rappresenta il budget economico ed insieme, rispettivamente, il preventivo finanziario ed economico dell'Ente. Di conseguenza il budget di previsione dell'unico centro di responsabilità coincide, necessariamente, con il bilancio di previsione vero e proprio dell'Ente.

Le previsioni di spesa sono classificate secondo le modalità indicate dall'art. 14 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, in:

- missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'Istituto Autonomo per le Case Popolari, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esso destinate;
- programmi, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni che sono articolati in titoli;

Ai fini della gestione i programmi, articolati in titoli, sono ripartiti in macroaggregati, capitoli ed eventualmente in articoli, sono riferiti all'unico Centro di Responsabilità di 1° livello, corrispondente al Direttore Generale in quanto costituenti insieme organico di risorse finanziarie affidate alla gestione di un unico centro di responsabilità, suddiviso in tre Centri di Spesa.

Il PIAO contiene, altresì, le previsioni quali-quantitative dei programmi dei vari servizi, nonché gli obiettivi da utilizzarsi per la misurazione della efficienza e dell'efficacia dell'azione amministrativa, anche al fine della valutazione annuale.

IL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Alloggi e locali gestiti per comune al 31-12-2023

Comuni	Alloggi	Locali UDA	Totale	di cui locati	di cui non locati	di cui inagibili collabenti
Acquaviva P.	32	0	32	15	17	0
Bompensiere	8	0	8	6	2	0
Butera	106	7	113	105	8	0
Caltanissetta	1242	371	1613	1438	103	72
Campofranco	17	0	17	15	2	0
Delia	45	0	45	44	1	0
Gela	791	166	957	898	57	2
Marianopoli	26	0	26	24	2	0
Mazzerano	128	1	129	122	7	0
Milena	15	0	15	14	1	0
Montedoro	8	0	8	4	4	0
Mussomeli	63	1	64	35	7	22
Niscemi	233	13	246	238	8	0
Resuttano	29	17	46	39	7	0
Riesi	135	1	136	136	0	0
San Cataldo	183	38	221	192	29	0
Santa Caterina	41	0	41	36	5	0
Serradifalco	32	2	34	31	3	0
Sommatino	95	9	104	96	8	0
Sutera	21	0	21	8	5	8
Vallelunga	37	0	37	34	3	0
Villalba	16	0	16	13	3	0
Totale	3303	626	3929	3543	282	104

N.B. gli alloggi non locati comprendono gli alloggi occupati senza titolo.

PATRIMONIO TOTALE AMMINISTRATO AL 31/12/2023			
	N°	LOCATI CON REGOLARE CONTRATTO	NON LOCATI PER INAGIBILITA' O OCCUPATI SENZA TITOLO
Alloggi in Locazione	3303	3101	202
Locali U.D.A.	626	442	184
TOTALE IMMOBILI GESTITI	3929	3543	386

Il valore complessivo del patrimonio immobiliare al 31.12.2023, calcolato sommando il valore catastale di ogni singolo cespite di proprietà IACP, ammonta a € 123.394.314,15 (vedasi Stato Patrimoniale).

CANONI – RISCOSSIONI - MOROSITA'

DATI STORICI

ANNO	AMMONTARE ANNUO DEI CANONI ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI CANONI COMPETENZA	RISCOSSIONI MOROSITA' residui esercizio N+1	% MOROSITA' Riscossioni comp.+res./accert.
2010	3.442.025,00	1.892.587,00	1.154.856,00	- 11,46
2011	3.434.932,00	1.951.343,00	1.295.310,00	- 5,48
2012	3.445.099,00	1.834.603,00	1.068.570,00	- 15,73
2013	3.255.000,00	1.659.577,00	1.196.615,00	- 12,25
2014	3.396.928,00	1.639.926,00	943.153,00	- 23,96
2015	3.006.240,00	1.688.411,00	1.050.772,00	- 8,88
2016	2.571.049,00	1.572.311,00	1.017.385,00	- 0,73
2017	2.646.476,00	1.727.412,00	849.302,00	- 2,64
2018	2.090.279,00	1.674.743,00	1.143.916,00	- 34,85
2019	2.630.684,84	1.661.331,80	1.151.196,61	- 6,91
2020	3.071.615,58	1.872.303,04	728.823,90	- 15,32
2021	3.056.915,64	1.822.001,63	2.709.833,84	- 48,25
2022	3.035.000,00	1.680.104,45	1.048.730,30	- 10,09
2023	3.360.964,71	1.241.314,67	924.000,00	- 35,57
TOTALE	42.443.208,77	23.917.968,59	16.282.463,65	- 3,62
N.B. Le riscossioni in c/residui dell'esercizio 2023+1 sono presunte e tendenziali				

N.B. Le riscossioni in c/residui dell'esercizio 2023 +1 sono tendenziali

RICAVATO VENDITA ALLOGGI ex L. 560/92 E DESTINAZIONE DEL RICAVATO

ANNO	ALLOGGI VENDUTI	RICAVATO	VERSAMENTO 2% REGIONE	RIPIANO DISAVANZI	CONT. SPEC. 1947
2010	151	603.961,14	12.037,41	30.093,53	559.739,80
2011	102	520.625,72	10.412,51	126.031,29	384.181,92
2012	106	691.485,73	13.829,71	130.000,00	547.656,02
2013	89	465.138,11	9.302,76	88.376,24	344.202,20
2014	64	433.391,16	8.667,82	104.013,87	320.709,47
2015	51	484.348,82	9.632,86	168.575,06	303.435,13
2016	36	362.198,27	7.325,27	83.837,84	271.035,16
2017	25	254.456,97	0,00	0,00	254.456,97
2018	44	267.852,68	0,00	0,00	267.852,68
2019	24	211.788,22	0,00	0,00	211.788,22
2020	12	204.494,20	0,00	0,00	204.494,20
2021	9	99.904,55	0,00	0,00	99.904,55
2022	14	201.163,27	0,00	0,00	201.163,27
2023	14	130.707,57	0,00	0,00	130.707,57

Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati alienati complessivamente n. 19 unità immobiliari, di cui;

n. 14 alloggi ex L. 560/93 per complessivi € 130.707,57

n. 5 alloggi di proprietà IACP per complessivi € 49.801,12 (di cui n. 2 ex L.R. 15/86)

n. 1 area di proprietà IACP per complessivi € 976,00

RICAVI ECONOMICI ESERCIZIO 2023

DESCRIZIONE	IMPORTO (CASSA)	TOTALE
Tipologia 30100 - Canoni di locazione	2.290.044,97	
Tipologia 30500 - Vendita di beni e servizi e altri diritti di	144.383,38	
Tipologia 30300 - Interessi attivi su depositi fruttiferi Tesoriere	78.843,65	
Tipologia 30400 - Altre entrate correnti da redditi da capitale	146.954,37	
RICAVI CORRENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI		2.660.226,37
ALTRI RICAVI IN CONTO CAPITALE		
Entrate per alienazione di beni immobili	183.724,69	
Finanziamenti regionali in c/cap. per interventi di risanamento e ristrutturazione (Fondi Gesca e PoFesr)	1.392.270,77	
Riscossione di crediti in conto capitale	60.574,13	
Utilizzo Fondi L. 560/93 per interventi manutentivi	298.040,34	
Trasferimenti P.N.R.R.	1.386.337,58	
ENTRATE IN C/C PER INTERVENTI COSTRUTTIVI E DI RECUPERO		3.320.947,51
TOTALE RICAVI DI ESERCIZIO		5.981.173,88

COSTI ANNUALI AGGREGATI
CASSA

DESCRIZIONE	2019	2020	2021	2022	2023
Costi per interventi costruttivi con contributo inv.	657.851,64	510.091,90	1.019.192,40	2.451.630,04	2.617.262,42
Costi per interventi di recupero e manutenzione straordinaria	410.433,22	555.974,88	602.332,52	570.226,48	512.304,63
Costo del personale	2.335.408,64	2.147.744,91	1.958.248,97	1.864.655,56	2.047.232,57
TFR	147.039,56	70.878,89	115.405,41	116.858,58	161.957,92
Spese generali per beni e servizi	278.093,44	250.103,28	248.936,31	247.780,33	265.951,95
Spese di amministrazione degli stabili	102.826,34	95.047,63	111.274,35	48.192,74	129.195,95
Spese di manutenzione degli stabili	356.233,47	193.317,71	412.508,71	97.668,09	198.637,15
Spese tecnico-amministrative per interventi edilizi	6.490,29	15.791,43	11.288,48	1.955,20	26.030,62
Riversamento proventi L. 560/93 in Banca d'Italia	236.810,01	13.849,29	204.494,20	99.904,55	201.163,27
Imposte e tasse	108.298,33	90.650,64	82.973,53	87.668,23	120.383,17
Oneri per gli organi dell'Ente	30.019,20	30.140,10	43.916,26	122.440,33	54.614,14
Rimborsi diversi	5.587,48	631,45	3.402,18	1.385,14	9.512,50
Totale	4.675.091,62	3.974.222,11	4.813.973,32	5.710.365,27	6.344.246,29

Si evidenzia un significativo e costante incremento nel periodo considerato (2019-2023) delle spese per investimenti, mentre si registra una costante riduzione delle spese correnti di gestione, di personale e di amministrazione e manutenzione ordinaria del patrimonio immobiliare.

SITUAZIONE DEBITORIA AL 31/12/2023

DEBITI A MEDIO- LUNGO TERMINE		
- MUTUI PASSIVI (Cassa DD.PP.)	0,00	
- FONDO T.F.R. DIPENDENTI	974.726,62	
Totale debiti M/L termine	974.726,62	
DEBITI A BREVE TERMINE		
- DEBITI A BREVE V/BANCHE	0,00	
- FORNITORI DIVERSI	0,00	
- DEBITI DIVERSI (contenziosi, tributari, altri)	0,00	
Totale debiti a breve termine	0,00	
TOTALE DEBITI AL 31/12/2023	974.726,62	

Il Fondo TFR storico maturato dal personale dipendente al 31/12/2023 risulta regolarmente accantonato tra gli altri accantonamenti del risultato di amministrazione. (vedasi All. 7 – a/1)

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI
E DEGLI ENTI STRUMENTALI DEGLI ENTI LOCALI**

Indicatori Sintetici Rendiconto esercizio 2023

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (percentuale)
1	Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] /(Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	56,75 %
2	Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	67,67 %
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	65,06 %
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	67,67 %
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	65,06 %
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	48,92 %
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	47,02 %
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	48,92 %
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	47,02 %
3	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00 %
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00 %
4	Spese di personale		
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	73,63 %
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi	24,74 %

	decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,52 %
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
5 Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	0,00 %
6 Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,00 %
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
7 Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	44,94 %
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"))] (9)	29,92 %
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"))] (9)	0,00 %
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"))] (9)	0,00 %
8 Analisi dei residui			

8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	100,00 %
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	100,00 %
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00 %
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	50,41 %
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	49,99 %
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00 %
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	96,04 %
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	92,53 %
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	0,00 %
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	0,00 %
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	0,00
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00 %
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00 %
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	0,00 %
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00

11	Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)		
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	36,67 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	1,84 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	59,54 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	1,95 %
12	Disavanzo di amministrazione		
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00 %
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / (Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	0,00 %
13	Debiti fuori bilancio		
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00 %
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
14	Fondo pluriennale vincolato		
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	91,84 %
15	Partite di giro e conto terzi		
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	26,45 %
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	34,58 %

- (1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.
- (4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.
- (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)

- (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Caltanissetta, 22.05.2024



IL DIRIGENTE FINANZIARIO
Dott. Vincenzo Zafarana