



ALLEGATO "C"

**ISTITUTO AUTONOMO PER LE CASE POPOLARI  
DELLA PROVINCIA DI CALTANISSETTA**

## **NOTA INTEGRATIVA**

### **ALLEGATO TECNICO AL BILANCIO PREVENTIVO 2025-2027**

La presente Nota, redatta ai sensi dell'art. 15 del vigente Regolamento di Contabilità armonizzata, pone in evidenza l'attività che caratterizzerà i diversi settori dell'Istituto durante l'esercizio finanziario pluriennale 2025-2027, in conformità con gli obiettivi, i programmi e le linee strategiche descritte nella relazione programmatica dell'Organo di vertice.

I dati riportati, come ormai consuetudine, sono frutto di stime prudenziali, effettuate dal Servizio finanziario sulla base dei dati comunicati dai diversi Servizi dell'Ente e delle obbligazioni già assunte e vincolanti per l'Istituto stesso.

A decorrere dal 2017, 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 devono provvedere:

- ad adottare i nuovi schemi di bilancio di previsione triennale e di rendiconto per missioni e programmi con funzione autorizzatoria e valore giuridico ai fini della rendicontazione. Il bilancio triennale 2025-2027, predisposto secondo lo schema di cui al punto 9 dell'allegato 4/1 del Decreto, ha valore autorizzatorio;
- all'applicazione del principio contabile generale della competenza finanziaria (cd. potenziata) per l'accertamento delle entrate e l'impegno delle spese;
- all'adozione del principio applicato della contabilità finanziaria,
- all'applicazione del principio contabile applicato della programmazione.

Alla luce di tali nuovi principi contabili il bilancio preventivo autorizzatorio triennale 2025-2027 è stato redatto secondo corretti principi contabili e nel rispetto del nuovo regolamento di Contabilità adottato ai sensi del nuovo sistema contabile armonizzato, per missioni e programmi secondo i modelli ministeriali di cui all'allegato 9 richiamato dall'art. 11, comma 1, lettera 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;
- 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 2015, 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 ha proceduto:

- 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.

Si conferma, preliminarmente, che al bilancio di previsione 2025-2027 non è stata applicata alcuna quota dell'avanzo di amministrazione presunto risultante dall'esercizio 2024 in corso e, conseguentemente, in ossequio alle indicazioni di ARCONET fornite con la FAQ n. 43 del 17.12.2020, non sono stati né compilati né acclusi al bilancio preventivo gli allegati a/1, a/2 e a/3 in quanto la presenza di detti allegati nell'istanza XBRL da trasmettere a BDAP comporta l'applicazione dei controlli di coerenza da parte del medesimo sistema BDAP con la conseguente segnalazione di errore.

## L'ATTIVITÀ AMMINISTRATIVA

Le entrate correnti dell'Istituto sono previste esclusivamente al Titolo III, non essendo previste per gli IACP entrate di natura tributaria (Titoli I) e da trasferimenti correnti (Titolo II).

L'attività amministrativa, che fa da supporto all'attività costruttiva e gestionale del patrimonio immobiliare, continuerà ad essere impegnata nella gestione economica - finanziaria e organizzativa dell'ente, peraltro vincolata da una serie di disposizioni legislative e regolamentari regionali e nazionali.

## I PROVENTI DELL'ENTE:

### ATTIVITÀ DI GESTIONE DEGLI ALLOGGI - CANONI DI LOCAZIONE

Le previsioni sono influenzate in parte dalle determinazioni del CIPE sull'adeguamento dei canoni di locazione, e dalla normativa Regionale di applicazione. Per l'esercizio 2024 in corso si è provveduto a mantenere le stesse previsioni di entrata dei precedenti bilanci 2023 e 2024, rapportate al gettito effettivo dei canoni di locazione calcolato sull'emesso complessivo dell'esercizio precedente, con la sola prudenziale riduzione delle previsioni delle indennità di risarcimento danni da occupazioni abusive.

In particolare, nell'esercizio finanziario 2024 l'emissione ha dato il seguente risultato:

1. Alloggi (complessivi con contratti validi al 31.12.2024 n. 2.766): € 3.068.248,85;
2. Alloggi (Piani di rientro in essere al 31/12/2024 per il recupero rateale della morosità): € 585.394,13
3. UDA (complessivi con contratti validi al 31.12.2024 n. 399) € 505.463,05;
4. UDA (Piani di rientro in essere al 31/12/2024 per il recupero rateale della morosità): € 47.582,38
5. Risarcimento danni da occupazioni abusive (complessivi con immobili occupati e in corso di regolarizzazione al 31.12.2024 n. 312) € 651.822,56.
6. Risarcimento danni da occupazioni abusive (Piani di rientro in essere al 31/12/2024 per il recupero rateale della morosità) € 1.247,00

### PREVISIONE CANONI DI LOCAZIONE 2025/2027:

TIPOLOGIA CANONE	ASSESTATO 2024	ACCERTATO 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
Alloggi di proprietà ed in gestione	2.950.000,00	2.430.000,00	2.950.000,00	2.950.000,00	2.950.000,00
Canoni alloggi L.R. 15/86	460.000,00	289.000,00	460.000,00	450.000,00	450.000,00
Locali uso diverso da abitazione	540.000,00	378.000,00	540.000,00	540.000,00	540.000,00
Indennità risarcimento danni da occupazioni abusive	260.000,00	57.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
<b>TOTALE CANONI PRESUNTI TIPOLOGIA 30103</b>	<b>4.210.000,00</b>	<b>3.154.000,00</b>	<b>4.200.000,00</b>	<b>4.190.000,00</b>	<b>4.190.000,00</b>

In particolare, si evidenzia che i contratti in corso di validità al 31 dicembre 2024 (Bollettazione emessa a tutto il mese di dicembre 2024) sono complessivamente n. 2.725 per gli alloggi e n. 403 per le unità immobiliari diverse da abitazione. Risultano, inoltre, n. 271 unità immobiliari con contratti da regolarizzare o in corso di regolarizzazione, da stipulare/volturare o occupate abusivamente, e n. 282 non locate (dato al 31/12/2023 in corso di aggiornamento).

Tenuto conto della natura delle entrate per canoni di locazione, caratterizzate storicamente da dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, lo stanziamento previsto al Titolo III, Tipologia 30103, relativamente ai canoni di locazione ordinari, concorre alla determinazione della percentuale di accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità, compreso il capitolo relativo alle indennità di risarcimento danni da occupazioni abusive, nonostante, nello specifico, si tratti di risarcimenti in assenza di rapporto contrattuale. Si veda, in particolare, il paragrafo dedicato ai **Fondi di accantonamento correnti**.

Al fine di meglio giustificare le previsioni di entrata allocate nel bilancio 2025-2027 e relative ai canoni di locazione, si è proceduto alla quantificazione delle movimentazioni mensili effettuate dal Servizio Entrate Patrimoniali nell'esercizio 2024 (emissione bollettazioni mensili nei confronti degli inquilini da gennaio a dicembre) ed alla proiezione prudenziale delle bollettazioni per l'anno 2025.

Le elaborazioni delle emissioni 2024 e le relative proiezioni hanno dato il risultato di cui al prospetto che segue.

In particolare, nella colonna "Alloggi" sono allocate tutte le bollettazioni riguardanti gli alloggi di proprietà ed in gestione (Capitolo 3010 con previsione di competenza di € 2.950.000,00) e gli alloggi L.R. 15/86 (Capitolo 3020 con previsione di competenza di € 460.000,00), nella colonna "UDA" sono allocate tutte le bollettazioni riguardanti gli immobili diversi da abitazione (Negozi, magazzini, garages, aree, etc...) di proprietà di questo IACP ed affidate in locazione (Capitolo 3030 con previsione di competenza di € 540.000,00). Infine, nella colonna "Occupazione abusiva" sono allocate tutte le bollettazioni riguardanti gli alloggi di proprietà di questo Ente e che sono da considerare occupate abusivamente (Occupazioni senza

titolo, occupazioni abusive, occupazioni in corso di sanatoria regolarizzante, etc...) - Capitolo di riferimento 3040 con previsione di competenza di € 250.000,00 calcolata in via molto prudentiale secondo il trend degli ultimi anni, data la incertezza della previsione.

L'andamento storico delle entrate accertate e incassate nel periodo 2020-2024 al capitolo 3040/01 evidenzia i seguenti risultati:

Anno	Stanziamento assestato	Accertato competenza	Incassato competenza	Accertato residui	Incassato residui
2020	300.000,00	275.684,65	275.684,65	2.123,89	2.123,89
2021	569.500,00	326.915,64	326.915,64	0,00	0,00
2022	267.000,00	270.000,00	259.790,47	0,00	0,00
2023	267.000,00	260.000,00	149.850,85	59.861,53	59.861,53
2024*	260.000,00	210.000,00	115.326,25	110.149,15	33.523,32

*\* i dati relativi all'esercizio 2024 in corso sono provvisori e saranno rideterminati in sede di Rendiconto della gestione*

A tal proposito, si evidenzia il costante monitoraggio degli alloggi occupati *sine titolo* e la continua attività di regolarizzazione condotta dal servizio Patrimonio che con alacrità e senza sosta vi provvede. È di tutta evidenza che, ad esempio nel caso di contratti scaduti e non rinnovabili a causa di morosità in corso, vengono attivate immediatamente, di concerto con l'ufficio morosità, le procedure mirate al recupero secondo le modalità previste dai vigenti regolamenti.

Si sottolinea la palese congruità delle previsioni di entrata della tipologia in esame, in relazione principalmente al fatto che l'importo iscritto in bilancio pari a complessivi € 4.200.000,00 è significativamente e prudentialmente inferiore dall'importo previsionale complessivamente atteso pari a 4.761.994,00 euro, di cui € 3.585.649,00 per canoni alloggi, € 519.281,00 per canoni locali UDA, ed € 657.064,00 per Indennità risarcimento danni da occupazioni irregolari.

Ad ogni buon conto, si ritiene di dovere sottolineare che la previsione di complessivi € 1.069.901,00 al capitolo di spesa 15101.01 "Fondo crediti di dubbia esigibilità", calcolata secondo le prescrizioni del principio contabile 4/1 allegato al D.lgs. 118/2011 e così come dettagliatamente evidenziato più avanti nello specifico paragrafo di questa Nota integrativa, sia a salvaguardia e fortemente mitigante degli effetti negativi derivanti da fisiologiche minori riscossioni.

BOLLETTAZIONE 2024						
Mese	ALLOGGI		UDA		IRREGOLARI	
	Numero Utenze	Importo Emesso	Numero Utenze	Importo Emesso	Numero Utenze	Importo Emesso
GENNAIO	2.766	361.818,79	408	44.310,48	309	56.447,51
FEBBRAIO	2.766	351.960,24	409	43.332,52	309	56.293,87
MARZO	2.757	333.562,39	408	42.795,16	309	56.555,80
APRILE	2.750	322.313,16	407	43.599,75	312	57.091,30
MAGGIO	2.747	300.234,30	404	42.579,98	312	57.091,30
GIUGNO	2.746	285.664,37	405	42.757,18	302	55.438,39
LUGLIO	2.742	279.907,43	409	44.592,07	298	54.920,37
AGOSTO	2.748	277.781,46	406	43.404,57	294	54.164,02
SETTEMBRE	2.750	270.978,22	405	42.693,05	290	53.575,89
OTTOBRE	2.720	272.130,73	404	43.629,47	289	53.434,48
NOVEMBRE	2.716	267.821,07	403	42.985,07	282	51.983,15
DICEMBRE	2.725	261.477,31	403	42.601,26	271	50.068,30
		<b>3.585.649,47</b>		<b>519.280,56</b>		<b>657.064,38</b>

## MOROSITÀ

L'attività costante di controllo operata dall'ufficio competente e la costante revisione dell'archivio contabile, hanno consentito all'Ente di riscontrare con sempre maggiore precisione gli importi vantati a credito dagli inquilini morosi, eliminando le somme certamente inesigibili e lasciando in conto residui attivi i crediti ad elevato grado di esigibilità. La percentuale di riscossione nell'ultimo esercizio chiuso 2023 (Rendiconto approvato), evidenzia un risultato in crescita delle riscossioni in conto residui (esercizio 2022 + 1) ed una riduzione delle riscossioni in competenza rispetto al precedente esercizio 2022.

Come si può evincere dalle tabelle che seguono, la capacità di riscossione dell'esercizio 2024 (dati presunti elaborati al 30/11/2024), evidenzia un significativo aumento del livello delle riscossioni in competenza.

La riscossione dei canoni correnti è, pertanto, in sensibile ripresa rispetto alla media degli incassi degli ultimi 10 anni, mentre per quanto concerne gli incassi in conto residui si evidenzia il sostanziale mantenimento del trend di riscossione nel periodo (2015-2023).

Per quanto riguarda l'esercizio 2024, visto l'andamento già evidenziatosi nell'esercizio 2023, si prevede un sostanziale mantenimento dei livelli di riscossione in conto residui.

La morosità relativa all'esercizio 2024 (da accertare a consuntivo), per le motivazioni espresse in precedenza, dovrebbe subire una sostanziale riduzione attestandosi al 8,00% circa del monte canoni.

ANNO	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	RISCOSSIONI CANONI COMPETENZA	ACCERTAMENTI IN CONTO RESIDUI	RISCOSSIONI RESIDUI esercizio N+1	% CAPACITA' RISCOSSIONE Risc.C+R/Acc.C+R
2015	3.006.239,58	1.688.410,82	3.164.070,35	1.050.772,20	44,39%
2016	2.571.049,02	1.572.311,39	3.575.425,03	1.017.385,28	42,13%
2017	2.683.226,20	1.749.119,55	3.655.912,83	865.419,61	41,24%
2018	2.159.203,06	1.736.386,35	3.627.979,11	1.151.196,61	49,90%
2019	2.630.864,84	1.661.331,75	3.258.474,82	728.823,90	40,58%
2020	3.071.615,58	1.872.303,04	3.200.809,63	2.709.833,84	73,05%
2021	3.056.915,64	1.822.001,63	3.671.928,27	800.702,23	38,98%
2022	3.035.000,00	1.680.104,45	2.750.571,76	1.048.730,30	47,17%
2023	3.360.964,71	1.241.314,67	2.924.731,38	924.500,00	34,46%
<b>TOTALE</b>	<b>25.575.078,63</b>	<b>15.023.283,65</b>	<b>29.829.903,18</b>	<b>10.297.363,97</b>	<b>47,18%</b>
Media		<b>1.669.253,74</b>		<b>1.144.151,55</b>	

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	3.006.239,58	1.688.410,82	1.050.772,20	- 8,88
2016	2.571.049,02	1.572.311,39	1.017.385,28	- 0,73
2017	2.683.226,20	1.749.119,55	865.419,61	- 2,56
2018	2.159.203,06	1.736.386,35	1.151.196,61	- 33,73
2019	2.630.864,84	1.661.331,75	728.823,90	- 9,15
2020	3.071.615,58	1.872.303,04	2.709.833,84	- 49,18
2021	3.056.915,64	1.822.001,63	800.702,23	- 14,20
2022	3.035.000,00	1.680.104,45	1.048.730,30	- 10,09
2023	3.360.964,71	1.241.314,67	924.500,00	- 35,56
2024	3.154.000,00	1.924.000,00	893.000,00	- 10,68
<b>TOTALE</b>	<b>45.703.062,63</b>	<b>25.925.319,65</b>	<b>16.848.867,97</b>	- <b>5,09</b>
N.B. Le riscossioni in c/residui dell'esercizio 2023+1 e 2024+1 sono presunte e tendenziali				

L'andamento complessivo delle riscossioni per canoni di locazione alla data del 31/12/2024 (dati di preconsuntivo Tipologia 30100 al 30/11/2024), presenta le seguenti risultanze:

Accertamenti competenza: € 3.154.000,00 – (Riscossioni competenza al 30/11/2024 € 1.736.306,00)

Riscossioni presunte di competenza al 31/12/2024: € 1.924.000,00 - % riscossione: 61,00% circa;

Accertamenti presunti a residui: € 2.995.420,00 – (Riscossioni residui al 30/11/2024 € 573.509,00)

Riscossioni presunte a residui al 31/12/2024: € 893.000,00 - % riscossione: 30,00% circa.

Si presume che al 31/12/2024, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui e della approvazione del Rendiconto della gestione, l'andamento delle riscossioni si attesterà tra il 38% ed il 40% circa, in linea con agli andamenti medi degli anni precedenti.

Viene sempre e costantemente mantenuto elevato il controllo della morosità, al fine di contrastarla sin dall'inizio e conseguentemente migliorare i livelli di riscossione dei canoni pregressi.

Si segnala che dal mese di gennaio 2024 il Servizio Entrate patrimoniali - Ufficio Morosità alle n. 2 unità appartenenti all'area degli Operatori esperti (ex cat. B), si è aggiunta una nuova unità assunta per mobilità da altro Ente del comparto, con decorrenza dal primo gennaio 2024 appartenente all'area dei Funzionari (ex cat. D), che ha dato una maggiore efficienza e incisività alle attività di recupero e contrasto alla morosità fisiologica.

## ALTRE ENTRATE CORRENTI

### ENTRATE DA TRASFERIMENTI:

A decorrere dal 2023, in relazione a quanto contenuto nella circolare n. 48754 del 20.09.2021 dell'Assessorato delle Infrastrutture e della Mobilità – Dipartimento Infrastrutture Mobilità e Trasporti – Servizio 5 Edilizia varia – Gestione patrimonio abitativo, è stata iscritta nell'entrata corrente del bilancio, al Titolo 1, Tipologia 20101 "Trasferimenti correnti di Amministrazioni Pubbliche", la complessiva somma di € 1.050.000,00 a titolo di trasferimenti da parte della Regione Siciliana per il recupero e la razionalizzazione degli immobili di edilizia pubblica, e riguardano specificamente n. 23 decreti di finanziamento emessi in favore di questo Istituto (ex Art. 2 lett. b D.M. 16 marzo 2015 L. 80/2014) affinché si provveda alla manutenzione di altrettanti alloggi di risulta individuati in diversi comuni del comprensorio da potere assegnare in tempi rapidi agli aventi diritto.

Tali previsioni nel 2024 hanno finanziato la spesa in conto capitale con particolare riferimento alla Missione 8, Programma 0802 "Recupero del patrimonio edilizio di proprietà IACP", avendo previsto un apposito stanziamento di pari importi al cap. 18002/1 del titolo II, ma non sono stati registrati accertamenti e, di conseguenza, impegni.

Nel nuovo Bilancio 2025-2027 tali trasferimenti non sono stati confermati.

TIPOLOGIA TRASFERIMENTI	ASSESTATO 2024	ACCERTATO 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	1.050.000,00	-	-	-	-
<b>TOTALE TRASFERIMENTI TIPOLOGIA 20101</b>	<b>1.050.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### INTERESSI ATTIVI:

Le entrate derivanti da interessi attivi sono accertate imputandole all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica attiva risulta esigibile. Con riferimento agli interessi bancari esigibili alla data del 31 dicembre e comunicati nei primi mesi dell'anno successivo, è possibile accertare l'entrata nell'anno successivo, imputandola all'esercizio precedente, sulla base della comunicazione della banca o dell'incasso verificatosi prima dell'approvazione del rendiconto.

Tali entrate, per loro natura imprevedibili in quanto legate all'andamento dei tassi di interesse "Euribor" sono accertate al momento dell'incasso e non concorrono alla determinazione della percentuale di accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità.

INTERESSI ATTIVI	ASSESTATO 2024	ACCERTATO 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
Interessi attivi su depositi fruttiferi Tesoriere	89.000,00	80.000,00	89.000,00	70.000,00	70.000,00
Interessi attivi su depositi presso Amm. postale	-	-	-	-	-
<b>TOTALE TIPOLOGIA 30300</b>	<b>89.000,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>89.000,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>70.000,00</b>

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2024, a fronte di una previsione assestata in € 89.000,00, per interessi attivi sui depositi fruttiferi del Tesoriere, sono stati effettivamente accertati complessivi € 80.000,00, di cui € 78.843,65 riscossi al 31/12/2023, ed € 25.665,05 riscossi nel corrente esercizio 2024.

La previsione 2025 di € 89.000,00 appare pertanto congrua.

### ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE:

#### SPETTANZE PER COMPETENZE TECNICHE E SPESE GENERALI:

Ai sensi del D.A. LL.PP. 05/07/2007, una quota delle spese per appalti di lavori di costruzione e manutenzione straordinaria è destinata a competenze tecniche generali da incamerare nelle disponibilità dell'Ente. Dette somme ristorano parzialmente l'Ente per le spese sostenute nella gestione degli appalti (competenze tecniche di progettazione, direzione lavori, RUP, segreteria, etc...).

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2024, a fronte di una previsione assestata di € 147.500,00, per Spettanze per competenze tecniche e spese generali allo IACP su appalti finanziati con fondi esterni, alla data del 30/11/2024 sono stati effettivamente accertati e riscossi complessivi € 21.368,11, come di seguito evidenziato:

n.	Atto	Fonte finanziamento	Importo
1.	Determina dirigenziale n.73 del 23/05/2024 D.D.G. n. 2425/2020 del Dipartimento Reg.le Infrastrutture e Mobilità	Fondi ex Gescal	€ 21.368,11

Si precisa che sono in corso di definizione le attività di accertamento delle ulteriori spettanze dei lavori già conclusi, che dovrebbero determinare accertamenti per oltre 100.000,00 euro entro la fine del 2024.

Così come espressamente previsto (da ultimo) con la circolare n. 59590 del 13.12.2016 dell'Assessorato delle Infrastrutture e della Mobilità – Dipartimento Infrastrutture Mobilità e Trasporti – Servizio 5 Edilizia varia – Gestione patrimonio abitativo, a pagina 5 della stessa, si rileva che “... Per gli interventi finanziati agli IACP la percentuale applicata per la voce 1 – SPESE TECNICHE E GENERALI – comprende il contributo alle spese di gestione degli Istituti. Il compenso incentivante per le attività tecniche espletate dal personale interno sarà poi determinato dall'Istituto applicando la normativa vigente in materia (attualmente nella misura massima del 2% dell'importo dei lavori posti a base di gara, come stabilito dall'art. 113 - Incentivi per funzioni tecniche - del Dlgs n. 50/2016) e ripartito secondo il regolamento interno dell'Istituto. ...”.

Nel corso del corrente triennio 2024-2026 si prevede il completamento degli appalti di lavori di costruzione e manutenzione straordinaria finanziati in anni precedenti per complessivi € 8.754.422,17, di cui:

€ 6.833.225,72 – Fondi PNRR;

€ 856.959,43 - Fondi ex Gescal;

€ 458.958,98 - Fondi PO FESR 2014-2020 azione 9.4.1;

€ 301.539,52 - Fondo per lo sviluppo e la coesione (FSC) Convenzione Comune di Caltanissetta;

€ 303.738,52 – Fondi Legge 560/93;

la previsione 2025 di € 147.500,00 e di € 120.000,00 per il 2026-2027, appare pertanto congrua.

#### QUOTA DEI PROVENTI VENDITA ALLOGGI:

Ai sensi del comma 4 dell'art. 3, della Legge Regionale n. 43 del 03/11/1994 “Una quota non superiore al 5 per cento annuo dei proventi derivanti dalla alienazione degli alloggi può essere destinata ad esigenze gestionali degli Istituti”, nonché, ai sensi dell'art. 3 comma 1 della stessa Legge Regionale, una quota fino al 20% (successivamente aumentata fino all'85%) dei proventi della vendita può essere destinata al ripiano deficit di bilancio. Questo Ente, comunque, non ha previsto nel proprio bilancio alcuna somma per tale tipologia di entrata.

Tali entrate sono accertate al momento dell'incasso e non concorrono alla determinazione della percentuale di accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità.

VENDITA DI BENI E SERVIZI E ALTRI DIRITTI	ASSESTATO 2024	ACCERTATO 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
Spettanze per competenze tecniche e spese gen. su appalti	147.500,00	21.368,11	147.500,00	120.000,00	120.000,00
Quota dei proventi vendita alloggi destinata a ripianare deficit e esigenze gestionali			-	-	-
<b>TOTALE TIPOLOGIA 30499</b>	<b>147.500,00</b>	<b>21.368,11</b>	<b>147.500,00</b>	<b>120.000,00</b>	<b>120.000,00</b>

#### ALTRE ENTRATE CORRENTI

##### DIRITTI DI SEGRETERIA:

Ai sensi dell'art. 1 comma 2 del D.Lgs. n. 165 del 30.03.2001 e del comma 4 dell'art. 43 della Legge 449/97, con il vigente Regolamento esazione diritti di segreteria, di rogito e tariffe per istruttoria pratiche, sono state individuate le prestazioni, non rientranti nei servizi pubblici essenziali o non espletate a garanzia di diritti fondamentali, per le quali richiedere un contributo da parte dell'utente.

##### ENTRATE EVENTUALI NON CLASSIFICABILI:

A tale capitolo vengono imputate eventuali entrate che non trovano corrispondenza in altre categorie classificate del bilancio.

Dette entrate, per loro natura non prevedibili, sono comunque accertate al momento dell'incasso (accertate per cassa) e per tale motivo non concorrono alla determinazione della percentuale di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. La previsione è determinata dall'andamento storico delle riscossioni.

ALTRE ENTRATE	ASSESTATO 2024	ACCERTATO 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
Diritti di segreteria	110.000,00	109.875,50	110.000,00	110.000,00	110.000,00
Diritti di prelazione su immobili di proprietà IACP	56.000,00	40.000,00	56.000,00	56.000,00	56.000,00
Altre entrate non classificabili	-	-	10.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>TOTALE TIPOLOGIA 30599</b>	<b>166.000,00</b>	<b>149.875,50</b>	<b>176.000,00</b>	<b>176.000,00</b>	<b>176.000,00</b>



## RESTITUZIONI, RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI

Anche tali entrate sono accertate al momento dell'incasso (accertate per cassa). Così come le precedenti, non concorrono alla determinazione della percentuale di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità proprio perché, come già detto, accertate al momento dell'incasso (accertate per cassa).

RESTITUZIONI, RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	ASSESTATO 2024	ACCERTATO 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
Rimborsi da assicurazioni per infortuni ai dipendenti	11.000,00	10.702,88	11.000,00	1.000,00	1.000,00
Rimborsi assicurazioni per manutenzione alloggi	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	2.000,00
<b>TOTALE TIPOLOGIA 30501</b>	<b>13.000,00</b>	<b>10.702,88</b>	<b>13.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>
Recuperi e Rimborsi diversi	60.000,00	6.090,55	60.000,00	50.000,00	50.000,00
Rimborsi per procedimenti legali	45.000,00	30.000,00	45.000,00	30.000,00	30.000,00
Rimborso quota parte lavori manutenzione alloggi	20.000,00	6.347,97	20.000,00	10.000,00	10.000,00
Entrate per sterilizzazione inversione contabile IVA	10.000,00	849,64	10.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>TOTALE TIPOLOGIA 30502</b>	<b>148.000,00</b>	<b>43.288,16</b>	<b>148.000,00</b>	<b>103.000,00</b>	<b>103.000,00</b>

## RIEPILOGO ENTRATE GESTIONE CORRENTE

TIPOLOGIA	ASSESTATO 2024	ACCERTATO 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
20101 - Trasferim.correnti da amministrazioni pubbliche	1.050.000,00	-	-	-	-
30100 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.210.000,00	3.154.000,00	4.200.000,00	4.190.000,00	4.190.000,00
30300 - Interessi attivi	89.000,00	80.000,00	89.000,00	70.000,00	70.000,00
30400 - Altre entrate da redditi da capitale	147.500,00	21.368,11	147.500,00	120.000,00	120.000,00
30599 - Altre entrate correnti	166.000,00	149.875,50	176.000,00	176.000,00	176.000,00
30500 - Rimborsi e recuperi diversi	148.000,00	43.288,16	148.000,00	103.000,00	103.000,00
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>5.810.500,00</b>	<b>3.448.531,77</b>	<b>4.760.500,00</b>	<b>4.659.000,00</b>	<b>4.659.000,00</b>

## LA GESTIONE CORRENTE DELLA SPESA

Data la particolarità dell'Ente, le spese correnti relative ai Servizi istituzionali, generali e di gestione, sono state allocate alla Missione 01, ed articolate nei seguenti Programmi:

- Programma 0101: Organi istituzionali
- Programma 0110: Risorse umane
- Programma 0111: Altri servizi generali - Acquisto di beni e servizi

### PROGRAMMA 0101: ORGANI ISTITUZIONALI

A decorrere dal 11/01/2023 il C.d.A. nominato con D.P. n. 738/Serv.1°/S.G. del 02.12.2021 è decaduto ed è stato sostituito da un Commissario straordinario, tutt'ora in carica, mentre il Collegio sindacale, ordinariamente scaduto nel mese di giugno 2020, è stato ricostituito in forma Straordinaria nel mese di novembre dello stesso anno, ed allo stato si è in attesa di ricostituzione dell'Organo di revisione ordinario. È presente l'Organismo Interno di Valutazione della performance (OIVP), ad oggi con unico componente esterno, così come prevede la vigente normativa.

ORGANI ISTITUZIONALI	ASSESTATO 2024	IMPEGNI AL 30/11/2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
Indennità' compensi rimborsi ai componenti il C.d.A.	55.000,00	27.913,73	55.000,00	75.000,00	75.000,00
Compensi e rimborsi per il Collegio dei Revisori dei conti	40.000,00	30.691,64	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Compensi e rimborsi per il Nucleo di Valutazione e Controllo di gestione	6.000,00	5.800,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
<b>TOTALE PROGRAMMA 0101</b>	<b>101.000,00</b>	<b>64.405,37</b>	<b>101.000,00</b>	<b>121.000,00</b>	<b>121.000,00</b>

### PROGRAMMA 0110: RISORSE UMANE: IL PERSONALE E LA STRUTTURA

Con Deliberazione commissariale n. 41 del 21/12/2023 si è proceduto alla modifica della Articolazione della Struttura operativa dell'Ente, nel suo Organigramma e Funzionigramma e alla conseguente rideterminazione delle dotazioni organiche da adeguare al nuovo Funzionigramma, in conformità ai principi di cui al vigente Regolamento generale degli Uffici e dei Servizi.

Il Piano Triennale del Fabbisogno di Personale 2024-2026 - Programma Annuale 2024, approvato con Deliberazione commissariale n. 16 del 30/04/2024, e successivamente modificato con Deliberazione commissariale n. 40 del 05/09/2024, elaborato ai sensi dell'art. 39 della legge 27 dicembre 1997 n. 449, dell'art. 6 del d.lgs. n. 165/2001, come modificato dal d.lgs. n. 75/2017, e del decreto della funzione pubblica 8 maggio 2018, adeguato alle recenti disposizioni normative dettate dalla Legge di conversione n. 26 del 28 marzo 2019 del D.L. 28/01/2019, n. 4 e dall'art. 4, comma 2, della L.R. n. 14 del 06 agosto 2019, ha ridotto il numero complessivo del personale dei livelli in 45 unità, mantenendo la dotazione organica della dirigenza in 4 unità, prevedendo nuove assunzioni per complessive n. 9 unità, di cui:

- n. 3 unità con accesso dall'esterno mediante procedura di mobilità volontaria ex art. 30 del D.lgs 165/2001;
- n. 3 unità con accesso mediante procedura riservata al personale interno (Progressioni verticali ordinarie);
- n. 3 unità con accesso mediante procedura riservata al personale interno (Progressioni verticali straordinarie in deroga);

A seguito della pubblicazione nel corso del 2024 dei relativi Bandi di concorso, le procedure selettive hanno determinato i seguenti risultati:

- l'esito delle procedure selettive di mobilità volontaria ex art. 30 del D.lgs 165/2001 ha determinato la assunzione di n. 1 Funzionario (ex cat. D) e n. 1 Istruttore (ex cat. C), tutti provenienti da Enti del comparto, con decorrenza dal 01/01/2025;
- l'esito delle procedure selettive riservate al personale interno (Progressioni verticali tra le aree), ha determinato la progressione all'area dei Funzionari di n. 1 unità proveniente dall'Area degli Istruttori (ex cat. C), e la progressione all'area degli Istruttori (ex cat. C) di n. 5 unità provenienti dall'Area degli operatori esperti (ex cat. B).

Tali previsioni hanno subito, nel tempo, una costante riduzione sia per quanto concerne il personale dei livelli (passato da 77 unità del 2012 a 45 unità di cui 36 in servizio al 31.12.2024) sia per quanto riguarda la dirigenza (passata da 5 a 4 unità di cui 3 in servizio al 31.12.2024).

Il personale in servizio al 01/01/2025 (esclusa la dirigenza) con contratto a tempo indeterminato, è pertanto pari a 36 unità (oltre n. 2 unità esterne in posizione di comando ex Resais).

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 01 gennaio 2025, tenuto conto delle fuoriuscite avvenute nel corso degli anni precedenti, è pari a 3 unità, di cui una unità dirigenziale attualmente copre la posizione della Direzione generale e della Direzione Tecnico-Patrimoniale ad interim. Non sono attualmente previste nuove assunzioni di personale dirigente.

Nel rispetto della normativa vigente in materia di assunzioni, pertanto, nel corso del triennio 2025-2027 non sono previste nuove assunzioni di personale dei livelli, fatta salva la facoltà di procedere alla copertura di posti vacanti con le procedure di mobilità e di riserva previste dalla normativa vigente.

La spesa complessiva 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 Funzioni Locali, ed è prevista al Programma 0110 Risorse Umane (Oneri per il personale in attività di servizio) per complessivi € 2.305.327,00 (al netto del FPV), in leggero aumento rispetto alle previsioni assestate 2024, pari ad € 2.234.598,13, per far fronte alla maggiore spesa delle nuove unità assunte in servizio tra la fine del 2024 e l'inizio del 2025 a seguito di procedura di mobilità volontaria e di progressione verticale programmata ed esperita nel corso del 2024.

Tale spesa complessiva del personale è pari al 47,35% della spesa corrente ed al 48,43% dei proventi correnti (anno 2025), mentre per gli esercizi successivi (2026 e 2027) si prevede un leggero incremento del 2,5% circa sulla spesa corrente legato, più che altro, alla riduzione delle spese correnti. Nei prospetti seguenti è sintetizzata l'incidenza delle spese di personale sulle entrate e sulle spese correnti riferito alle previsioni allocate nel bilancio preventivo 2025-2027.

#### Anno 2025

Spesa di personale	Entrate correnti	% incidenza	Spese correnti	% incidenza
2.305.327,00	4.760.500,00	48,43	4.869.156,00	47,35

#### Anno 2026

Spesa di personale	Entrate correnti	% incidenza	Spese correnti	% incidenza
2.279.937,00	4.659.000,00	48,94	4.574.000,00	49,85

#### Anno 2027

Spesa di personale	Entrate correnti	% incidenza	Spese correnti	% incidenza
2.279.937,00	4.659.000,00	48,94	4.574.000,00	49,85

Per maggiori dettagli si rinvia alle previsioni di spesa del personale allegate al Bilancio di previsione 2025-2027.

Nelle seguenti tabelle si riporta la previsione del personale in servizio al 01/01/2025 compresi i posti della dotazione organica previsti dal vigente PTFP 2024-2026 di cui si prevede la copertura a decorrere dal 01/01/2025 a seguito delle procedure selettive concluse nel corso del 2024:

RIEPILOGO GENERALE DIRIGENZA							
Categoria	Profilo Professionale	Unità Previste in D.O.	Posti coperti a tempo indeterminato		Posti coperti in convenz./assegnaz. temporanea/comando		Posti vacanti
			Part time	Full time	Part time	Full time	
DG	Direttore Generale	1		1			0
Dirigente	Dirigente Tecnico-Patrimon.	1		interim			1
Dirigente	Dirigente Amm. Finanziario	1		1			0
Dirigente	Dirigente Avvocatura interna	1		1			0
<b>Totale complessivo</b>		<b>4</b>		<b>3</b>			<b>1</b>

RIEPILOGO GENERALE PERSONALE DEI LIVELLI							
Categoria	Profilo Professionale	Unità Previste in D.O.	Posti coperti a tempo indeterminato		Posti coperti in convenz./assegnaz. temporanea/comando		Posti vacanti
			Part time	Full time	Part time	Full time	
D	Funzionario	11		11			0
C	Istruttore	17	1	14	2		0
B	Operatore esperto	12		12			0
<b>Totale complessivo</b>		<b>40</b>	<b>1</b>	<b>37</b>	<b>2</b>		<b>0</b>

## PREVISIONE SPESA 2025-2027 PROGRAMMA 0110

PREVISIONE SPESA DEL PERSONALE IN SERVIZIO	ASSESTATO 2024	IMPEGNI AL 30/11/2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
Retribuzioni fisse e continuative	1.066.880,71	872.040,35	1.159.973,00	1.160.274,00	1.160.274,00
Arretrati al personale dipendente (rinnovo CCNL)	21.736,62	21.736,62			
Finanziamento posizione e risultato EQ (P.O) *	126.500,00	94.873,74	126.500,00	126.500,00	126.500,00
FPV 2024	25.300,00		25.300,00		
Fondo trattamento accessorio personale*	126.500,00	135.519,98	126.500,00	126.500,00	126.500,00
FPV 2024	74.561,00		53.356,00		
Fondo Area Dirigenti - art. 26 CCNL Dirigenza EE.LL.*	261.260,00	222.981,75	261.260,00	260.000,00	260.000,00
FPV 2024	101.620,00		115.000,00		
Incentivi per la progettazione art.22 l.r. 10/93 e art.18 L.109/94 (art. 15 CCNL)	30.000,00	17.092,09	30.000,00	15.000,00	15.000,00
Compensi professionali avvocatura interna	35.000,00	14.158,68	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Contributi assicurativi e previdenziali a carico Ente	391.920,80	339.653,58	410.294,00	398.663,00	398.663,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.261.279,13</b>	<b>1.718.056,79</b>	<b>2.343.183,00</b>	<b>2.121.937,00</b>	<b>2.121.937,00</b>

ALTRI COSTI DEL PERSONALE	ASSESTATO 2024	IMPEGNI AL 30/11/2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
Lavoro straordinario	1.000,00	-	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Rimborso spese di missione al personale dipendente	10.000,00	7.959,97	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Servizio sost.di mensa - erogazione buoni pasto	25.000,00	17.347,58	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Rimborsi per spese di personale in comando/distacco/convenzione	50.000,00	44.087,45	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Formazione professionale dipendenti 1% monte salari	11.000,00	8.407,60	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Assicurazione R.C. e patrimoniale personale dipendente	4.800,00	4.347,81	4.800,00	7.000,00	7.000,00
Conferimento TFR pensioni integrative	73.000,00	40.601,50	73.000,00	73.000,00	73.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>174.800,00</b>	<b>122.751,91</b>	<b>155.800,00</b>	<b>158.000,00</b>	<b>158.000,00</b>
FPV 2024 applicato	201.481,00		193.656,00		
<b>TOTALE PROGRAMMA 0110 (al netto del FPV)</b>	<b>2.234.598,13</b>	<b>1.840.808,70</b>	<b>2.305.327,00</b>	<b>2.279.937,00</b>	<b>2.279.937,00</b>

\* al netto del FPV per reimputazione retribuzioni premianti pari ad € 193.656,00).

Si segnala che per diversi capitoli di spesa nel triennio 2025-2027 si è ritenuto mantenere la stessa previsione del 2024 in attesa di valutare a rendiconto dell'esercizio l'effettivo fabbisogno. Nel caso di contrazione o aumento della spesa rispetto alla dotazione del capitolo, la previsione verrà rimodulata secondo le effettive esigenze. Per maggiori dettagli si veda la Dotazione organica, il Programma triennale delle assunzioni, il Prospetto delle spese per il personale, e il Prospetto TFR maturato e in maturazione, allegati al Bilancio.

## TFR

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.

Si segnala che il Fondo accantonamento storico TFR, inserito nell'esercizio 2015 al Titolo II, non è più previsto nel nuovo sistema contabile armonizzato.

Di tale accantonamento si dà annualmente evidenza nelle scritture patrimoniali, essendo parzialmente confluito in un prodotto assicurativo collettivo TFR su Fondo patrimoniale Generali - INA Assitalia.

Il T.F.R. storicamente maturato alla data del 31 dicembre 2024 dal personale dipendente di questo I.A.C.P., per come rivalutato tenuto conto dell'indice di rivalutazione Istat annuale, ammonta a complessivi € 905.661,05 al netto delle anticipazioni concesse, dei prelievi a seguito di estinzione del rapporto di lavoro di dipendenti e dei trasferimenti a fondi pensione integrativi.

A seguito di Accordi collettivi plurimi sottoscritti in sede di delegazione trattante a decorrere dal 2013 dai lavoratori di questo Istituto ai sensi del D.Lgs. 252/2005, è stata istituita una forma pensionistica complementare da attuarsi mediante adesione individuale a Fondo pensione aperto prescelto dal dipendente, ove confluisce il TFR maturando e per il quale è previsto un contributo aziendale dell'1,50% per i dipendenti aderenti. È stato conseguentemente istituito apposito capitolo di spesa del bilancio di previsione, per la erogazione di detto contributo. Alla data di predisposizione del bilancio di previsione 2025-2027 aderiscono a Fondi pensione complementari, ove confluisce il TFR maturando e il suddetto contributo aziendale, complessivamente n. 25 dipendenti in servizio al 31/12/2024.

Le risorse destinate al TFR trovano copertura nei corrispondenti capitoli operativi del Programma 0110 Risorse umane in conto capitale, così distinti:

- € 73.000,00 al cap. 2200 per Conferimento annuale TFR pensioni integrative;
- € 150.000,00 al cap. 26200 per liquidazione TFR a titolo di anticipazioni e cessazioni;
- € 25.000,00 al cap. 26300 per Contributo aziendale 1,50% su adesione Fondi pensione complementari.

### PROGRAMMA 0111: ALTRI SERVIZI GENERALI - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Il programma prevede la acquisizione di beni e servizi (Macroaggregato 103) necessari al regolare funzionamento degli Uffici e Servizi della sede dell'Istituto per complessivi € 177.000,00. Tale previsione è in lieve flessione del 3,6% rispetto agli stanziamenti assestati nel precedente esercizio finanziario 2024 (183.563,28), ed è inferiore del 11% circa rispetto alla spesa sostenuta nel 2011 (198.517,62), confermando il trend ormai consolidato di contrazione della spesa corrente per acquisto di beni e servizi.

PROGRAMMA 0111 - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI (103)	ASSESTATO 2024	IMPEGNI AL 30/11/2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
Acquisizione beni di consumo e servizi per il Centro direzionale	74.063,28	57.651,45	73.500,00	73.000,00	73.000,00
Spese per i contratti di energia elettrica, telefonia e trasmissione dati	48.000,00	43.872,65	48.000,00	49.000,00	49.000,00
Cancelleria stampati pubblicazioni	7.500,00	6.254,90	7.500,00	9.000,00	9.000,00
Gestione sistema informativo	33.800,00	32.520,69	33.000,00	33.000,00	33.000,00
Noleggio autoveicoli	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Gestione automezzi e buoni carburante	12.200,00	9.535,55	7.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>TOTALE MACROAGGR. 103</b>	<b>183.563,28</b>	<b>157.835,24</b>	<b>177.000,00</b>	<b>177.000,00</b>	<b>177.000,00</b>

PROGRAMMA 0111 - ALTRE SPESE CORR. (110)	ASSESTATO 2024	IMPEGNI AL 30/11/2024
IVA da versare all'Eriro da liquidazioni periodiche	10.000,00	7.182,00
<b>TOTALE PROGRAMMA 0011</b>	<b>193.563,28</b>	<b>165.017,24</b>

Lo stanziamento previsto nell'esercizio 2024 al Programma 0111 - Macroaggregato 110 non è più previsto nel triennio 202-2027, in quanto è stato correttamente allocato al Programma 0802 – Macroaggregato 102 (Imposte e tasse).

## EDILIZIA ABITATIVA

Data la particolarità dell'Ente, le spese correnti relative ai Servizi manutentivi e di supporto all'utenza, sono state interamente allocate alla Missione 08, Programma 0802 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare.

### MANUTENZIONE ORDINARIA DEGLI ALLOGGI

I programmi manutentivi e di gestione dell'esercizio 2025 riguardano la generalità del patrimonio gestito. Nel triennio di riferimento il patrimonio immobiliare continuerà ad essere soggetto ad un consistente programma di gestione, manutenzione ordinaria e di pronto intervento per complessivi € 415.605,00 (Programma 0802, Macroaggregato 103), pari al 12% della spesa corrente (€ 3.465.626,00 al netto dei Fondi di accantonamento previsti alla missione 20 e del FPV che finanzia la spesa corrente) finanziata esclusivamente con risorse proprie dell'Istituto.

La previsione della spesa 2024 per interventi di manutenzione ordinaria corrente del patrimonio immobiliare di proprietà dell'Istituto, finanziata interamente con fondi propri, ammonta a complessivi € 242.500,00, pari al 5,76% dei proventi da canoni di locazione (€ 4.210.000,00).

PROGRAMMA 0802 - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI INTERVENTI EDILIZI CORRENTI - MACROAGGREGATO 103 - MANUTENZIONI ORDINARIE	ASSESTATO 2024	IMPEGNI AL 30/11/2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
Manutenzione ordinaria alloggi	200.000,00	269.898,19	230.000,00	220.000,00	220.000,00
FPV 2024	69.898,19				
Quote manutenzione ordinaria alloggi in condominio	2.290,00	9,27	4.000,00	5.000,00	5.000,00
Altri interventi di manutenzione ordinaria	8.500,00	6.667,00	8.500,00	10.000,00	10.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>280.688,19</b>	<b>276.574,46</b>	<b>242.500,00</b>	<b>235.000,00</b>	<b>235.000,00</b>

*\* il FPV 2025 è pari a € 0,00 iniziale in attesa reimputazione somme a fine esercizio 2024 in sede di rendiconto della gestione.*

Per maggiori dettagli si rinvia al Programma triennale ed al relativo elenco annuale dei lavori 2025.

### ALTRE SPESE DI GESTIONE ORDINARIA DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Alle spese di manutenzione ordinaria degli immobili, si aggiungono le seguenti spese di gestione correnti. La previsione della spesa 2025 per le spese di gestione corrente del patrimonio immobiliare di proprietà dell'Istituto, finanziata interamente con fondi propri, ammonta a complessivi € 223.772,00, pari al 5,33% dei proventi da canoni di locazione (€ 4.210.000,00), in lieve flessione rispetto al precedente esercizio 2024 assestato.

PROGRAMMA 0802 - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI INTERVENTI EDILIZI CORRENTI - MACROAGGREGATO 103 - SPESE DI GESTIONE	ASSESTATO 2024	IMPEGNI AL 30/11/2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
Spese per i servizi di vigilanza degli immobili di proprietà IACP	36.772,00	36.772,00	36.772,00	36.000,00	36.000,00
Spese per i servizi postali e bancari	110.000,00	91.999,62	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Procedimenti legali	36.000,00	33.918,45	36.000,00	30.000,00	30.000,00
Quote amministrazione alloggi in condominio	6.438,00	4.443,73	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Altri interventi di parte corrente per la gestione del patrimonio immobiliare	8.605,00	5.635,00	9.000,00	10.000,00	10.000,00
Prestazioni professionali tecniche esterne	35.000,00	42.457,67	35.000,00	20.000,00	20.000,00
FPV 2024	14.358,38	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>247.173,38</b>	<b>215.226,47</b>	<b>223.772,00</b>	<b>203.000,00</b>	<b>203.000,00</b>

## EQUILIBRI DI BILANCIO

Tra i criteri di determinazione delle previsioni di bilancio riveste particolare importanza il vincolo di garantire il pareggio costi – ricavi, nonché l'equilibrio di parte corrente previsto dai nuovi principi contabili, tenuto conto che l'ente ha una totale autosufficienza finanziaria, non dipendendo la propria spesa corrente da alcun tipo di trasferimento regionale o statale.

Pertanto è stato predisposto il "prospetto dimostrativo" dei costi e dei ricavi della gestione corrente, riclassificando le previsioni delle entrate e delle uscite del preventivo economico allegato ai sensi del D.Lgs. 118/2011.

### PROSPETTO PREVENTIVO ECONOMICO SINTETICO 2025

<b>COSTI</b>		
Spese di amministrazione (costo del personale dipendente)	2.305.327,00	47,35%
Amministratori, O.I.V. e sindaci revisori	101.000,00	2,07%
Spese acquisto beni e servizi (funzion. uffici)	177.000,00	3,64%
Oneri tributari	263.000,00	5,40%
Spese correnti di gestione e manutenzione stabili a carico Ente	466.272,00	9,58%
Poste correttive e compensative	21.000,00	0,43%
Altre spese correnti	92.000,00	1,89%
Accantonamenti: FCDE, Fondi di riserva, rischi e TFR	1.249.901,00	25,67%
Oneri finanziari: Quota interessi ammortamento mutui	0,00	0,00%
Rimborso prestiti (quota capitale)	0,00	0,00%
FPV per spese correnti	193.656,00	3,98%
<b>per un totale di</b>	<b>4.869.156,00</b>	<b>100,00%</b>
	=====	
<b>PROVENTI E RICAVI</b>		
Trasferimenti correnti dalla PA che finanziano la spesa in C/Capitale	-	0,00%
Canoni di locazione	4.200.000,00	84,78%
Rendite finanziarie e interessi attivi	89.000,00	1,80%
Competenze da appalti (Spese tecniche e generali e quota proventi)	147.500,00	2,98%
Altre entrate	176.000,00	3,55%
Recuperi e rimborsi diversi	148.000,00	2,99%
Utilizzo avanzo amm. vincolato presunto spese correnti	0,00	0,00%
Utilizzo avanzo amm. presunto per accantonamenti correnti	0,00	0,00%
FPV che finanzia spese correnti	193.656,00	3,91%
<b>per un totale di</b>	<b>4.954.156,00</b>	<b>100,00%</b>
	=====	
<b>ENTRATE CORRENTI CHE FINANZIANO SPESE IN C/CAPITALE</b>	<b>85.000,00</b>	

La previsione economica è stata formulata sulla base dei proventi da canoni di locazione degli alloggi e dei locali ad uso diverso dall'abitazione, determinati nell'anno in corso e tenendo conto sia della loro rivalutazione sia del loro aggiornamento secondo l'indice ISTAT.

Il raggiungimento dell'equilibrio costi-ricavi, oltre che dai canoni, i quali rappresentano l'84,78% dei proventi e ricavi correnti, è determinato dalle poste economiche che incidono in misura prevalente sul risultato economico, individuabili negli interessi attivi sui depositi fruttiferi detenuti presso il Tesoriere (1,80%), nei recuperi rimborsi e altre entrate derivanti sostanzialmente dai procedimenti legali e dai diritti di segreteria (6,54%), nonché il FPV (che alla data di redazione del bilancio 2025/2027 è stato provvisoriamente determinato in € 193.656,00 interamente destinato a finanziare la spesa premiale del personale).

In relazione a quanto esposto, risulta chiaro che le determinazioni gestionali sopra esposte evidenziano un saldo positivo della gestione corrente pari ad € 85.000,00 destinato a finanziare spese in conto capitale.

L'ammontare complessivo dei canoni è stato stimato in € 4.200.000,00, pari all'85% circa dei proventi correnti (al netto del FPV), ma il dato è suscettibile di variazioni a consuntivo, considerato che non possono essere stimate le variazioni che questi possono subire, per effetto delle richieste di ricollocazione all'interno delle fasce di reddito conseguenti a modificazioni reddituali nel corso del 2025.

Dal superiore prospetto sintetico degli equilibri di parte corrente si evidenzia un surplus di competenza di parte corrente (avanzo economico) di complessivi € 85.000,00 che finanzia spese in conto capitale meglio dettagliate al successivo paragrafo della presente Nota integrativa denominato "Gli Investimenti".

Si riporta di seguito, il prospetto di verifica degli equilibri di Bilancio di parte corrente (all. 9 Bilancio di previsione – punto 9.10 dei Principi applicati alla programmazione D.Lgs. 118/2011).

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali)  
2025 - 2026 - 2027**

<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA ANNO 2025</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2026</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2027</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.540.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		193.656,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		4.760.500,00 0,00	4.659.000,00 0,00	4.659.000,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		4.869.156,00 0,00 1.069.901,00	4.574.000,00 0,00 1.068.563,00	4.574.000,00 0,00 1.068.563,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>85.000,00</b>	<b>85.000,00</b>	<b>85.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		85.000,00	85.000,00	85.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>  <b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

È importante sottolineare che il "prospetto dimostrativo" così strutturato e la conseguente articolazione contabile del preventivo in esame, sono il risultato di una prudente e corretta impostazione giuridica e contabile delle norme e dei criteri contenuti nella normativa vigente di armonizzazione contabile.

Ai sensi dell'art. 42, comma 8, del D.Lgs. 118/2011 e del punto 9.2 del Principio contabile 4.2 allegato, le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati, possono essere immediatamente utilizzate per le finalità cui sono destinate, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a sé stante dell'entrata, del primo esercizio del bilancio di previsione. Ciononostante, **questo Ente non ha applicato al bilancio 2025-2027 alcuna quota di avanzo di amministrazione presunto** a chiusura dell'esercizio precedente.



## GLI INVESTIMENTI

### PROGRAMMA DEGLI INTERVENTI DI EDILIZIA ABITATIVA

Il seguente quadro degli **interventi di edilizia abitativa** predisposto dal Settore Tecnico, nel corso del triennio di riferimento, pone in evidenza in modo sintetico la previsione dell'attività di manutenzione del patrimonio immobiliare che trova riscontro nei dati previsionali del bilancio.

Si evidenzia che la previsione del costo, in termini di cassa, degli stati di avanzamento degli interventi costruttivi e manutentivi in corso, avviati negli anni precedenti, e di quelli da avviare durante l'esercizio 2025, viene stimata in € 12.739.131,00 per interventi ricompresi nell'elenco annuale 2025 dei lavori, di cui € 8.256.131,00 per lavori in corso a valere sui fondi PNRR già finanziati, e trova copertura:

- al titolo I relativamente ai Lavori di pronto intervento correnti (Programma 0802, Macroaggregato 103, CAP. 6301 manutenzioni ordinarie alloggi € 230.000,00;

PROGRAMMA 0802 - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI INTERVENTI EDILIZI CORRENTI - MACROAGGREGATO 103 - MANUTENZIONI ORDINARIE	ASSESTATO 2024	IMPEGNI AL 30/11/2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
Manutenzione ordinaria alloggi	200.000,00	269.898,19	230.000,00	220.000,00	220.000,00
FPV 2024	69.898,19				
Quote manutenzione ordinaria alloggi in condominio	2.290,00	9,27	4.000,00	5.000,00	5.000,00
Altri interventi di manutenzione ordinaria	8.500,00	6.667,00	8.500,00	10.000,00	10.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>280.688,19</b>	<b>276.574,46</b>	<b>242.500,00</b>	<b>235.000,00</b>	<b>235.000,00</b>

- al titolo II del corrente bilancio autorizzatorio per quanto attiene i restanti interventi di manutenzione straordinaria e acquisizioni immobiliari (Programma 0802, Macroaggregato 202 € 11.724.471,46 competenza 2025, ed € 7.621.661,77 residui presunti da reimputare fondi PNRR).

PROGRAMMA 0802 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ACQUISTO IMMOBILI	ASSESTATO 2024	IMPEGNI AL 30/11/2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	15.099.069,34	9.346.122,80	11.724.471,46	8.410.185,38	7.100.000,00
FPV 2024	1.484.958,11				
Macroaggregato 205 - Altre spese in conto capitale	460.000,00	-	460.000,00	460.000,00	460.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>17.044.027,45</b>	<b>9.346.122,80</b>	<b>12.184.471,46</b>	<b>8.870.185,38</b>	<b>7.560.000,00</b>

Nel Bilancio di previsione pluriennale armonizzato ex D.Lgs. 118/2011, tali previsioni di spesa sono state allocate interamente alla Missione 08, unitamente alle altre previsioni di spesa in conto capitale.

Per maggiori dettagli si rinvia al Programma triennale 2025-2027 ed all'elenco annuale 2025 dei lavori.

### LA CESSIONE DEGLI ALLOGGI

Con l'esercizio in esame, in attuazione del programma di cessione degli alloggi previsto dalla legge 560/93, continueranno ed essere alienati parte degli alloggi inseriti nei piani di vendita.

Anche per il triennio in esame viene confermata la previsione di procedere alla cessione e vendita di circa 36 unità immobiliari di proprietà dell'Istituto e di ricavare presumibili € 460.000,00 relativi alla L. 560/93, stanziati alla Tipologia 40401 delle Entrate "alienazione di beni materiali", che, a norma della L.R. 43/94, dovranno essere riversati, al netto di quelli utilizzati dall'Ente, sul c/c di contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale dello Stato, dove resteranno depositati fino al materiale utilizzo, vincolati alla realizzazione di programmi di ERP.

Si prevedono, inoltre, entrate per alienazioni immobiliari per complessivi € 400.000,00, così distinte:

#### Tipologia 40401

- € 200.000,00 per cessione di immobili di proprietà IACP;
- € 200.000,00 per alienazione immobili ad uso diverso da abitazione.

Relativamente alle entrate per contributi agli investimenti in Conto capitale, ed ex Gescal, si prevedono complessivi € 4.000.000,00, di cui:

#### Tipologia 40300

- € 2.000.000,00 per finanziamenti in c/cap. ex Gescal edilizia Agevolata
- € 2.000.000,00 per finanziamenti in c/cap. per interventi di risanamento e messa in sicurezza immobili nei Comuni della provincia.

Per quanto attiene l'utilizzo di dette somme si veda il Programma triennale dei lavori.

## LA GESTIONE SPECIALE

I fondi della gestione speciale sono stati allocati alla Missione 8, programma 2, Titolo II, unitamente alle altre previsioni di spesa in conto capitale, per complessivi € **2.215.000,00** L. 560/93.

Il loro utilizzo è legato ai contestuali prelevamenti dalle contabilità speciali presso la Tesoreria provinciale dello Stato (1947/511), alimentato nel corso degli anni dai proventi derivanti dalla cessione degli alloggi previsto dalla legge 560/93, che al 30/11/2024 presenta una disponibilità liquida di € 1.546.329,16, ai quali si aggiungono € 456.526,25 riscossi al 30/11/2024 da riversare nella contabilità speciale 1947/511, ed a presumibili € 460.000,00 da riscuotere nel 2025, per una disponibilità complessiva al 01/01/2025 di € 2.462.855,41.

**SPESE IN CONTO CAPITALE FINANZIATE DA ENTRATE CORRENTI**

Come già evidenziato nel precedente paragrafo degli equilibri di bilancio, in parte corrente 2025 si evidenzia un surplus di competenza di complessivi € 85.000,00 che finanzia le seguenti spese in conto capitale:

DESCRIZIONE	ASSESTATO 2024	IMPEGNI AL 30/11/2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
Trasferimenti per recupero patrimonio edilizio di proprietà IACP	1.050.000,00	0,00	0,00	-	-
Contributo aziendale su adesione Fondi pensione complementari	25.000,00	8.221,79	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Acquisto beni mobili centro direzionale	10.000,00	2.060,70	10.000,00	20.000,00	20.000,00
Acquisto hardware e macchinari per ufficio	20.000,00	2.878,40	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Acquisizione di programmi applicativi software e licenze d'uso	30.000,00	7.110,00	30.000,00	20.000,00	20.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.135.000,00</b>	<b>20.270,89</b>	<b>85.000,00</b>	<b>85.000,00</b>	<b>85.000,00</b>

**LA CONSISTENZA PATRIMONIALE**

In adempimento a quanto previsto dalla circolare CER n° 142 del 1986, viene riportato nella tabella che segue una sintesi del patrimonio immobiliare che l'Istituto prevede di amministrare durante l'esercizio e che comprende tutti gli alloggi con i quali l'Istituto ha in essere un rapporto contrattuale diretto.

Dal prospetto si rileva che l'Istituto provvederà nel 2025 alla gestione di 3.151 alloggi in locazione di proprietà IACP (di cui 164 di risulta da ristrutturare o non locati) e n. 196 di proprietà della Regione (di cui 32 non locati), di n. 1 alloggi dello Stato (di cui 1 non locato), nonché di 558 locali e aree adibiti ad uso diverso dall'abitazione (di cui 110 sfitti), per un totale di 3906 unità immobiliari.

*\*\* I dati riportati sono calcolati alla data del 30/11/2024, per cui potranno subire delle variazioni alla chiusura dell'esercizio di riferimento.*

PATRIMONIO AMMINISTRATO AL 30/11/2024			
	UNITA' IMMOBILIARI N°		
	TOTALE	LOCATE	NON LOCATE
STABILI GESTITI DALL'ISTITUTO			
<b>1. Di proprietà dell'Istituto (compresa L. 15/86)</b>			
1.1 Alloggi in locazione	3151	2987	164
1.2 Locali ad uso diverso da abitazione	555	445	110
<b>Totale proprietà dell'Istituto</b>	<b>3706</b>	<b>3432</b>	<b>274</b>
<b>2. Di proprietà dello Stato</b>			
2.1 Alloggi in locazione	1	0	1
<b>Totale di proprietà dello Stato</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>3. Di proprietà della Regione</b>			
3.1 Alloggi in locazione	196	164	32
1.2 Locali ad uso diverso da abitazione	3	3	0
<b>Totale di proprietà della Regione</b>	<b>199</b>	<b>167</b>	<b>32</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>3906</b>	<b>3599</b>	<b>307</b>

## ENTRATE E SPESE IN C/CAPITALE

Il dettaglio delle entrate e delle spese in c/capitale, comprese al Titolo IV delle Entrate e al Titolo II delle Spese, fornisce l'immagine operativa dell'Istituto e il mutamento delle attività e passività patrimoniali:

Tra le entrate più significative che finanziano la spesa in conto capitale figurano:

TIPOLOGIA	ASSESTATO 2024	ACCERTATO 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
40401- Alienazione beni immobili - alloggi L. 560/93	460.000,00	456.526,25	460.000,00	460.000,00	460.000,00
40401- Alienazione beni immobili - alloggi di proprietà	200.000,00	85.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
40401 - Alienazione beni immobili ad uso diverso da abitazione	200.000,00	9.620,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
40401 - Utilizzo fondi Legge 560/93 dalla Tesoreria dello Stato	2.267.554,99	469.065,06	2.215.000,00	1.650.000,00	1.500.000,00
40403 - Riscossione di crediti (Riscatti polizza assicurativa TFR storico)	150.000,00	-	150.000,00	150.000,00	150.000,00
40300 - Trasferimenti in c/capitale (ex Gesca e Interventi di risanamento)	4.816.851,93	1.008.033,56	4.000.000,00	5.000.000,00	5.200.000,00
40200 - Trasferimenti in c/capitale (Contributi agli investimenti PNRR)	6.564.662,42	6.469.575,84	5.109.471,46	1.360.185,38	-
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato	1.484.958,11	-	-	-	-
AA - Avanzo applicato in C/capitale	-	-	-	-	-
EC - Entrate correnti che finanziano spese in C/capitale	1.135.000,00	-	85.000,00	85.000,00	85.000,00
<b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>17.279.027,45</b>	<b>8.497.820,71</b>	<b>12.419.471,46</b>	<b>9.105.185,38</b>	<b>7.795.000,00</b>

Tra le spese in conto capitale si evidenziano:

Macroaggregato	ASSESTATO 2024	IMPEGNATO 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
Macroaggregato 802-202 - Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	15.099.069,34	9.346.122,80	11.724.471,46	8.410.185,38	7.100.000,00
di cui FPV 2024	1.484.958,11				
Macroaggregato 111-202 - Investimenti fissi: Acquisizione beni mobili	60.000,00	12.049,10	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Macroaggregato 110-205 - Risorse umane: Liquidazione TFR e contributo aziendale	175.000,00	117.427,39	175.000,00	175.000,00	175.000,00
Macroaggregato 802-205 - Versamenti alla Tesoreria Statale CS n. 1947 proventi L. 560	460.000,00	-	460.000,00	460.000,00	460.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>17.279.027,45</b>	<b>9.475.599,29</b>	<b>12.419.471,46</b>	<b>9.105.185,38</b>	<b>7.795.000,00</b>

Si riporta il prospetto di verifica degli equilibri di Bilancio di parte capitale (all. 9 Bilancio di previsione – punto 9.10 dei Principi applicati alla programmazione D.Lgs. 118/2001:

### EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) 2025 - 2026 - 2027

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00		
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	12.334.471,46	9.020.185,38	7.710.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	85.000,00	85.000,00	85.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	12.419.471,46 0,00	9.105.185,38 0,00	7.795.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>				

Come già precisato all'inizio del presente paragrafo, il disequilibrio di parte capitale di € 85.000,00 viene compensato dal surplus di competenza di parte corrente (avanzo economico) del medesimo importo.

## IL BILANCIO DI PREVISIONE

Come citato in premessa, ai sensi del decreto legislativo n. 118 del 2011 e s.m.i., il documento di programmazione pluriennale 2025-2027, è stato redatto secondo i criteri e le disposizioni della vigente normativa (all. 9 all. 4/1), in conformità alle norme contenute nel nuovo Regolamento di contabilità armonizzata dell'Istituto, approvato in attuazione del D.Lgs. 118/2011. Agli 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, e relativi Principi contabili allegati come da ultimo aggiornati al DM 25 luglio 2023, è allegata la "Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 (all'inizio dell'esercizio 2025 di riferimento del bilancio di previsione), di seguito riportata.

È di tutta evidenza che, non essendo ancora rendicontato l'esercizio 2024, i dati riportati nella tabella seguente sono, di fatto, un risultato di amministrazione presunto, che sarà definitivamente accertato a consuntivo entro il 30/04/2025.

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024</b>	<b>6.613.017,65</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024</b>	<b>1.771.258,96</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	12.755.225,81
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	13.180.654,57
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	2.295,96
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	2.295,96
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2025</b>	<b>7.958.847,85</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	85.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	748.350,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	38.700,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	24.000,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	78.000,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024 <sup>(1)</sup>	193.656,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024</b>	<b>7.165.141,85</b>

<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024</b>	
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 <sup>(4)</sup>	3.360.889,58
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
Fondo anticipazioni liquidità <sup>(5)</sup>	0,00
Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>	0,00
Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>	566.094,18
Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>	1.068.930,36
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>4.995.914,12</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	101.639,64
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	27.297,19
Altri vincoli	0,00
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>128.936,83</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>D) Totale destinata a investimenti</b>	<b>121.555,95</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.918.734,95</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00

**Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(7)</sup>**

<b>3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 previsto nel bilancio:</b>	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>

(\*) Indica gli anni di riferimento.

(1) Indica l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2025.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indica l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2023, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2024 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2023. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2024 è approvato nel corso dell'esercizio 2025, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2024.

(5) Indica l'importo del fondo 2024 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2023, incrementato dell'importo relativo al fondo 2024 stanziato nel bilancio di previsione 2024 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2023. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2025 è approvato nel corso dell'esercizio 2025, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2024 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2025.

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.

(7) In caso di risultato negativo, si iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

## APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Ai sensi dell'art. 42, comma 8, del D.Lgs. 118/2011 e del punto 9.2 del Principio contabile 4.2 allo stesso allegato, le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati, possono essere immediatamente utilizzate per le finalità cui sono destinate, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a sé stante dell'entrata, del primo esercizio del bilancio di previsione.

Il comma 1 dell'art. 40 del Decreto prevede inoltre che, per ciascuno degli esercizi in cui è articolato il bilancio di previsione, è deliberato in pareggio finanziario di competenza. Tale pareggio generale, tra il totale delle entrate previste ed il totale delle spese previste, comprende l'iscrizione del risultato di amministrazione: l'utilizzo dell'avanzo tra le entrate o il recupero del disavanzo tra le spese.

L'avanzo di amministrazione si applica solo al primo esercizio del bilancio di previsione e può finanziare le spese che si prevede di impegnare in tale esercizio, con imputazione al medesimo esercizio o a quelli successivi; quindi l'avanzo iscritto nel primo esercizio può costituire copertura anche del fondo pluriennale vincolato stanziato nella spesa.

Come precisato con la Circolare n. 14 del 14.05.2015 della Ragioneria Generale della Regione, l'avanzo di amministrazione presunto viene interamente applicato al bilancio di previsione, tuttavia bisogna distinguere, come espressamente evidenziato dalla Circolare, la "*previsione dell'utilizzo*" dell'avanzo, cioè l'applicazione di questo al bilancio di previsione (che non costituisce impiego), dall'effettivo utilizzo, che consiste invece nel concreto impiego delle corrispondenti risorse durante la gestione. Prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, l'Ente può utilizzare (sempre per le finalità cui sono destinate) anche le quote del Risultato di Amministrazione presunto accantonate nel corso dell'esercizio precedente, e quindi non ricomprese nell'ultimo consuntivo approvato.

Regola generale è che l'avanzo di amministrazione presunto viene applicato al bilancio di previsione, accantonando a stanziamenti le quote necessarie, ma può essere utilizzato solo dopo essere stato accertato e verificato con il rendiconto generale, reso esecutivo con l'approvazione (ove prevista) da parte del Dipartimento regionale che esercita la vigilanza amministrativa o della Giunta regionale.

Il risultato di amministrazione, distinto in fondi liberi, fondi accantonati, fondi destinati agli investimenti e fondi vincolati, è accertato con l'approvazione del rendiconto della gestione dell'ultimo esercizio chiuso, ed è pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi. Tale risultato non comprende le risorse accertate che hanno finanziato spese impegnate con imputazione agli esercizi successivi, rappresentate dal fondo pluriennale vincolato determinato in spesa del conto del bilancio.

Le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati, possono essere immediatamente utilizzate per le finalità cui sono destinate, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a sé stante dell'entrata, del primo esercizio del bilancio di previsione.

L'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2024, derivante dai dati di preconsuntivo già elaborati in sede di redazione del bilancio 2025/2027, ammonta a complessivi € **7.165.141,85**, di cui € 4.995.914,12 parte accantonata, € 128.936,83 parte vincolata, € 121.555,95 destinata ad investimenti, ed € 1.918.734,95 per la parte disponibile. Si precisa che **nessuna quota dell'avanzo presunto è stata applicata** al presente bilancio 2025-2027. Di conseguenza, in ossequio alle indicazioni di ARCONET fornite con la FAQ n. 43 del 17.12.2020, non sono stati né compilati né acclusi al bilancio preventivo gli allegati a/1, a/2 e a/3 in quanto la presenza di detti allegati nell'istanza XBRL da trasmettere a BDAP comporta l'applicazione dei controlli di coerenza da parte del medesimo sistema BDAP con la conseguente segnalazione di errore.

Così come evidenziato nella tabella dimostrativa esposta al precedente paragrafo, si è provveduto a scomporre il risultato in parte accantonata, parte vincolata, parte destinata ad investimenti e parte disponibile.

### Parte accantonata nel risultato di amministrazione presunto

La somma più consistente dell'avanzo presunto pari a complessivi € 3.360.889,58, è stata destinata all'accantonamento a FCDE calcolato con dati provenienti dal preconsuntivo 2024. Altra quota consistente dell'avanzo presunto, pari ad € 566.094,18, è stata accantonata in via del tutto prudenziale al Fondo contenzioso, in relazione a quanto comunicato dall'Avvocatura in merito allo stato del contenzioso passivo. Il dettaglio dei calcoli è meglio evidenziato nei seguenti paragrafi della presente Nota integrativa.

Parte vincolata nel risultato di amministrazione presunto

Alla data di redazione del bilancio, si sono riportate le poste che hanno generato avanzo vincolabile per complessivi € 128.936,83

Parte destinata ad investimenti nel risultato di amministrazione presunto

In quanto a destinazioni specifiche del risultato di amministrazione presunto ad investimenti, così come espressamente indicato nei precedenti paragrafi, si è provveduto a riportare quanto riportato nel prospetto dimostrativo a chiusura esercizio 2024 per complessivi € 121.555,95.

IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

CACOLO FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ ESERCIZIO 2025 IN FASE DI PREVISIONE

3010				3020			
Canoni alloggi proprietà				Canoni alloggi L.R. 15/86			
	ACCERTAMENTI COMP.	INCASSI C+R	% riscosso		ACCERTAMENTI COMP.	INCASSI C+R	% riscosso
ANNO 2023	2.240.000,00	933.088,77	41,66%	ANNO 2023	340.000,00	113.035,58	33,25%
ANNO 2022	1.950.000,00	955.482,56	49,00%	ANNO 2022	310.000,00	356.637,07	100,00%
ANNO 2021	1.950.000,00	1.358.028,66	69,64%	ANNO 2021	300.000,00	300.000,00	100,00%
ANNO 2020	2.070.000,00	2.070.689,30	100,00%	ANNO 2020	244.967,12	244.967,12	100,00%
ANNO 2019	1.800.734,09	1.382.987,73	76,80%	ANNO 2019	230.000,00	229.710,68	99,87%
MEDIA				MEDIA			
% riscosso (media)				% riscosso (media)			
% non riscosso (media)				% non riscosso (media)			
3030				3040			
Canoni UDA				Ind.risarcimento danni da occupaz.abusive			
	ACCERTAMENTI COMP.	INCASSI C+R	% riscosso		ACCERTAMENTI COMP.	INCASSI C+R	% riscosso
ANNO 2023	520.964,71	366.845,22	70,42%	ANNO 2023	260.000,00	180.536,06	69,44%
ANNO 2022	505.000,00	582.870,59	100,00%	ANNO 2022	270.000,00	319.652,00	100,00%
ANNO 2021	480.000,00	479.975,65	99,99%	ANNO 2021	326.915,64	326.915,64	100,00%
ANNO 2020	480.963,81	480.963,81	100,00%	ANNO 2020	275.684,65	275.684,65	100,00%
ANNO 2019	450.000,00	450.000,00	100,00%	ANNO 2019	149.950,75	149.950,75	100,00%
MEDIA				MEDIA			
% riscosso (media)				% riscosso (media)			
% non riscosso (media)				% non riscosso (media)			

	PREVISIONE	METODO 1	PREVISIONE	METODO 1	PREVISIONE	METODO 1
	01/01/2025	Media semplice	01/01/2026	Media semplice	01/01/2027	Media semplice
3010	2.950.000,00	961.110,00	2.950.000,00	961.110,00	2.950.000,00	961.110,00
Canoni alloggi proprietà	% NON riscosso	32,58%	% NON riscosso	32,58%	% NON riscosso	32,58%
3020	460.000,00	61.548,00	450.000,00	60.210,00	450.000,00	60.210,00
Canoni alloggi L.R. 15/86	% NON riscosso	13,38%	% NON riscosso	13,38%	% NON riscosso	13,38%
3030	540.000,00	31.968,00	540.000,00	31.968,00	540.000,00	31.968,00
Canoni UDA	% NON riscosso	5,92%	% NON riscosso	5,92%	% NON riscosso	5,92%
3040	250.000,00	15.275,00	250.000,00	15.275,00	250.000,00	15.275,00
Ind.risarcimento danni da occupaz.abusive	% NON riscosso	6,11%	% NON riscosso	6,11%	% NON riscosso	6,11%

Determinazione Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

METODO					
METODO 1 - Media semplice					
		1.069.901,00	1.068.563,00	1.068.563,00	
		2025	2026	2027	
ENTRATA		IMPORTO MINIMO (stanziamento)	FCDE (media semplice)	FCDE (media semplice)	FCDE (media semplice)
Canoni alloggi proprietà	Capitolo 3010	961.110,00	961.110,00	961.110,00	961.110,00
Canoni alloggi L.R. 15/86	Capitolo 3020	61.548,00	61.548,00	60.210,00	60.210,00
Canoni UDA	Capitolo 3030	31.968,00	31.968,00	31.968,00	31.968,00
Ind.risarcimento danni da occupaz.abusive	Capitolo 3040	15.275,00	15.275,00	15.275,00	15.275,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione		1.069.901,00	1.068.563,00	1.068.563,00	
Differenza		-	-	-	
		Il fondo è congruo	Il fondo è congruo	Il fondo è congruo	

Le previsioni da iscrivere nella parte spesa del bilancio sono state arrotondate all'euro.



Già a partire dalla 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 è più conveniente se il parametro di quegli anni è migliore rispetto a quelli più recenti*), determinando la media degli ultimi 5 anni tra il rapporto degli incassi di competenza e i relativi accertamenti, secondo la seguente formula:

Incassi esercizio N  
Accertamenti di competenza esercizio N

Così come chiaramente e dettagliatamente evidenziato nei prospetti che precedono, il quinquennio considerato al fine di ottenere la media percentuale di riscossione e, di conseguenza la media percentuale della mancata riscossione, è quello dal 2019 al 2023. Pertanto, la media percentuale di riscossione ottenuta da applicare al Bilancio di previsione 2025-2027 è pari al 67,42% per il capitolo 3010, al 93,89% per il capitolo 3020, al 94,08% per il capitolo 3030 e al 93,89% per il capitolo 3040. Di conseguenza, la percentuale media del non riscosso è risultata pari al 32,58% per il capitolo 3010, al 13,38% per il capitolo 3020, al 5,92% per il capitolo 3030 e al 6,11% per il capitolo 3040.

Queste ultime percentuali sono state utilizzate per determinare il FCDE minimo in € 1.069.901,00 da iscrivere nel bilancio di previsione in esame, accantonati al capitolo 15101 delle uscite, stanziamento congruo rispetto al fondo minimo calcolato, ed in leggera diminuzione rispetto al precedente esercizio 2024, ove erano stati accantonati € 1.084.715,00.

Il fondo così costituito è finanziato con entrate correnti.

Si ritiene opportuno evidenziare che, essendo detta quota di avanzo presunto destinata a FCDE, a chiusura esercizio la stessa quota, opportunamente rideterminata (in aumento o in diminuzione) nel corso della gestione a seguito di monitoraggio, tornerà in avanzo di amministrazione sotto forma di accantonamento a FCDE.

#### **CACOLO ACCANTONAMENTO FCDE PRESUNTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2024**

Per consentire una certa gradualità nell'applicazione della riforma, il D.Lgs. 126/2014 ha permesso che per il primo anno l'accantonamento a preventivo potesse essere pari al 50% dell'importo teorico, percentuale al 75% nel secondo anno (2016), per arrivare al 100% a partire solo dal terzo (2017). Questo Ente già a partire dall'esercizio 2019, nonostante le deroghe intervenute successivamente, ha provveduto all'accantonamento a FCDE del 100,00%.

Si precisa che nel presunto avanzo di amministrazione a chiusura esercizio 2024, atteso che (come già precedentemente evidenziato) è stato già approvato definitivamente il rendiconto dell'esercizio finanziario 2023, è stato accantonato a FCDE il definitivo importo ricavato dal calcolo delle risultanze evidenziate a seguito al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

#### **Fondo di garanzia debiti commerciali**

Il Fondo di garanzia debiti commerciali rappresenta un accantonamento che, in presenza delle condizioni previste dalla legge va iscritto nella Missione 20 (Fondi e accantonamenti) al Programma 3 (Altri accantonamenti) prevedendo il solo stanziamento di competenza, stante la precisa statuizione del comma 862 (legge 145/2018) in forza del quale su tale fondo non è possibile disporre impegni e pagamenti.

L'obbligo della iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista una delle due condizioni previste dal comma 859 della legge 145/2018:

- a) la mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- b) il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'articolo 4 del d.lgs. 231/2002.

Questo Ente non ha costituito alcun fondo in quanto, il dato riguardante lo stock di debito presente in PCC ha avuto la seguente evoluzione:

#### **2020**

1. debito al 31.12.2020 da pagare € 3.208,62;
2. debito pagato nell'esercizio 2021 € 3.208,62.

Stock dell'anno 2020

Comunicazione

Chiusa

Aggiornato al 02/05/2022

Calcolato da PCC

Sintesi

Vista estesa

<div>Importo scaduto e non pagato</div> <div>3.208,62 €</div> <div>Tempo medio ponderato di pagamento</div> <div>19 gg.</div>	<div>Note di credito</div> <div>-</div> <div>Tempo medio ponderato di ritardo</div> <div>-13 gg.</div>	<div>Totale importo scaduto e non pagato</div> <div>3.208,62 €</div> <div>Importo documenti ricevuti nell'esercizio</div> <div>1,11 mln €</div>
---	--	---

Vedi importi per U.O.

DETTAGLIO STOCK DEL DEBITO

ALLINEA STOCK DEL DEBITO

## 2021

- debito al 31.12.2021 da pagare € 1.688,42;
- debito pagato al 31.12.2022 € 1.688,42.

Stock dell'anno 2021

Comunicazione

Chiusa

Aggiornato al 22/09/2023

Calcolato da PCC

Sintesi

Vista estesa

<div>Importo scaduto e non pagato</div> <div>1.688,42 €</div> <div>Tempo medio ponderato di pagamento</div> <div>44 gg.</div>	<div>Note di credito</div> <div>-</div> <div>Tempo medio ponderato di ritardo</div> <div>13 gg.</div>	<div>Totale importo scaduto e non pagato</div> <div>1.688,42 €</div> <div>Importo documenti ricevuti nell'esercizio</div> <div>2,01 mln €</div>
---	---	---

Vedi importi per U.O.

DETTAGLIO STOCK DEL DEBITO

ALLINEA STOCK DEL DEBITO

## 2022

- debito al 31.12.2022 da pagare € 7.373,25;
- debito pagato al 31.12.2023 € 7.373,25.

Stock dell'anno 2022

Comunicazione

In corso

Aggiornato al 24/01/2024

AGGIORNA

Calcolato da PCC

Sintesi

Vista estesa

<div>Importo scaduto e non pagato</div> <div>7.373,25 €</div> <div>Tempo medio ponderato di pagamento</div> <div>21 gg.</div>	<div>Note di credito</div> <div>-</div> <div>Tempo medio ponderato di ritardo</div> <div>-9 gg.</div>	<div>Totale importo scaduto e non pagato</div> <div>7.373,25 €</div> <div>Importo documenti ricevuti nell'esercizio</div> <div>2,31 mln €</div>
---	---	---

Vedi importi per U.O.

DETTAGLIO STOCK DEL DEBITO

ALLINEA STOCK DEL DEBITO

CREA COMUNICAZIONE PER LO STOCK

# Consultazione ITP

CanaliNewsApprofondimentiProgramma Area RGSAssistenzaFormazioneElaboratiQVZVincenzo Zafarani

2023

Anno di pagamento	Trimestre di pagamento	ITP	Azioni
2023	-	-6,09	SCARICA
2023	2023-4	-7,70	SCARICA
2023	2023-3	-7,42	SCARICA
2023	2023-2	-11,53	SCARICA
2023	2023-1	0,50	SCARICA

5 di 5 risultati

I tempi medi di pagamento dell’esercizio 2023, da piattaforma Area RGS, sono attestati in 23,76gg, con un indicatore di tempestività dei pagamenti pari a -6,09gg. Lo stock del debito è in corso di rielaborazione e allineamento.

2024

Il dato tendenziale 2024, da Piattaforma RGS, presenta un ITP di -14,93gg.

# Consultazione ITP

Filtra per anno:

2024

CanaliNewsApprofondimentiProgramma Area RGSAssistenzaFormazioneElaboratiQVZVincenzo Zafarani

Anno di pagamento	Trimestre di pagamento	ITP	Azioni
2024	-	-14,93	SCARICA
2024	2024-4	-17,78	SCARICA
2024	2024-3	-14,09	SCARICA
2024	2024-2	-16,51	SCARICA
2024	2024-1	-10,93	SCARICA

5 di 5 risultati

## FONDO CONTENZIOSO

L'avvocatura interna, in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2025-2027 ha provveduto ad aggiornare l'apposito elenco elaborato al 30/04/2024 in sede di Rendiconto 2023, contenente tutti i procedimenti legali aperti (Contenzioso passivo) a tutto il mese di novembre 2024. Nel citato elenco e dettagliatamente per ogni procedimento è indicata la percentuale di probabile soccombenza che il ritiene possa sussistere in ragione anche dell'alea del giudizio.

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 paragrafi, 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 fatto pervenire 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 30.11.2024												
										PARTE DEL SERVIZIO FINANZIARIO		
ANNO	CONTENZIOSO		PARTI IN CAUSA		IMPORTO CONTENZIOSO	SOMME NON IMPEGNATE	IMPORTO totale SOMME NON IMPEGNATE (A+B) (C)	INDICARE LA PERCENTUALE DI SOCCOMBENZA DA PARTE DELL'UFFICIO LEGALE PER IL CALCOLO DELL'ACCANTONAMENTO			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 si è ritenuto necessario accantonare, anche per il 2025, parte dell'avanzo di amministrazione presunto a fondo contenzioso (*rectius* passività potenziali) per l'importo complessivo del contenzioso in essere accertato in sede di Rendiconto 2023 al 30/04/2024, senza tenere conto della percentuale di soccombenza (media 34,69%), per complessivi € 566.094,18 (tale ammontare scaturisce dall'importo del fondo 2024, risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2023, incrementato dell'importo relativo al fondo 2024 stanziato nel bilancio di previsione 2024 (importo aggiornato). Inoltre, si è provveduto a confermare nel bilancio di previsione 2025-2027 il seguente capitolo di spesa per passività potenziali con una dotazione iniziale di € 25.000,00. Si fa presente, inoltre, che in caso di soccombenza, la spesa necessaria per le spese legali troverebbe copertura nell'apposito capitolo

operativo delle spese correnti denominato "Procedimenti legali", ove sono stanziati € 36.000,00 (cap. 5400/01 – Missione 08, Programma 02, Macroaggregato 103). A chiusura esercizio detto fondo costituirà economia che confluirà nell'avanzo di amministrazione libero.

Capitolo	Descrizione	Importo
15105/01	Fondo passività potenziali	25.000,00
TOTALE		25.000,00

## ALTRI FONDI DI ACCANTONAMENTO

Nel corrente Bilancio di previsione finanziario 2025-2027 risultano correttamente istituiti nei valori sotto indicati anche i seguenti **Fondi di accantonamento correnti** (Fondo di riserva per spese imprevedute, Fondo di riserva per spese obbligatorie e Fondo di riserva di cassa):

## FONDI DI RISERVA

### Fondo di riserva per spese obbligatorie e per spese imprevedute; Fondo di riserva di Cassa;

Ai sensi dell'art. 48 del D.lgs. 118/2011 Nel bilancio sono iscritti:

- nella parte corrente, un «fondo di riserva per spese obbligatorie» dipendenti dalla legislazione in vigore. 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;
- nella parte corrente, un «fondo di riserva per spese imprevedute» 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. Infatti, come prescrive espressamente l'art. 48, comma 1, lettera b) del D.lgs. 23.06.2011, n. 118 va previsto "... *nella parte corrente, un «fondo di riserva per spese imprevedute» 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 ...*";
- il fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa in misura non superiore ad un dodicesimo e i cui prelievi e relative destinazioni ed integrazioni degli altri programmi di spesa, nonché dei relativi capitoli del bilancio di cassa, sono disposti con decreto dirigenziale.

### Missione 20 – Fondi e accantonamenti correnti:

Capitolo	Descrizione	Importo
15100.01	Fondo di riserva per spese imprevedute	30.000,00
15103.01	Fondo di riserva per spese obbligatorie	60.000,00
TOTALE		90.000,00

Percentuale su spese correnti: 1,85%.

L'ammontare complessivo dei fondi di riserva per spese obbligatorie e per spese imprevedute, non può essere superiore al tre per cento e inferiore all'uno per cento del totale delle uscite correnti.

### Fondo di riserva di cassa:

Nel bilancio di previsione, nella Missione "Fondi e Accantonamenti" è stato iscritto un fondo di riserva di cassa pari ad € 2.619.284,72. Si precisa che tale Fondo non può essere inferiore allo 0,20 per cento e non superiore a un dodicesimo in rapporto alla complessiva autorizzazione a pagare disposta in bilancio. Le previsioni di cassa appostate in bilancio risultano sufficienti alla copertura (per capitolo) della sommatoria delle spese in competenza ed a residui previste nel documento contabile.

Totale stanziamento di cassa in bilancio	33.394.258,05
Fondo di riserva di cassa massimo iscrivibile (1/12 delle previsioni di cassa)	2.782.854,84
Fondo di riserva di cassa previsto in bilancio	2.668.505,44
DIFFERENZA	114.349,40
	Congruo

### Spese imprevedute:

Il fondo di riserva per spese imprevedute è utilizzato per integrare la dotazione dei capitoli di spesa del bilancio che in seguito ad eventi che non possono essere considerati in sede di predisposizione dello stesso bilancio

e che sono del tutto eccezionali e non prevedibili. Ad esempio spese che si rendono necessarie in seguito a calamità naturali, per manutenzioni straordinarie non programmabili, spese connesse ad azioni esecutive intraprese dopo l'approvazione del bilancio, ecc..

#### **Elenco capitoli spese obbligatorie:**

110	1	Compensi e rimborsi per il Collegio dei Revisori dei conti
102	1	Compensi e rimborsi per il Nucleo di Valutazione e Controllo di gestione

#### **Programma 0110 - Oneri per il personale in attività di servizio**

Cap.	art.	Descrizione
1100	1	Retribuzioni ed indennità fisse al personale dipendente
1200	1	Lavoro straordinario
1300	1	Rimborso spese di missione al personale dipendente
1400	1	Contributi assicurativi e previdenziali a carico Ente
1500	1	Assicurazione R.C. e patrimoniale personale dipendente
1501	1	Servizio sostitutivo di mensa - erogazione buoni pasto
1600	1	Fondo produttività efficienza servizi
1601	1	Fondo Area Dirigenti - art. 26 CCNL Dirigenza EE.LL.
1700	1	Competenze personale a comando
2200	1	altri oneri - CONFERIMENTO TFR PENSIONI INTEGRATIVE
4500	1	Formazione professionale dipendenti (Fondo 1% monte salari)
5401	1	Compensi professionali avvocatura interna
8200	1	Incentivi per la progettazione art.22 l.r. 10/93 e art.18 L.109/94 (art. 15 CCNL)

#### **Programma 0802 - Macroaggregato 109 - Rimborsi e poste correttive -Rimborsi diversi**

Cap.	art.	Descrizione
14100	1	Rimborsi diversi
14900	1	Rimborso canoni di locazione pagati in eccedenza
35800	1	Quote vani alloggi reg.li spettanti alla Regione (Conti giudiziali)

#### **Programma 0802 - Macroaggregato 102 - Oneri tributari**

Cap.	art.	Descrizione
12100	1	Imposta di bollo
12200	1	Imposta di registro
13000	1	IRAP
12700	1	Altre imposte e tasse
12900	1	IMU
12901	1	Imposte e tariffe comunali
13100	1	IVA da versare all'Erario da liquidazioni periodiche

### **ULTERIORI FONDI DI ACCANTONAMENTO**

Nel corrente Bilancio di previsione 2025 risultano correttamente istituiti i seguenti ulteriori **Fondi di accantonamento**:

#### **Fondo per i rinnovi contrattuali in corso**

A seguito dello sblocco della Contrattazione nazionale del comparto, sono stati previsti accantonamenti al fondo per rinnovi contrattuali personale dipendente per complessivi €. 35.000,00 in via solamente prudenziale, stante che gli stanziamenti di bilancio dei competenti capitoli di spesa presentano la necessaria disponibilità in caso di stipula di nuovo CCNL che preveda incrementi stipendiali.

È di tutta evidenza che a chiusura esercizio detto fondo costituirà economia che confluirà nell'avanzo di amministrazione libero.

12500	1	Fondo accantonamento per rinnovi contrattuali personale	35.000,00
-------	---	---	-----------

#### **Fondo accantonamento TFR anno in corso**

Il Fondo accantonamento TFR anno corrente, pari ad € 35.000,00. Tale fondo, come il precedente, è stato costituito solo in via prudenziale, atteso che i competenti capitoli di bilancio contengono previsioni congrue e che quasi tutto il personale dipendente ha aderito ai fondi previdenza complementare. Così come indicato in precedenza, a chiusura esercizio detto fondo costituirà economia che confluirà nell'avanzo di amministrazione libero.

28100	1	Fondo accantonamento TFR anno corrente	35.000,00
-------	---	--	-----------

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Agli 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 e aggiornati al DM 25 luglio 2023, è allegato il Quadro Generale riassuntivo, di seguito riportato:

### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO\* 2025 - 2026 - 2027

ENTRATE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3.540.000,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione <sup>(1)</sup>		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto <sup>(2)</sup>		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		193.656,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	6.722.614,23	4.869.156,00	4.574.000,00	4.574.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	227.408,91	0,00	0,00	0,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.807.239,62	4.760.500,00	4.659.000,00	4.659.000,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	19.934.688,18	12.334.471,46	9.020.185,38	7.710.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	20.656.781,86	12.419.471,46	9.105.185,38	7.795.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>26.969.336,71</b>	<b>17.094.971,46</b>	<b>13.679.185,38</b>	<b>12.369.000,00</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>27.379.396,09</b>	<b>17.288.627,46</b>	<b>13.679.185,38</b>	<b>12.369.000,00</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.884.921,34	2.540.000,00	2.540.000,00	2.540.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.711.223,56	2.540.000,00	2.540.000,00	2.540.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>29.854.258,05</b>	<b>19.634.971,46</b>	<b>16.219.185,38</b>	<b>14.909.000,00</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>30.090.619,65</b>	<b>19.828.627,46</b>	<b>16.219.185,38</b>	<b>14.909.000,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>33.394.258,05</b>	<b>19.828.627,46</b>	<b>16.219.185,38</b>	<b>14.909.000,00</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>30.090.619,65</b>	<b>19.828.627,46</b>	<b>16.219.185,38</b>	<b>14.909.000,00</b>
Fondo di cassa finale presunto	3.303.638,40								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

\* Indica gli anni di riferimento.

Nella formazione del bilancio, come di consuetudine, particolare attenzione è stata posta nella determinazione di alcune entrate per le quali, per loro natura, al momento sussistono incertezze in ordine alla loro entità, piena esigibilità, ed alla loro maturazione giuridica, come nel caso di canoni di locazione che potrebbero essere influenzati dai redditi dei nuclei familiari in continuo mutamento e aggiornamento e dalla procedura di regolarizzazione delle occupazioni abusive.

In particolare il FCDE (di cui si è già parlato in precedenza), come gli altri fondi, rappresenta un accantonamento contabile (in questo caso) obbligatorio atto a mitigare (ed in parte ad evitare) i possibili danni che possono essere provocati da entrate incerte (quali, appunto, i proventi derivanti dai suddetti

canoni di locazione) che vanno a finanziare spese certe ed immediatamente esigibili che, rilevando nel calcolo degli equilibri, possono, di conseguenza, costituire i presupposti per una pericolosa e progressiva degenerazione dei conti. (Si vedano al riguardo i paragrafi in precedenza dedicati ai criteri di calcolo dei Canoni di locazione e del relativo FCDE, ed alla verifica degli equilibri di bilancio).

Per quanto riguarda il fronte della Spesa, si conferma la riduzione del costo complessivo per il personale rispetto ai precedenti esercizi determinatosi a seguito delle cessazioni registrate nell'ultimo quinquennio e, per grandi linee, si evidenzia il trend di riduzione degli stanziamenti previsti per l'acquisto di beni di consumo e servizi (-50% rispetto all'esercizio 2017), già ridotti nei precedenti esercizi, al fine del rispetto dei vincoli imposti dal patto di stabilità regionale, come evidenziato in precedenza nella presente Nota.





**ENTRATE E SPESE CORRENTI SIGNIFICATIVE PER TIPOLOGIA (ENTRATE) E MISSIONE/PROGRAMMA (SPESE)**

Entrate correnti che finanziano la spesa corrente:					
Tipologia	Descrizione	Competenza asestata 2024	Competenza 2025	Competenza 2026	Competenza 2027
AA	Avanzo applicato parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00
FPV	FPV corrente	286.300,85	193.656,00	0,00	0,00
30100	Canoni di locazione	4.210.000,00	4.200.000,00	4.190.000,00	4.190.000,00
30300	Interessi attivi	89.000,00	89.000,00	70.000,00	70.000,00
30400	Altre entrate da redd. di capitale	147.500,00	147.500,00	120.000,00	120.000,00
30500	Altre entrate correnti	166.000,00	176.000,00	176.000,00	176.000,00
30500	Rimborsi e recuperi diversi	148.000,00	148.000,00	103.000,00	103.000,00
	ENTRATE CORRENTI CHE FINANZIANO SPESE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALI</b>	<b>5.046.800,85</b>	<b>4.954.156,00</b>	<b>4.659.000,00</b>	<b>4.659.000,00</b>
Tra le spese correnti in particolare figurano:					
Programma	Descrizione	Competenza asestata 2024	Competenza 2025	Competenza 2026	Competenza 2027
101	Organi istituzionali	101.000,00	101.000,00	121.000,00	121.000,00
110	Risorse umane	2.234.598,13	2.305.327,00	2.279.937,00	2.279.937,00
	FPV 2024	201.481,00			
111	Altri servizi generali	193.000,00	177.000,00	177.000,00	177.000,00
	FPV 2024	563,28			
802	Edilizia residenziale pubblica e locale	922.985,00	842.272,00	742.000,00	742.000,00
	FPV 2024	84.256,57			
Miss. 20	Fondi e accantonamenti	1.223.916,87	1.249.901,00	1.254.063,00	1.254.063,00
Miss. 50	Debito pubblico (Tit. I e IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALI</b>	<b>4.961.800,85</b>	<b>4.675.500,00</b>	<b>4.574.000,00</b>	<b>4.574.000,00</b>

Le maggiori Entrate, rispetto alla spesa corrente, pari ad € 85.000,00, finanziano la spesa in conto capitale. (vedasi paragrafo delle spese in conto capitale finanziate da entrate correnti a pag. 19)

**RIMBORSO PRESTITI**

Nessuno stanziamento è previsto al Titolo IV, Missione 50, Programma 5002 per rimborso prestiti in quanto le residue rate di ammortamento mutui contratti negli anni '70 e '80 con la Cassa Depositi e Prestiti sono da tempo estinte.

**PARTITE DI GIRO**

Le entrate e le uscite previste al Titolo IX delle Entrate e al Titolo VII delle Spese, non modificano né permutano la consistenza finanziaria dell'Istituto, poiché riguardano riscossioni e pagamenti per conto terzi, nonché depositi e rimborsi di terzi per i quali l'Ente svolge un mero servizio di cassa. Le entrate e le uscite previste ammontano complessivamente a 2.540.000,00.

Capitolo		Descrizione	Previsione	
E	S		Entrata	Spesa
6010.01	36300.01	Ritenute/Versamenti INPS	1.000,00	1.000,00
6013.01	36400.01	Ritenute/Versamenti ENPDEP	1.000,00	1.000,00
6016.01	36500.01	Ritenute/Versamenti INPDAP - CPDEL	200.000,00	200.000,00
6016.02	36501.01	Ritenute/Versamenti Fondo credito	7.000,00	7.000,00
6020.01	36100.01	Ritenute/Versamenti erariali a dipendenti	550.000,00	550.000,00
6025.01	36200.01	Ritenute/Versamenti erariali a terzi	130.000,00	130.000,00
6060.01	36900.01	Restituzione/Anticipazioni Fondi economici	50.000,00	50.000,00
6040.01	33100.01	Depositi cauzionali infruttiferi di utenti	40.000,00	40.000,00
6045.01	33400.01	Depositi cauzionali di imprese	1.000,00	1.000,00
6050.01	36800.01	Recuperi quote condom.e manut.anticipate c/terzi	40.000,00	40.000,00
6055.01	37000.01	Entrate/Rimborsi per conto di terzi	1.515.000,00	1.515.000,00
6055.02	37000.02	Rimborsi/Pagamenti ai dipendenti per conto di terzi	5.000,00	5.000,00
			<b>2.540.000,00</b>	<b>2.540.000,00</b>

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026, 2027**  
**Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2025	2026	2027
1	Rigidità strutturale bilancio				
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi progressi)	47,54	48,03	48,03
2	Entrate correnti				
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	73,06	74,65	74,65
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	47,49		
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (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 di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	71,47	73,02	73,02
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (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 di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	47,49		
3	Spese di personale				
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	62,77	63,84	63,84
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	(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) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	24,31	24,53	24,53
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile 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)	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,00	0,00	0,00
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00	0,00	0,00
4	Esternalizzazione dei servizi				
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (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	0,00	0,00	0,00

		imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV			
<b>5</b>	<b>Interessi passivi</b>				
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,00	0,00	0,00
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00	0,00	0,00
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00	0,00	0,00
<b>6</b>	<b>Investimenti</b>				
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	68,16	61,92	57,88
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00	0,00	0,00
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00	0,00	0,00
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00	0,00	0,00
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	1,00	1,18
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
<b>7</b>	<b>Debiti non finanziari</b>				
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamiento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	100,00		
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [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)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [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		
<b>8</b>	<b>Debiti finanziari</b>				
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	0,00	0,00	0,00
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [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 - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei 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)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00	0,00	0,00
8.3	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		
<b>9</b>	<b>Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)</b>				
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	26,77		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	1,69		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	69,72		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	1,79		

<b>10</b>	<b>Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>				
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0,00	0,00	0,00
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	0,00		
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	0,00	0,00	0,00
<b>11</b>	<b>Fondo pluriennale vincolato</b>				
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	100,00	0,00	0,00
<b>12</b>	<b>Partite di giro e conto terzi</b>				
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	53,35	54,51	54,51
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	52,16	55,53	55,53

(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il D.lgs. 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il D.lgs. 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del D.lgs. 118/2011.

(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.

Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il D.lgs. 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.

(6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.

(7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(10) Indica 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, lì 30/11/2024

IL DIRIGENTE FINANZIARIO  
dott. Vincenzo Zafarana