

## COLLEGIO STRAORDINARIO DEI SINDACI



ISTITUTO AUTONOMO PER LE CASE POPOLARI DELLA PROVINCIA DI CALTANISSETTA

## RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026

In data 12/02/2024 alle ore 09:00 Si è riunito, previa regolare convocazione, a Palermo, il Collegio dei revisori dei conti nelle persone di :

<b>Dott.ssa Amalia Princiotta Cariddi</b>	<b>Nominata con D.A. n. 50/2020 GAB. Del 29.10.2020</b>	<b>Presente</b>
<b>Dott.ssa Maria Maddalena La Placa</b>	<b>Nominata con D.A. n. 50/2020 GAB. Del 29.10.2020.</b>	<b>Presente</b>
<b>Dott. Giancarlo Migliorisi</b>	<b>Nominata con D.A. n. 50/2020 GAB. Del 29.10.2020.</b>	<b>Assente</b>

Pertanto, verificato il requisito della collegialità per la presenza di 2 sui tre componenti, l'Organo di controllo si procede all'esame dei seguenti punti all'OdG:

1. esame del bilancio di previsione finanziario 2024/2026;
2. verifica cassa economale al 31/12/2023
3. verifica cassa tesoriere al 31/12/2023
4. varie ed eventuali.

Presenza alla riunione il dott. Zafarana e la d.ssa Ascia.

Il Collegio procede ad esaminare il primo punto all'OdG - esame del bilancio di previsione finanziario 2024/2026.

Il bilancio in esame, è stato trasmesso con nota prot. 1259 del 30/01/2024 "Trasmissione bilancio di previsione 2024-2026 e relativi allegati per il rilascio del prescritto parere".

Il bilancio trasmesso con la predetta nota 1259 de 30/01/2024 è redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011, e si compone dei seguenti allegati :

A. Bilancio di previsione 2024-2026 per missioni, programmi e titoli, comprendente:

1. Tabella dimostrativa Risultato amministrazione presunto;
2. Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato degli esercizi 2024-2026 di riferimento del bilancio;
3. Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
4. Elenco capitoli spese obbligatorie;
5. Composizione accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità 2024-2026;
6. Prospetto equilibri di bilancio;
7. Quadro generale riassuntivo;

B. Bilancio gestionale 2024-2026 per capitoli e articoli, comprendente:

1. Riepilogo per titoli;
2. Riepilogo generale per missioni;
3. Riepilogo per titoli e macroaggregati;
4. Riepiloghi spese correnti e conto capitale per missioni, programmi e macroaggregati;
5. Riepilogo spese conto terzi;
6. Riepilogo spese rimborso prestiti;

Bilancio di previsione 2024/2026 PROT.1259 del 30/01/2024

7. Elenco delle previsioni annuali di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti - 4° livello

C. Nota integrativa;

D. Piano programma (Piano delle attività);

E. Programma triennale OOPP 2024-2026 – Elenco annuale 2024;

G. Prospetto delle spese per il personale 2024-2026;

H. Prospetto TFR maturato e in maturazione 2024-2026;

j. Programma biennale delle forniture e dei servizi 2024-2026.

PROSPETTO GENERALE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE PER TITOLO

Il Collegio per maggior chiarezza espositiva riporta di seguito le risultanze del Quadro generale riassuntivo del Bilancio di previsione 2024-2026:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione									
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2024-2025-2026									
ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	3.481.092,90	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione <sup>(1)</sup>  Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto <sup>(2)</sup>		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		201.481,00	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 - di cui fondo pluriennale vincolato	5.278.380,11	4.834.981,00 0,00	4.542.000,00 0,00	4.542.000,00 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.000.000,00	1.050.000,00	1.000.000,00	500.000,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.381.214,43	4.718.500,00	4.627.000,00	4.627.000,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	15.049.222,88	11.425.000,00	12.669.000,00	9.510.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	17.563.268,96	12.560.000,00 0,00	13.754.000,00 0,00	10.095.000,00 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 - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>22.430.437,31</b>	<b>17.193.500,00</b>	<b>18.296.000,00</b>	<b>14.637.000,00</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>22.841.649,07</b>	<b>17.394.981,00</b>	<b>18.296.000,00</b>	<b>14.637.000,00</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00 0,00	0,00 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 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.799.491,86	2.540.000,00	2.540.000,00	2.540.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.682.270,83	2.540.000,00	2.540.000,00	2.540.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>25.229.929,17</b>	<b>19.934.981,00</b>	<b>20.836.000,00</b>	<b>17.177.000,00</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>25.523.919,90</b>	<b>19.934.981,00</b>	<b>20.836.000,00</b>	<b>17.177.000,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>28.711.022,07</b>	<b>20.136.462,00</b>	<b>20.836.000,00</b>	<b>17.177.000,00</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>25.523.919,90</b>	<b>19.934.981,00</b>	<b>20.836.000,00</b>	<b>17.177.000,00</b>
Fondo di cassa finale presunto	3.187.102,17								

Dai prospetti riepilogativi sopra riportati si evince che il documento contabile rispetta il principio del pareggio finanziario che viene raggiunto per l'esercizio 2024, in termini di competenza in € 19.934.981,00 ed in termini di cassa in € 28.711.022,07 di cui euro 3.187.102,17 fondo cassa finale presunto. Invece in termini di competenza, per l'esercizio finanziario 2025 euro 20.836.000,00 e per l'esercizio finanziario 2026 euro 17.177.000,00.

Si evidenzia un maggiore importo delle spese in conto capitale rispetto alle corrispondenti entrate in conto capitale per euro 1.135.000,00 nell'esercizio 2024, per euro 1.085.000,00 nell'esercizio 2025 e per euro 585.000,00 nell'esercizio 2026.

Quanto sopra rappresentato è maggiormente visibile nel prospetto degli equilibri di seguito rappresentato di cui si rimanda per ogni ulteriore chiarimento.

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO  
al 31/12/2023**

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</b>		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	5.503.237,36
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	1.463.248,58
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	11.523.937,05
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	11.784.413,55
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	23.995,88
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	174.604,60
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	65.189,63
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio N-1 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024</b>	<b>6.921.807,79</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	16.400,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	9.640,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	7.400,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	201.481,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</b>	<b>6.720.966,79</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:</b>		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	2.444.620,13
	Accantonamento residui perenti al 31/12/... (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>	597.014,51
	Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>	1.742.000,50
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>4.783.635,14</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	128.863,64
	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>156.160,83</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>121.555,95</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.659.614,87</b>
	<b>F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup></b>	<b>0,00</b>
<b>del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(7)</sup></b>		
<b>Utilizzo presunto al 31/12/N-1 previsto nel bilancio:</b>		
	cedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FALJ	0,00
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	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>

L'Istituto ha presentato la tabella del Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 indicando dati coincidenti sia per gli impegni che per gli accertamenti con i dati di preconsuntivo trasmessi con la nota prot. 1259 del 30/01/2024.

Per quanto riguarda la (S)composizione del Risultato di amministrazione presunto, pari a 6.720.966,79, nonostante la specifica richiesta necessaria secondo i dettami del decreto legislativo 118/2011, si rimanda a quanto ampiamente argomentato in questione nei precedenti verbali

Quindi il risultato presunto al 31/12/2023 con i dati indicati è pari ad euro **6.720.966,79** di cui accantonato :

- euro 2.444.620,13 FCDE al 31/12/2023

Bilancio di previsione 2024/2026 PROT.1259 del 30/01/2024

- euro 597.014,51 Fondo contenzioso in aumento rispetto al bilancio di previsione precedente, su indicazione dell'Avvocatura in merito allo stato del contenzioso passivo, come riportato in nota integrativa a pag. 22.
- euro 1.742.000,50 "Altri accantonamenti", in aumento rispetto all'anno precedente, particolare rilievo incide in questo importo il fondo accantonamento TFR a carico dell'ente al 31/12/2023 pari a euro 974.726,62 (totale del prospetto G al 31/12/2023) ed il fondo accantonamento rinnovo contrattuali pari ad euro 35.000,00 costituito in via prudenziale stante che i capitoli di spesa presentano la necessaria disponibilità in caso di stipula del nuovo CCNL:

di cui vincolato € 156.160,83 così distinti:

- euro 128.863,64 Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili
- euro 27.297,19 vincoli attribuiti dall'Ente

Somma destinata agli investimenti : euro 121.555,95

Per quanto riguarda gli accantonamenti e vincoli l'istituto non ha presentato gli allegati 1/a, 2/a e 3/a in ossequio alle indicazioni di Arconet fornite con la FAQ 43 del 17/12/2020, tenuto conto che l'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023 non è stato applicato al bilancio 2024/2026.

Parte disponibile euro 1.659.614,87 si ribadisce quanto rappresentato nel verbale n. 9 del 20/06/2022, verbale 11 del 20/08/2021 e verbale 12 del 07/10/2022 e cioè che la parte disponibile potrà essere utilizzata solo a seguito di un prospetto che dimostri la sua formazione.

### **FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

L'istituto ha quantificato l'importo da accantonare al FCDE per euro 2.444.620,13 e sulla base della nota integrativa l'Istituto ha dichiarato che il calcolo è stato fatto sui dati di preconsuntivo 2023.

Invece per quanto riguarda il calcolo del FCDE ESERCIZIO 2023 in fase di previsione l'istituto ha esercitato la facoltà prevista dall'art.107-bis del D.L. 17 marzo 2020 n.18, quantificando il FCDE stanziato nel bilancio di previsione con i dati del 2019 in luogo del 2020 e del 2021.

In seguito all'esercizio di tale facoltà la media percentuale di riscossione ottenuta è pari al 61.41% per il capitolo 3010, al 100% per il capitolo 3020 e per i capitoli 3030 e 3040.

Appare il caso sottolineare che l'esercizio di tale facoltà lascia supporre che le effettive riscossioni degli esercizi 2020 e 2021 sono più basse, inducendo questo Collegio a ritenere che i minori incassi effettivamente realizzati possano conseguentemente determinare effetti negativi alla situazione gestionale dell'istituto.

Pertanto come già richiesto in occasione di precedenti riunioni si ritiene utile che questo Collegio abbia conoscenza della quantificazione del FCDE in fase di previsione senza l'esercizio della facoltà prevista dall'art. 107-bis del D.L. 17/03/2020 n.18 sopra citata, in modo da anticipare le effettive ricadute effetti nel Bilancio di previsione 2024-2026.

Inoltre si rimanda in sede di rendiconto un approfondimento sull'applicazione dell'art.107 bis che continua ad essere utilizzato per le annualità 2020 e 2021.

### **FONDO CONTENZIOSO**

L'avvocatura interna così come indicato nella nota integrativa ha effettuato nel corso dell'esercizio 2023 un più attento controllo e monitoraggio dei contenziosi esistenti e di quelli pervenuti nel corso dell'esercizio 2023.

L'accantonamento per il fondo contenzioso sul risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 ammonta a d euro 597.014,51 ed è stato quantificato sulla base di un elenco dei procedimenti legali esistenti al 31/12/2023, quantificato dall'avvocatura interna dell'istituto che ha indicato per ogni contenzioso l'importo delle somme non impegnate e la percentuale di soccombenza quantificata sulla base dei principi dello IAS 37 e OIC 31 in ragione anche dell'alea del giudizio.

Dall'elenco rappresentato nella nota integrativa risultano n. 15 contenziosi il cui ammontare complessivo ammonta ad euro 597.014,51 quale somma non impegnata, e l'accantonamento 2023 ammonta a complessivi euro 236.830,57 pari a poco meno del 40% di tutte i contenziosi indicati.

Nella nota integrativa si rileva che l'Ente per 2024 ha ritenuto di accantonare parte dell'avanzo di amministrazione presunto a fondo contenzioso l'importo complessivo del contenzioso in essere ad eccezione di 3 contenziosi che come si specificherà più avanti risultano non quantificati.

\* Infatti si rilevano tra i 15 contenziosi indicati, 3 contenziosi precisamente i contenziosi nn. 1047/2021-640/2021, 163/2022 senza importo, per questi contenziosi si richiede che si proceda ad una quantificazione della sorte e dell'accantonamento in sede di rendiconto.

Pertanto in sede di rendiconto della gestione 2023, l'avvocatura interna dovrà rappresentare con una più argomentata relazione l'aggiornamento e il monitoraggio effettuato, dando evidenza dell'attività svolta, delle modifiche rispetto all'accantonamento del rendiconto 2022 e dei contenziosi ricevuti o rinvenuti nel corso del corrente esercizio.

#### EQUILIBRIO DI BILANCIO





**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.481.092,90			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		201.481,00	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	(+)		5.768.500,00 0,00	5.627.000,00 0,00	5.127.000,00 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:	(-)		4.834.981,00	4.542.000,00	4.542.000,00
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			1.141.060,00	1.141.060,00	1.141.060,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti 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
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			1.135.000,00	1.085.000,00	585.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> 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	(-)		1.135.000,00	1.085.000,00	585.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup>					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		11.425.000,00	12.669.000,00	9.510.000,00
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 Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività	(-)		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	(+)		1.135.000,00	1.085.000,00	585.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		12.560.000,00 0,00	13.754.000,00 0,00	10.095.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					

Si evidenzia un maggiore importo delle spese in conto capitale rispetto alle corrispondenti entrate in conto capitale rispettivamente nell'esercizio 2024, 2025 e 2026, come già sopra rappresentato.

**L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili che** ammontano ad euro 1.135.000,00 , euro 1.085.000,00 ed euro 585.000,00 rispettivamente negli esercizi 2024, 2025 e 2026.

Per quanto riguarda le spese di investimento finanziate da trasferimenti correnti da altre amministrazioni, l'Istituto specifica nella nota integrativa che euro 1.050.000,00 per l'esercizio 2024, euro 1.000.000,00 per l'esercizio 2025 ed euro 500.000,000 per l'esercizio 2026 si riferiscono a progetti presentati sulla base della circolare n. 48754 del 20/09/2021 dell'Assessorato delle Infrastrutture e della Mobilità – Dipartimento Servizio 5 Edilizia Varia - ma non ancora finanziati.

#### **ASPETTI CONNESSI ALLA GESTIONE ED ALLA PREVISIONE**

In prima istanza è riscontrabile dal quadro generale riassuntivo sopra riportato che il totale complessivo delle Entrate e delle Spese sono di pari importo per ciascun esercizio finanziario 2024-2025 e 2026.

Con riferimento alle previsioni delle entrate, questo Collegio ricorda che "L'esigibilità di ciascuna obbligazione è individuata nel rispetto del principio applicato della contabilità finanziaria, di cui all'allegato n. 4.2 al decreto Lgs. n.118/2011. La previsione delle entrate rappresenta quanto l'amministrazione ritiene di poter ragionevolmente accertare in ciascun esercizio contemplato nel bilancio, anche nel rispetto dei principi contabili generali dell'attendibilità e della congruità...".

Con riferimento alla previsione per l'anno 2024, l'Istituto ha trasmesso a supporto del presente documento programmatico un preconsuntivo aggiornato al 31/12/2023 di tutte le entrate accertate e le spese impegnate, utile a supportare le previsioni del documento in esame che di seguito si rappresenta per gli aspetti principali:

#### **TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI**

PREVISIONE COMPETENZA 2024	PREVISIONE COMPETENZA 2025	PREVISIONE COMPETENZA 2026
1.050.000,00	1.000.000,00	500.000,00

In attuazione della circolare n. 48754 del 20/09/2021 a seguito dei progetti presentati dall'Istituto, il Servizio 5 del Dipartimento Infrastrutture, ha notificato n.23 decreti di finanziamento emessi in favore dell'Istituto per la manutenzione degli alloggi individuati in diversi comuni della provincia di Caltanissetta, il cui importo complessivo stanziato per l'esercizio finanziario 2023, ammonta ad euro 1.064.861,28 nell'evidenziare che risultano accertati solo euro 14.861,28 per la suddetta entrata si rimanda a quanto già argomentato, nel parere al Bilancio di previsione 2023/2025.

Si precisa che le predette entrate risultano stanziate per lo stesso importo nella spesa capitolo 18002/1 "recupero del patrimonio edilizio di proprietà IACP finanziato da entrate correnti.

#### **TITOLO 3 - ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE**

PREVISIONE COMPETENZA 2024	PREVISIONE COMPETENZA 2025	PREVISIONE COMPETENZA 2026
4.718.500,00	4.627.000,00	4.627.000,00

In riferimento alle previsioni del titolo 3 dell'entrata particolare attenzione è da riferirsi a:

##### **Titolo 3 TIPOLOGIA 100 Canoni alloggi di proprietà costruiti con contributo capitolo entrata:3010**

La previsione iscritta nel Bilancio 2024/2026 pari ad euro 2.950.000,00 nell'esercizio 2024 ed pari importo per gli esercizi 2025 e 2026 come rappresentato dall'Ente nella nota integrativa tiene conto delle bollettazioni mensili nei confronti degli inquilini da gennaio a dicembre ed della proiezione prudenziale delle bollettazioni per l'anno 2024.

Dal dati del preconsuntivo alla data del 31/12/2023 presentato a supporto del presente Bilancio di Previsione è stato verificato che risultano accertamenti già contabilizzati per l'esercizio 2023 pari ad euro 2.240.063,00 ma contestualmente appare necessario sottolineare che la riscossione è esigua, infatti dal prospetto presentato risultano riscossioni di competenza pari ad euro 717.994,83 come anche le riscossioni in conto residui pari ad euro 707.543,95 a fronte di euro 2.583.520,68 evidenziando le difficoltà dell'attuale momento economico.

E' chiaro che la riscossione non incide nella valutazione del documento programmatico ma si ritiene necessario sottolineare in questa sede, che l'esigua percentuale riscossa delle entrate, dovrà essere valutata opportunamente nel più breve tempo, al fine di mitigare gli effetti negativi dell'attuale crisi economica anche per gli aspetti gestionali dell'Istituto.

##### **Titolo 3 TIPOLOGIA 100 Indennità risarcimento danni da occupazioni abusive capitolo entrata:3040**



La quantificazione dello stanziamento del capitolo 3040 Indennità da risarcimento danni da occupazioni abusive e la modalità con la quale sono accertate le somme è stato oggetto di osservazioni nel precedente Bilancio di Previsione 2023/2025.

Si evidenzia che in riferimento alle previsioni iscritte in bilancio 2024/2026 l'Istituto ha adeguato la previsione per l'esercizio 2024 pari ad euro 260.000,00 e pari importo per gli esercizi 2024 e 2025 specificando in nota integrativa che tale stima è prudenziale tenendo conto del trend degli ultimi anni, tenuto conto dell'incertezza della previsione.

Dai dati di preconsuntivo risultano al 31/12/2023 accertati euro 260.000,00 e rimosse euro 149.850,85 pertanto le previsioni dell'esercizio 2024 risultano congruenti all'andamento dell'entrata. Si prende atto che l'Ente ha adeguato le previsioni del triennio, agli accertamenti dell'anno precedente. Nella nota integrativa viene inoltre specificato che l'Ente pone in essere un costante monitoraggio degli alloggi occupati sine titolo e il servizio Patrimonio svolge continua attività di vigilanza attivando di concerto con l'ufficio morosità, le procedure mirate al recupero secondo le modalità previste dai vigenti regolamenti.

### **TITOLO 3 CATEGORIA 300 - Spettanze per competenze tecniche capitolo entrata - 3160.01**

Si ribadisce ancora una volta che questo Collegio ritiene che lo stanziamento iscritto in bilancio, esercizio 2024 - 2025 e 2026 pari a euro 147.500,00 per l'anno 2024 ed € 120.000,00 per gli anni 2025 e 2026 , capitolo 3160 (entrata corrente), sia una duplicazione di parte degli stanziamenti previsti per i singoli appalti di lavori, stanziati nel titolo IV dell'entrata e nel titolo II della spesa.

Da ulteriori chiarimenti dell'Istituto con gli uffici dello stesso Dipartimento è stato ribadito che l'interpretazione dell'Istituto non è condivisa, ed anche lo stesso Servizio vigilanza della Ragioneria Generale ha fatto espresso riferimento al decreto legislativo 50/2016.

Le previsioni sono notevolmente aumentate rispetto all'anno precedente. A fronte di una previsione di € 26.500,00 per il triennio 2023/2026 si è avuto un aumento di € 121.000,00 per il 2024 e un aumento di € 93.500,00 per il biennio successivo. Nella nota integrativa tale aumento viene motivato poiché l'Ente prevede il completamento degli appalti dei lavori di costruzione e manutenzione straordinaria finanziati in anni precedenti per complessivi € 4.571.766,24 suddivisi come meglio riportati a pagina 7 della stessa nota integrativa. Si rimanda la problematica al dirigente finanziario al fine di vincolare nel bilancio in apposito stanziamento della spesa la spesa per competenze tecniche generali.

### **TITOLO 4 ENTRATE CONTO CAPITALE**

PREVISIONE COMPETENZA 2024	PREVISIONE COMPETENZA 2025	PREVISIONE COMPETENZA 2026
11.425.000,00	12.669.000,00	9.510.000,00

Le entrate in conto capitale si riferiscono ai finanziamenti così come riferibile al programma Triennale delle OO.PP. allegati E.

Per il PNRR si specifica che gli stanziamenti iscritti nell'entrata coincidono con gli stanziamenti della spesa

	PREVISIONE COMPETENZA 2024	PREVISIONE COMPETENZA 2025	PREVISIONE COMPETENZA 2026	
cap. 4055 PNRR	2.200.000,00	2.665.000,00	1.000.000,00	collegato alla spesa cap. 17200
cap. 4060 PNRR	2.000.000,00	2.344.000,00	800.000,00	collegato alla spesa cap.17300

### **ASPETTI CONNESSI ALLA GESTIONE SPESA**

#### **TITOLO 1 -SPESE CORRENTI**

PREVISIONE COMPETENZA 2024	PREVISIONE COMPETENZA 2025	PREVISIONE COMPETENZA 2026
4.834.981,00	4.542.000,00	4.542.000,00



macro aggregato	impegni 2023	stanziamento 2023	stanziamento 2024	stanziamento 2025	stanziamento 2026	differenza stanziamento 2024 su stanziamento 2023	differenza stanziamento 2024 su impegni 2023
1.01 Totale	2.069.736,77	2.245.071,24	2.550.281,00	2.322.405,00	2.322.405,00	305.209,76	420.544,23
1.02 Totale	115.797,81	289.000,00	210.000,00	210.000,00	210.000,00	-79.000,00	94.202,19
1.03 Totale	730.660,24	957.915,72	719.605,00	654.000,00	654.000,00	-238.310,72	-16.055,24
1.04 Totale	-	-	-	-	-	0,00	0,00
1.09 Totale	5.467,19	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	-	15.532,81
1.10 Totale	4.164,58	206.481,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	- 201.481,00	835,42
<b>Totale</b>	<b>2.925.826,59</b>	<b>3.719.467,96</b>	<b>3.505.886,00</b>	<b>3.212.405,00</b>	<b>3.212.405,00</b>	<b>-213.581,96</b>	<b>515.059,41</b>
<b>fondi riserva</b>			1.329.095,00	1.329.595,00	1.329.595,00		
<b>totale spese correnti</b>			4.834.981,00	4.542.000,00	4.542.000,00		

Al Bilancio di previsione per l'anno 2024/2026 è stata allegato il modello F “prospetto delle spese per il personale 2024-2026” e l' allegato G “Prospetto TFR maturato 2023 e in maturazione 2024-2026”.

Nelle spese correnti incidono particolarmente le spese di personale per le quali sono state stanziare, comprensive degli oneri contributi e delle competenze legali e tecniche, complessivamente euro 2.348.800,00 al netto del FPV per spese correnti, per l'esercizio 2024, euro 2.322.405,00 per l'esercizio 2025 e 2026.

Sulle spese di personale complessivamente previste e stanziare, si rileva una percentuale di incidenza superiore al 50% particolarmente elevata, come da prospetto di seguito riportato.

La percentuale è calcolata sulle entrate correnti nettizzate, dalle entrate correnti derivanti da trasferimenti con vincolo di destinazione per progetti di manutenzione ordinaria e straordinaria pari a 1.050.0000 per l'esercizio 2024, euro 1.000.000,00 per l'esercizio 2025 ed euro 500.000,00 per l'esercizio 2026, e dalle entrate correnti destinate a finanziamento di spese in conto capitale pari a 85.000 euro in ogni triennio come da prospetto di seguito riportato:

anno	spesa del personale	entrate correnti al netto entrate correnti destinate a finanziare spese in c/capitale	% incidenza	spese correnti	% incidenza
2024	2.348.800,00	4.633.500,00	50,69%	4.834.981,00	48,58%
2025	2.322.405,00	4.542.000,00	51,13%	4.542.000,00	51,13%
2026	2.322.405,00	4.542.000,00	51,13%	4.542.000,00	51,13%

Le percentuali riportate nella nota integrativa, erroneamente includono anche i trasferimenti correnti destinati a progetti presentati in attuazione della circolare n. 48754 del 20/09/2021 dall'Istituto, che ovviamente non possono essere incluse nella percentuale di incidenza atteso che le stesse somme sono stanziare in capitoli di parte capitale così come è stato ampiamente argomentato nel punto inerente gli equilibri di bilancio e nelle entrate del titolo 2 entrate correnti da altre amministrazioni e come chiaramente rappresentato dallo stesso Istituto nel prospetto relativo alle spese in conto capitale finanziate da entrate correnti pagina 19 della nota integrativa.

## TITOLO 2 SPESE CONTO CAPITALE

PREVISIONE COMPENTENZA 2024	PREVISIONE COMPENTENZA 2025	PREVISIONE COMPENTENZA 2026
12.560.000,00	13.754.000,00	10.095.000,00

macro aggregato	impegni 2023	stanziamento 2023	stanziamento 2024	stanziamento 2025	stanziamento 2026	differenza stanziamento 2024 su stanziamento 2023	differenza stanziamento 2024 su impegni 2023
<b>2.02 Totale</b>	7.565.335,23	19.433.242,24	11.925.000,00	13.119.000,00	9.460.000,00	- 7.508.242,24	4.359.664,77
<b>2.04 Totale</b>	-	-	-	-	-	0,00	0,00
<b>2.05 Totale</b>	279.295,26	675.000,00	635.000,00	635.000,00	635.000,00	- 40.000,00	355.704,74
<b>Totale</b>	<b>7.844.630,49</b>	<b>20.108.242,24</b>	<b>12.560.000,00</b>	<b>13.754.000,00</b>	<b>10.095.000,00</b>	<b>- 7.548.242,24</b>	<b>4.715.369,51</b>

### PROGRAMMA EDILIZIA ABITATIVA

Come già sopra rappresentato negli aspetti connessi agli Equilibri di bilancio e sul punto di cui al TITOLO 2 ENTRATA corrente, si precisa che le predette entrate risultano stanziare per lo stesso importo nella spesa capitolo 18002/1 "recupero del patrimonio edilizio di proprietà IACP finanziato da entrate correnti., a seguito della circolare prot. 48754 del 20/09/2021 dell'Assessorato Infrastrutture saranno finanziati progetti per manutenzione ordinaria e/o straordinaria degli immobili e degli alloggi di edilizia residenziale pubblica.

### FONDO AREA DIRIGENTI capitolo 1601/01

Degna di particolare attenzione è il Fondo area dirigenti – art.26 CCNL Dirigenza EE.LL. spesa prevista pari ad euro 361.620,00 esercizio 2023 (compreso FPV di euro 101.620,00) ed euro 260.000 per gli esercizi 2025 e 2026 a tal proposito si raccomanda il disposto normativo di cui alla Delibera di Giunta Regionale n.207 del 05/08/2011 "interventi urgenti per il contenimento della spesa pubblica" punto 16, con il quale è stato fissato "il tetto massimo delle retribuzioni omnicomprensive annue dei dirigenti di istituti ..... , enti regionali comunque denominati, soggetti a tutela e vigilanza dell'Amministrazione regionale, in misura pari alla retribuzione minima omnicomprensiva corrisposta ai Dirigenti Generali della Regione, ridotta del 30%".

### ASPETTI CONNESSI ALLA GESTIONE E ISTITUZIONE DI FONDI

#### FCDE PREVISIONE capitolo 15101/1

PREVISIONE COMPENTENZA 2024	PREVISIONE COMPENTENZA 2025	PREVISIONE COMPENTENZA 2026
1.141.060,00	1.141.060,00	1.141.060,00

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità pari ad euro 1.141.060,00 per gli esercizi 2024, euro 2024 e 2025 mitiga le entrate previste come di seguito rappresentato:

denominazione	capitolo	previsione 2024	% non riscosso da applicare sulla base del calcolo ultimi 5 anni	importo minimo da accantonare
canoni alloggi di proprietà	3010	2.950.000,00	38,59	1.138.405,00
canoni alloggi l.r. 15/86	3020	460.000,00	0	0,00
canoni UDA	3030	540.000,00	0	0,00
ind. Risarime occ.abusivie	3040	260.000,00	0	0,00
			<b>totale capitoli</b>	<b>1.138.405,00</b>
denominazione	capitolo	previsione 2025	% non riscosso da applicare sulla base del calcolo ultimi 5 anni	importo minimo da accantonare
canoni alloggi di proprietà	3010	2.950.000,00	38,59	1.138.405,00
canoni alloggi l.r. 15/86	3020	450.000,00	0	0,00
canoni UDA	3030	540.000,00	0	0,00
ind. Risarime occ.abusivie	3040	260.000,00	0	0,00
			<b>totale capitoli</b>	<b>1.138.405,00</b>

denominazione	capitolo	previsione 2026	% non riscosso da applicare sulla base del calcolo ultimi 5 anni	importo minimo da accantonare
canoni alloggi di proprietà	3010	2.950.000,00	38,59	1.138.405,00
canoni alloggi l.r. 15/86	3020	450.000,00	0	0,00
canoni UDA	3030	540.000,00	0	0,00
ind. Risarci.e occ.abusivie	3040	260.000,00	0	0,00
			<b>totale capitoli</b>	<b>1.138.405,00</b>

Preliminarmente come già sopradetto, si prende atto che l'istituto ha scelto di avvalersi della facoltà prevista dall'art.107-bis del D.L. 17 marzo 2020 n.18, quantificando il FCDE stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione nel quinquennio precedente con i dati del 2019 piuttosto che le reali riscossioni contabilizzate negli esercizi 2020 e 2021.

#### **FONDO SPESE IMPREVISTE** euro 70.000,00

Come rappresentato nella nota integrativa esso sarà utilizzato per spese del tutto eccezionale ed imprevedibili, per spese che non hanno carattere di continuità, non programmabili da valutare nell'eccezionalità mediante variazione soggetta a parere del Collegio e del CdA.

**FONDO RISERVA PER SPESE OBBLIGATORIE** (cap. 15103) euro 23.035,00 si rileva un aumento rispetto alle previsioni del 2023.

#### **FONDO ACCANTONAMENTO PER RINNOVI CONTRATTUALI DEL PERSONALE**

Il fondo prevede una previsione di euro 35.000,00 nel 2024, 2025 e 2026.

#### **FONDO PASSIVITA' POTENZIALI**

Il fondo prevede una previsione di euro 25.000,00 per gli esercizi 2024-2025 e 2026.

#### **FONDO ACCANTONAMENTO TFR INDENNITA' A CARICO DELL'ENTE** cap 28100

Il fondo prevede una previsione di euro 35.000,00 nel 2024 ed € 35.500,00 per gli anni 2025 e 2026.

L'importo previsto nel fondo pari a 35.000,00 è prudenzialmente superiore all'importo quantificato nell'allegato G "TFR in maturazione al 31/12/2023 e in maturazione 2024-2026" pari ad euro 23.870,95 per l'anno 2023.

#### **FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI**

La legge 145/2018 stabilisce che l'obbligo all'accantonamento è sulla base dei dati estrapolati dalla piattaforma PCC, ed in particolare i tempi di ritardo e lo stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati al 31/12/2023 ed al 31/12/2022. Tale accantonamento va effettuato a posteriori, e segnatamente entro il termine del 28 febbraio dell'esercizio in cui le condizioni previste dalla legge (mancata riduzione dello stock di debito o mancato rispetto dei tempi di pagamento) vengono rilevate nei riguardi dell'esercizio precedente, per cui la chiusura dell'esercizio precedente è un presupposto necessario per la costituzione del FGDC (articolo 1, comma 862, della legge n. 145/2018 e successive modificazioni), condizioni che ovviamente non possono essere rilevate in occasione della approvazione del bilancio 2024/2026 trasmesso entro il 31/12/2023.

Si prende atto del mancato accantonamento in apposito fondo. Nella nota integrativa l'Ente rileva che da contabilità dell'Ente i tempi medi di pagamento tendenziali dell'esercizio 2023 sono attestati in 22.34 gg con un indicatore di tempestività di pagamenti pari a -7.66 gg.

#### **PARTITE DI GIRO**

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 2.540.000,00 per gli esercizi finanziari 2024-2025 e 2026 non pareggiano nelle previsioni di cassa dove le entrate sono pari ad € 2.799.491,86 e le spese ad € 2.682.270,83.

#### **Art.1 comma 2 della l.r. 25maggio 2022 n.13 – PIANO DI RIENTRO**

Come già richiamato nel verbale n.2/2022 e nel verbale n8/2022 questo Collegio ha richiamato l'attenzione dell'Istituto al dettato normativo di cui all'Art. 4, comma 2, della L.R. 15/04/2021, n. 9, rubricato "Misure in materia di contenimento e razionalizzazione della spesa" – Piano di rientro.

Vista la Circolare n. 10 del 27/6/2022 della Ragioneria Generale della Regione, Serv. 4 Vigilanza, avente ad oggetto "Analisi e valutazione della spesa degli Enti regionali di cui all'art. 1 della L.R. n. 10/2000 anche nell'ottica del contenimento e razionalizzazione delle spese correnti previsti dall'Accordo Stato-Regione, così come applicati con la Legge Finanziaria regionale 2022" e la nota prot. 11075 del 25/11/2021 con la quale codesto Istituto ha comunicato il piano di rientro, si ricorda che gli impegni per le spese correnti non possono essere superiori ad euro 3.607.269,83.

Nella nota integrativa l'Istituto fa riferimento al rispetto dei vincoli imposti dal patto di stabilità regionale, fermo restando che nel Bilancio di previsione, oggetto di analisi, sono previste spese correnti per euro 4.834.981,00 nell'esercizio 2024 euro 4.452.00,00 negli esercizi 2024 e 2025 leggermente al di sopra del massimo impegnabile.

Avendo l'Istituto previsto una spesa corrente per 86.651,17 euro al di sopra del massimo impegnabile e per tale motivo si raccomanda la costante vigilanza nella contabilizzazione degli impegni così come ulteriormente ribadito dal servizio vigilanza con nota prot. N. 33762 del 01/06/2022, al fine di garantire i limiti imposti dall'Accordo Stato-Regione e delle responsabilità nel mancato limite addebitabile agli organi dell'Ente.

Tutto ciò premesso

Il Collegio,

- tenuto conto della documentazione esaminata inerente il Bilancio di Previsione 2024/2026 trasmessa con prot. 1259 del 30/01/2024;
- ribadendo le raccomandazioni di cui ai punti: Fondo contenzioso e FCDE di previsione che in sede di rendiconto saranno oggetto di definizione ed accantonamento

esprime

#### PARERE POSITIVO

all'approvazione, del Bilancio di previsione 2024/2026 dell'Istituto Autonomo Case Popolari di Caltanissetta,

con separato verbale il collegio prosegue con i punti 2 e 3 dell'odg.

Copia del presente verbale è trasmesso a cura dell'Ente, al Consiglio di Amministrazione ed ai competenti uffici ed organi, al Servizio 3 del Dipartimento Infrastrutture.

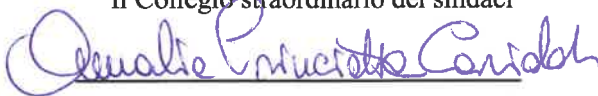
Il presente verbale viene inserito nell'apposito registro dei verbali depositato presso l'Ente.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio straordinario dei sindaci

D.ssa Princiotta Cariddi Amalia

Presidente



Dott.ssa Maria Maddalena La Placa

Componente



Dott. Giancarlo Migliorisi

Componente

