

ISTITUTO AUTONOMO CASE POPOLARI DI CATANIA

Nota Integrativa
al
Bilancio di Previsione
2022 / 2024



Riferimenti normativi e principi contabili

- Allegato n. 4/1: par. 9.3, 4° capoverso, punto m); par. 9.7, 4° capoverso, punto 1) e 5° capoverso; paragrafo 9.8, 19° capoverso; 9.11.
- Decreto legislativo n. 118/2011: art. 11, comma 3, punto g) e comma 5.
- Decreto legislativo n. 267/2000: art. 172, comma 1.
- Articolo 62, comma 8, del Decreto Legge n. 112/2008, convertito nella Legge n. 133/2008.
- Articolo 4, comma 6, decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015.

Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato al d.lgs. n. 118/2011, prevede la stesura della Nota Integrativa quale allegato al bilancio di previsione in cui sono descritti i contenuti del bilancio.

La Nota Integrativa è il documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio integrandone i dati quantitativi al fine di renderne più chiara e significativa la lettura.

In particolare, la Nota Integrativa risponde a tre funzioni essenziali:

- a) *analitico-descrittiva*, che dà l'illustrazione dei dati contabili che per la loro sinteticità non sono di immediata comprensione;
- b) *informativa-integrativa*, che consente la produzione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili;
- c) *esplicativa*, che consente di motivare le ipotesi assunte ed i principi/criteri adottati nella determinazione dei valori di bilancio.

La Nota Integrativa, inoltre, deve rispettare i seguenti contenuti:

1. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
2. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
3. l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
4. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
6. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
7. gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
8. l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
9. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
10. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

1. Criteri di valutazione adottati

I criteri di valutazione adottati nella formulazione delle previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2022 - 2024 rispettano i principi di cui all'art. 80 del d.lgs. n. 118/2011 e del relativo all'allegato n. 1 "Principi generali o postulati":

1. Principio dell'annualità;
2. Principio dell'unità;
3. Principio dell'universalità;
4. Principio dell'integrità;
5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità;
6. Principio della significatività e rilevanza;
7. Principio della flessibilità;
8. Principio della congruità;
9. Principio della prudenza;
10. Principio della coerenza;
11. Principio della continuità e della costanza;
12. Principio della comparabilità e della verificabilità;
13. Principio della neutralità;
14. Principio della pubblicità;
15. Principio dell'equilibrio di bilancio;
16. Principio della competenza finanziaria;
17. Principio della competenza economica;
18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

Le previsioni di entrata sono classificate in:

- a) *titoli*, definiti secondo la fonte di provenienza dell'entrata;
- b) *tipologie*, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza. La tipologia rappresenta l'unità elementare del bilancio parte entrata.

Le previsioni di spesa sono classificate in:

- a) *missioni*, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli enti locali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;
- b) *programmi*, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività svolte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Il programma rappresenta pertanto l'unità elementare del bilancio parte spesa.

La formulazione delle previsioni è stata effettuata:

1. per ciò che concerne l'*entrata*, le previsioni sono state stimate con riferimento ai presumibili livelli di accertamento dell'esercizio 2022 definiti con riferimento all'applicazione del principio di contabilità finanziaria potenziata, rettificata per eventuali aumenti/riduzioni che possono intervenire da modifiche normative e da indirizzi già assunti;
2. per ciò che concerne la *spesa*, tenendo conto dei livelli delle previsioni iniziali 2022 eventualmente modificate nel corso dell'esercizio per effetto di intervenute esigenze di

fabbisogni finanziari ricorrenti, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate, di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti, delle spese che presumibilmente inizieranno a divenire esigibili dal [Anno1Preventivo].

In particolare, per garantire la flessibilità del bilancio, nella missione “Fondi e Accantonamenti”, all’interno del programma “Fondo di riserva”, è stato previsto un *fondo di riserva* conforme ai limiti di cui all’art. 20 del regolamento di contabilità’:

- ⊙ non inferiore allo 1 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio;

BILANCIO	SPESE CORRENTI	Minimo 1%	Massimo 3,0%	STANZIAMENT O FONDO DI RISERVA	% Applicata
2022.	5.993.527,84			89.935,60	1,48
2023.	5.993.527,84			89.935,60	1,48
2024.	5.993.527,84			89.935,60	1,48

La spesa corrente complessiva è stata calcolata al netto delle somme stanziare alla missione 20.

- ⊙ nella missione “Fondi e accantonamenti”, all'interno del programma “Altri fondi”, sono previsti gli accantonamenti, per un importo di € 400.000,00 esercizio 2022 ed € 1.000.000,00 rispettivamente per gli anni 2023 e 2024. , riguardanti le *passività potenziali*, sui quali non è possibile impegnare e pagare.

Tale importo è stato determinato giusta nota prot. n. 1727 dell’ 01 12 2021 a firma del legale dell’ente.

Inoltre nella msisione 20 sono state stanziare le somme di € 1.006.993,00 relativo al TFR e somme per aumenti contrattuali pari ad € 110.110,00

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA’

Per quanto invece concerne la valorizzazione del *fondo crediti di dubbia esigibilità*, i relativi stanziamenti sono stati determinati anch’essi nel rispetto del principio di *prudenza* e dei valori stabiliti dalla legge n. 190/2014. A tal fine è previsto nel bilancio di previsione nella missione “Fondi e accantonamenti” il programma “Fondo crediti di dubbia esigibilità” il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell’esercizio, della loro natura e dell’andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Il fondo è stato calcolato secondo quanto stabilito dal principio contabile con riferimento alla media dell’andamento delle entrate (accertamenti/incassi) nel quinquennio precedente.

La media è stata calcolata con la modalità:

- o della media semplice tra totale incassato e totale accertato

La scelta sulla modalità di calcolo della media è motivata dall'applicazione più rigorosa del principio di prudenza

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2022					
Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
3		Entrate extratributarie			
3.01		Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
3.01.03.02	86	Fitti da alloggi di proprietà di altri Enti Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (10,42)	2022 2023 2024	31.051,60 31.051,60 31.051,60	31.051,60 31.051,60 31.051,60
3.01.03.02	87	Fitti da Alloggi di proprietà IACP Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (28,20)	2022 2023 2024	1.497.420,00 1.497.420,00 1.497.420,00	1.497.420,00 1.497.420,00 1.497.420,00
3.01.03.02	88	Fitti da Locali commerciali Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,25)	2022 2023 2024	762,50 762,50 762,50	762,50 762,50 762,50
3.01.03.02	95	Fitti da Alloggi e locali di proprietà regionale Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (48,71)	2022 2023 2024	113.299,46 113.299,46 113.299,46	113.299,46 113.299,46 113.299,46
		Totale Tipologia 3.01	2022 2023 2024	1.642.533,56 1.642.533,56 1.642.533,56	1.642.533,56 1.642.533,56 1.642.533,56
		Totale Titolo 3	2022 2023 2024	1.642.533,56 1.642.533,56 1.642.533,56	1.642.533,56 1.642.533,56 1.642.533,56
		Totale	2022 2023 2024	1.642.533,56 1.642.533,56 1.642.533,56	1.642.533,56 1.642.533,56 1.642.533,56

Fondo crediti di dubbia esigibilità - rendiconto 2022								
TITOLO 3 Entrate extratributarie								
Capitolo 86 (3.01.03.02) Fitti da alloggi di proprietà di altri Enti								
Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2022	Bilancio 2023	Bilancio 2024
2020	298.000,00	274.101,29	91,98	Previsione		298.000,00	298.000,00	298.000,00
2019	235.634,46	235.634,46	100,00	Accantonamento media sui totali (11,20%)	100	33.376,00	33.376,00	33.376,00
2018	298.000,00	228.717,43	76,75	Accantonamento media dei rapporti annui	100	31.051,60	31.051,60	31.051,60
2017	298.000,00	257.215,55	86,31					
2016	116.667,81	116.667,81	100,00					

Totale	1.246.302,27	1.112.336,54	455,04
Media sui totali (MT)	88,80	Media dei rapporti annui (MR)	89,58

Capitolo 87 (3.01.03.02) Fitti da Alloggi di proprietà IACP

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2022	Bilancio 2023	Bilancio 2024
2020	5.310.000,00	6.475.327,60	121,95	Previsione		5.310.000,00	5.310.000,00	5.310.000,00
2019	5.310.000,00	2.584.778,41	48,68	Accantonamento media sui totali (28,20%)	100	1.497.420,00	1.497.420,00	1.497.420,00
2018	5.310.000,00	2.378.013,55	44,78	Accantonamento media dei rapporti annui	100	1.497.420,00	1.497.420,00	1.497.420,00
2017	4.359.420,00	2.689.598,69	61,70					
2016	4.226.738,20	1.343.155,06	31,78					
Totale	24.516.158,20	15.470.873,31	308,89					
Media sui totali (MT)	71,80	Media dei rapporti annui (MR)	71,80					

Capitolo 88 (3.01.03.02) Fitti da Locali commerciali

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2022	Bilancio 2023	Bilancio 2024
2020	382.340,58	382.340,58	100,00	Previsione		305.000,00	305.000,00	305.000,00
2019	387.877,66	386.649,07	99,68	Accantonamento media sui totali (0,25%)	100	762,50	762,50	762,50
2018	304.755,72	303.252,97	99,51	Accantonamento media dei rapporti annui	100	823,50	823,50	823,50
2017	360.000,00	289.124,55	80,31					
2016	359.519,46	316.051,46	87,91					
Totale	1.794.493,42	1.677.418,63	467,41					
Media sui totali (MT)	99,75	Media dei rapporti annui (MR)	99,73					

Capitolo 95 (3.01.03.02) Fitti da Alloggi e locali di proprietà regionale

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2022	Bilancio 2023	Bilancio 2024
2020	232.600,00	132.799,05	57,09	Previsione		232.600,00	232.600,00	232.600,00
2019	299.026,63	148.240,56	49,57	Accantonamento media sui totali (49,08%)	100	114.160,08	114.160,08	114.160,08
2018	278.000,00	131.249,78	47,21	Accantonamento media dei rapporti annui	100	113.299,46	113.299,46	113.299,46
2017	394.199,97	141.657,07	35,94					
2016	394.200,00	170.233,85	43,18					
Totale	1.598.026,60	724.180,31	232,99					
Media sui totali (MT)	50,92	Media dei rapporti annui (MR)	51,29					

2. Risultato di amministrazione.

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 è così composto:

Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione presunto		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	19.595.442,77
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	453.057,72
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	12.413.686,52
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	13.139.606,46
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	3.487,28
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022	18.326.067,83
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 (1)	0,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	19.326.067,83
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 (4)	15.708.923,33
	Accantonamento residui perenti al 31/12 (solo per le regioni) (5)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	0,00
	Fondo perdite società partecipate (5)	0,00
	Fondo contenzioso (5)	1.298.741,77
	Altri accantonamenti (5)	1.972.382,51
	B) Totale parte accantonata	18.980.047,61
Parte vincolata al 31/12/2021		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00

	C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale parte destinata agli investimenti	165.576,89
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	180.443,33
		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)		
	Disavanzo iscritto	1.015.422,92

Il miglioramento del risultato di amministrazione presunto 2021 rispetto al disavanzo accertato nel 2020 è pari ad € 834.979,59

3. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

Per un'analisi delle spese di investimento previste nel bilancio in esame si rinvia al Piano Programma degli Investimenti [Anno1Preventivo] - 2024, comprendente sia le opere di cui al programma triennale delle opere pubbliche (redatto ai sensi del d.lgs. n. 50/2016 e smi, adottato con deliberazione del CDA del 25 01 2022, n. 7

L'entità effettiva degli investimenti che verrà realizzata corrisponderà alle risorse finanziarie complessivamente disponibili costituite da:

TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità programma			
	Disponibilità Finanziaria Primo Anno	Disponibilità Finanziaria Secondo Anno	Disponibilità Finanziaria Terzo Anno	Importo Totale
Entrate aventi destinazione vincolata per legge	€ 13.492.823,57	€ 36.064.612,16	€ 25.652.489,95	€ 75.209.925,68
Entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	€ -	€ -		€ -
Entrate acquisite mediante apporti di capitale privato				€ 0,00
Trasferimento di immobili				€ -
Stanziamenti di bilancio				€ -
Totale	€ 13.492.823,57	€ 36.064.612,16	€ 25.652.489,95	€ 75.209.925,68

L'elenco analitico delle opere inserite nel piano annuale e stanziato nell'apposito capitolo al titolo 2 è il seguente:

Capitolo	CUP	Descrizione dell'intervento
46509	G82C21000280005	Lavori di recupero edifici siti nel comune di Giarre - via Strada 18 contrada Rovettazzo. - progetto esecutivo
46510		Ecobonus e/o sismabonus alloggi IACP
31006		Comune di Caltagirone - Recupero n. 2 Alloggi ex 193/CT completamento Centro Storico via Paradiso n. 2
31024		Comune di Catania - Riqualificazione energetica e antisismica edificio sito in Catania - Programma Europeo Horizon 2020
31019	G61B20000850001	Comune di Catania - Realizzazione nuova Parrocchia S. Giovanni Apostolo Evangelista contrada Cuginotta tra largo San Gaspare Bertoni e via G.B. La Rocca
31020	G27H21036700005	Progetto di ristrutturazione edilizia del fabbricato sito nel comune di Caltagirone (Ct) in via Arena n.38-40 distinto al n.c.e.u. al foglio n.87, p.lla 871 – Progetto definitivo
31023	G65J18000260005	Progetto dei lavori di consolidamento e messa in sicurezza dei solai copertura piano d garage delle palazzine A3/A4 site in via Salvatore Sant'angelo n. 1-3 Catania – Progetto esecutivo
31009		Comune di Adrano Recupero n. 90 Alloggi c.da Roccazzella - Prog. 235/RE/CT- Completamento pavimentazione Protezione Civile
46507		Comune di Catania Località Tavoliere Costruzione Campus Universitario exProg. 207/CT
46501		Comune di Catania Località Tavoliere Recupero Fabbricato esistente
46506	G79J21016650001	Lavori di adeguamento sismico ed efficientamento energetico della palazzina "B" del plesso popolare sito in via Regina del Cielo in Fiumefreddo di Sicilia (Ct) - Progetto esecutivo
466.1	G69J21018850001	Manutenzione straordinaria - interventi di sicurezza sismica e per l'efficientamento energetico di alloggi popolari siti in Via Di Giovanni nel comune di Catania - Progetto di fattibilità tecnica ed economica
466.2	G69J21018940001	Progetto di manutenzione straordinaria con interventi di riparazione locali ed efficientamento energetico per alloggi popolari siti in Viale Biagio Pecorino n. 16, nel comune di Catania" - Progetto di fattibilità tecnica ed economica
466.3	G69J21018670001	Progetto di manutenzione straordinaria per interventi locali ed efficientamento energetico di alloggi popolari siti in via IV Novembre, c.da Capici, nel comune di Adrano". - Progetto di fattibilità tecnica ed economica.
466.4	G29J21015480001	Progetto di manutenzione straordinaria con interventi di riparazione locali e per l'efficientamento energetico di alloggi popolari siti in via Leonardi nel comune di Caltagirone (Ct)". - Progetto esecutivo.

466.7	G69J21018650001	Progetto di fattibilità tecnica ed economica per opere di manutenzione straordinaria per interventi di riparazione locali ed efficientamento energetico di alloggi popolari siti in viale Grimaldi n. 10 nel comune di Catania
466.5	G69J21018660001	Progetto di fattibilità tecnico economico per opere di manutenzione straordinaria con interventi di riparazione locali ed efficientamento energetico per alloggi popolari siti in via Cantone Santo nel comune di Catania
466.6	G59J21014290001	Progetto di fattibilità tecnica ed economica di opere di manutenzione straordinaria con interventi di riparazione locali ed efficientamento energetico di alloggi popolari siti in località Grilli, via Fornelli nel comune di Palagonia (Ct)
466.8	G69J21018930001	Interventi per la realizzazione di opere di manutenzione straordinaria con interventi di riparazione locali ed efficientamento energetico per alloggi popolari siti in via Della Regione, nel comune di Adrano. - Progettazione esecutiva
466.9	G19J21014490005	Progetto di fattibilità tecnica ed economica di opere di manutenzione straordinaria con interventi di riparazione locali ed efficientamento energetico di alloggi popolari siti in via S. Giacomo - Padre Pio nel comune di Ramacca (Ct) - Progetto di fattibilità tecnica ed economica
46511		Manutenzione straordinaria impianti ascensori edifici di proprietà dello IACP Catania
46512		Interventi finalizzati al rilascio del Certificato Prevenzione Incendi (CPI) di edifici di proprietà dello IACP Catania
46513		Manutenzione straordinaria Edificio "Villa Pantò", di proprietà dello IACP Catania
46514		Manutenzione straordinaria impianto fognario a servizio dei plessi di proprietà dello IACP Catania di via Cantone Santo nn. 4-40
46515		Manutenzione straordinaria impianto fognario a servizio dei plessi di proprietà dello IACP Catania di viale Grimaldi n. 18
46516		Manutenzione straordinaria sede IACP Catania
31000		MANUTENZIONE STRAORDINARIA ACCORDO QUADRO SUD CALATINO 2021
31000		MANUTENZIONE STRAORDINARIA ACCORDO QUADRO ZONA NORD 2021

4. Stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato

Nel bilancio di previsione [Anno1Preventivo] - [Anno3Preventivo] non sono presenti gli investimenti finanziati con il Fondo Pluriennale Vincolato attivato negli anni precedenti alla data dell'1.1. [Anno1Preventivo], la cui copertura è costituita da entrate già accertate.

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Anno	Numero	Capitolo	Oggetto	Importo
2022	12	7	Impegno re-imputato dall'esercizio 2021: PERFORMANCE 2022 INTERSETT. - MOROSITA' DET. 605 del 20/10/2021 & DET. 626 del 03/11/2021-DA REIMPUTARE A ESERCIZIO 2022	21.900,00
2022	13	7	Impegno re-imputato dall'esercizio 2021: FONDO DIPENDENTI 2021 ECONOMIE PER IL FONDO 2022-DA REIMPUTARE A ESERCIZIO 2022	13.473,69
2022	14	7	Impegno re-imputato dall'esercizio 2021: PREMIO SU PERFORMANCE 2021 DET. 584 del 13/10/2021 - DA REIMPUTARE A ESERCIZIO 2022	19.285,02
2022	15	7	Impegno re-imputato dall'esercizio 2021: PERFORMANCE 2021 INTERSETT. - SUPERBONUS DET. 800 del 22/12/2021-DA REIMPUTARE A ESERCIZIO 2022	18.000,00
2022	16	7	Impegno re-imputato dall'esercizio 2021: PERFORMANCE 2021_FINANZ-AMMIN - INDIVIDUALE DET. 604 del 20/10/2021-DA REIMPUTARE A ESERCIZIO 2022	13.199,00
2022	17	7	Impegno re-imputato dall'esercizio 2021: PERFORMANCE 2021_TECNICA - INDIVIDUALE DET. 603 del 20/10/2021-DA REIMPUTARE A ESERCIZIO 2022	16.199,53
2022	18	7	Impegno re-imputato dall'esercizio 2021: PERFORMANCE 2021_GEST.INQUIL. - INDIVIDUALE DET. 607 del 20/10/2021-DA REIMPUTARE A ESERCIZIO 2022	11.699,59
2022	19	7	Impegno re-imputato dall'esercizio 2021: PERFORMANCE 2021_LEGALE - INDIVIDUALE DET. 606 del 20/10/2021-DA REIMPUTARE A ESERCIZIO 2022	1.649,94
2022	20	7	Impegno re-imputato dall'esercizio 2021: PERFORMANCE 2021_DIR.GEN. - INDIVIDUALE DET. 606 del 20/10/2021-DA REIMPUTARE A ESERCIZIO 2022	3.342,72

2022	21	7	Impegno re-imputato dall'esercizio 2021: PERFORMANCE 2021_PRESIDENZA - INDIVIDUALE DET. 606 del 20/10/2021-DA REIMPUTARE A ESERCIZIO 2022	2.500,00
2022	22	7	Impegno re-imputato dall'esercizio 2021: PERFORMANCE 2021_PROTOCOLLO - INDIVIDUALE DET. 606 del 20/10/2021-DA REIMPUTARE A ESERCIZIO 2022	3.342,72
2022	23	7	Impegno re-imputato dall'esercizio 2021: PERFORMANCE 2021_FIN-AMM - ORGANIZZATIVA DET. 584 del 13/10/2021- DA REIMPUTARE A ESERCIZIO 2022	13.199,53
2022	24	7	Impegno re-imputato dall'esercizio 2021: PERFORMANCE 2021_TECNICA - ORGANIZZATIVA DET. 584 del 13/10/2021- DA REIMPUTARE A ESERCIZIO 2022	13.199,53
2022	25	7	Impegno re-imputato dall'esercizio 2021: PERFORMANCE 2021_GEST.INQUIL. - ORGANIZZATIVA DET. 584 del 13/10/2021- DA REIMPUTARE A ESERCIZIO 2022	21.449,24
2022	26	7	Impegno re-imputato dall'esercizio 2021: PERFORMANCE 2021_LEGALE - ORGANIZZATIVA DET. 584 del 13/10/2021- DA REIMPUTARE A ESERCIZIO 2022	1.649,94
2022	27	15	Impegno re-imputato dall'esercizio 2021: FONDO 2021_IND. RISULTATO DIRIGENTI 2021-DA REIMPUTARE A ESERCIZIO 2022	24.834,25
2022	28	15	Impegno re-imputato dall'esercizio 2021: FONDO 2021_SOMME NON SPESE PER IND. POS. DIRIG. 2021_DA REIMPUTARE A ESERCIZIO 2022	6.651,80
2022	29	18	Impegno re-imputato dall'esercizio 2021: IND. RISULTATO P.O. 2021-DA REIMPUTARE A ESERCIZIO 2022	32.000,00
Total				237.576,50

5. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di terzi.

6. Oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'Ente non ha impegni e oneri per strumenti finanziari e derivati.

7. Elenco degli enti ed organismi strumentali

L'ente non possiede partecipazioni

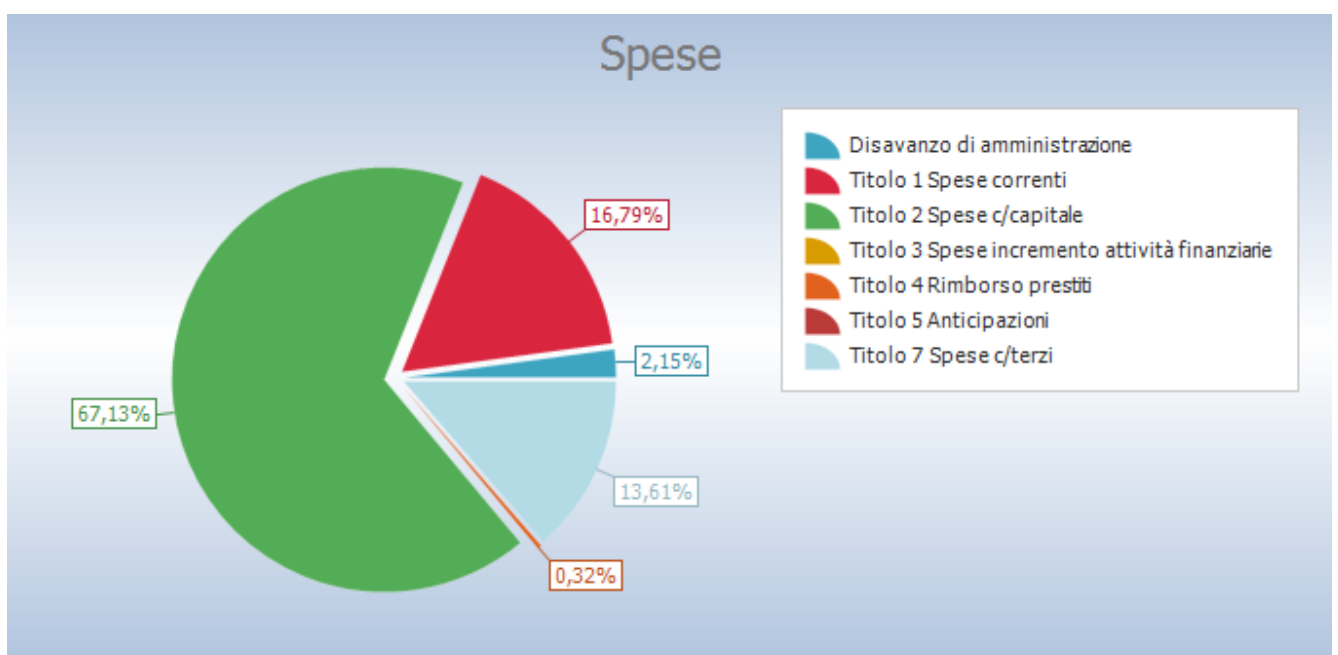
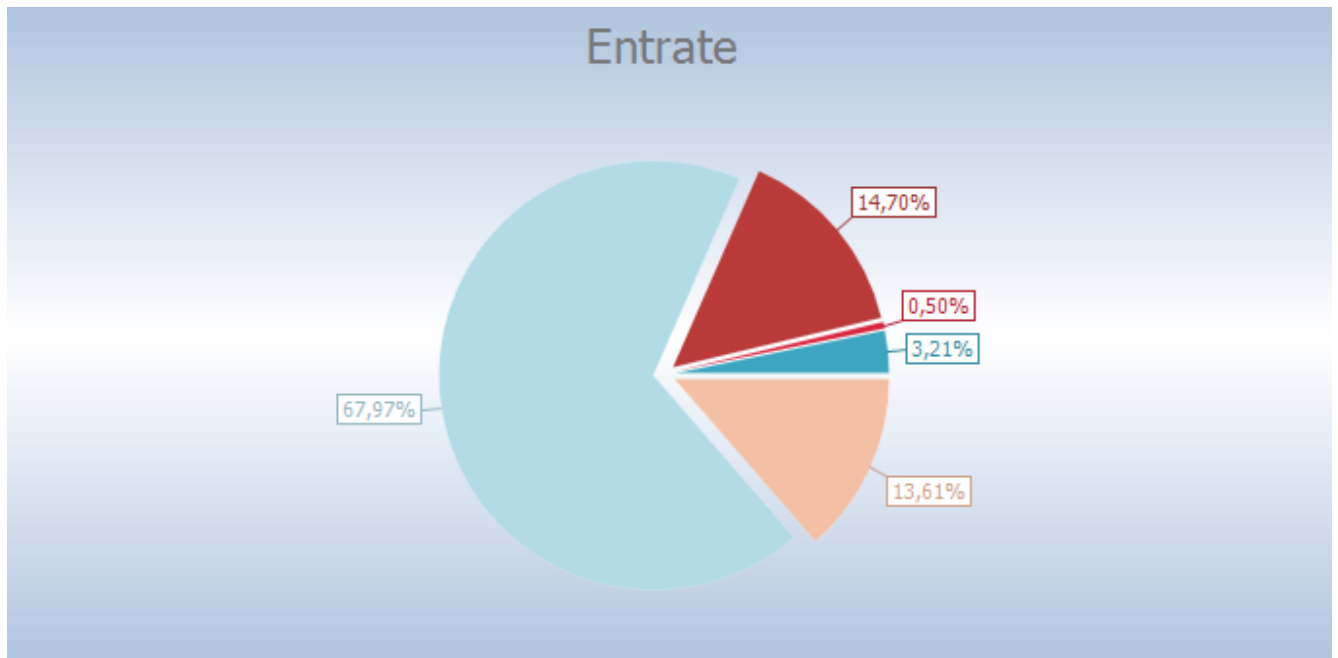
8. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio di previsione.

Le previsioni di cassa in entrata e in uscita sono costituite dalle somme di competenza e da parte dei residui attivi e passivi presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio.

Il totale complessivo delle entrate e il totale complessivo delle spese per tutti gli anni del triennio 2022 - 2024 è in pareggio.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO		
ENTRATE		
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.517.103,00	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	237.576,50	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	
Titolo 2 Trasferimenti correnti	0,00	
Titolo 3 Entrate extratributarie	6.944.592,08	
Titolo 4 Entrate in conto capitale	32.108.005,43	
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	39.052.597,51	
Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	6.429.000,00	
Totale titoli	45.481.597,51	
TOTALE ENTRATE	47.236.277,01	
SPESE		
Disavanzo di amministrazione	1.015.422,92	
Titolo 1 Spese correnti	7.932.948,66	
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 2 Spese in conto capitale	31.709.705,43	
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	
Totale spese finali	39.642.654,09	
Titolo 4 Rimborso Prestiti	149.200,00	
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	

Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	6.429.000,00
Totale titoli	46.220.854,09
TOTALE SPESE	47.236.277,01



il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto generale tra le risorse attribuite (entrate) ed i relativi impegni (uscite) e separa la destinazione delle entrate ed uscite in gestione corrente, interventi negli investimenti, movimenti di fondi e servizi per conto terzi. Partendo da queste linee conduttrici, il progetto di bilancio è stato predisposto, anche per questo triennio, secondo i principi definiti dalla normativa, come delineata dal D.lgs. 126/2014, secondo la quale “il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza,

comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità". Questa corrispondenza è stata ottenuta attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa e sono stati dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi, in quanto, per obbligo di legge, le obbligazioni perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere. Questa situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite sarà oggetto di un costante monitoraggio in modo da garantire che durante la gestione vengano mantenuti l'equilibrio di bilancio e la copertura delle spese.

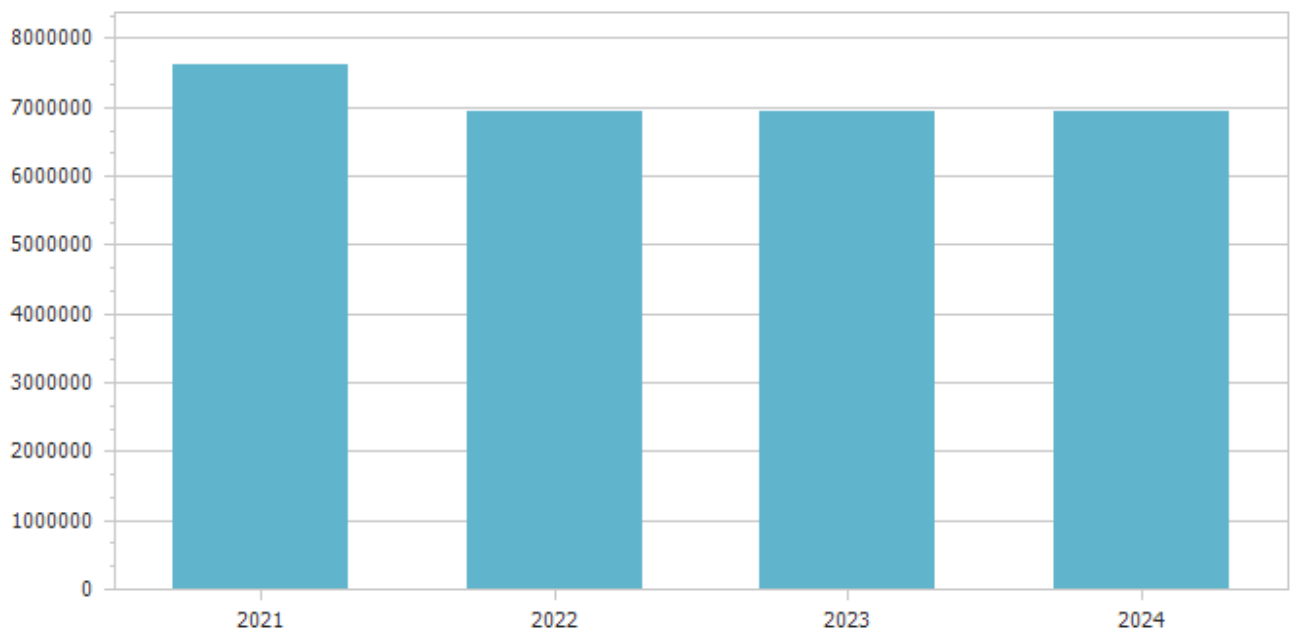
EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.015.422,92	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	237.576,50	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	6.944.592,08	6.929.169,16	6.929.169,16
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	43.4.800,00	434.800,00	434.800,00
Spese correnti	(-)	7.932.948,66	7.178.269,16	7.178.269,16
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	149.200,00	149.200,00	149.200,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente	(+)	-1.480.603,00	-36.500,00	-36.500,00

Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	32.108.005,43	51.035.536,98	38.617.943,29
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	434.800,00	434.800,00	434.800,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	31.709.705,43	50.637.236,98	38.219.643,29
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-36.500,00	-36.500,00	-36.500,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		-1.517.103,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente	(+)	-1.480.603,00	36.500,00	36.500,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00

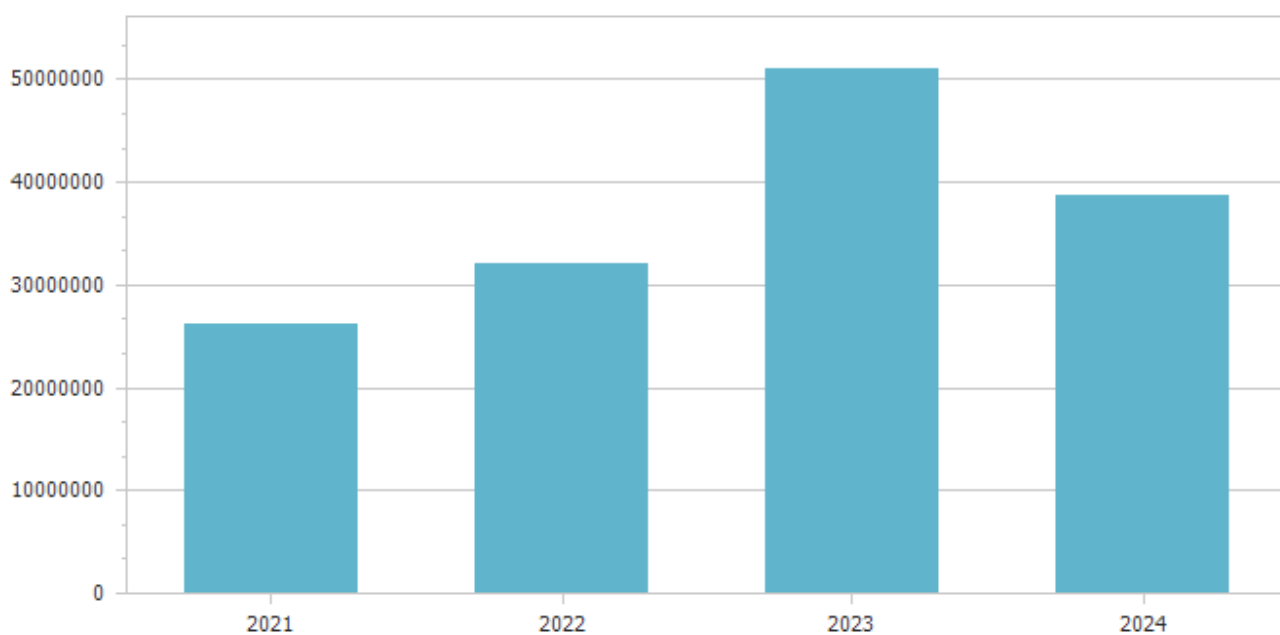
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-1.480.603,00	36.500,00	36.500,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente	(+)	-1.480.603,00	36.500,00	36.500,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-1.480.603,00	36.500,00	36.500,00

Capitolo	Descrizione capitolo	Previsione 2022	Previsione 2023
217	Mobili e arredi ai sensi del d.lgs 81/2008	2.500,00	2.500,00
219	Macchine elettriche ed elettroniche	7.000,00	7.000,00
220	Software applicativi	7.000,00	7.000,00
282	Costi diretti diversi	0,00	0,00
326	Lavori di adeguamento della sede dell'Istituto ai sensi del d.lgs 81/2008	20.000,00	20.000,00
		36.500,00	36.500,00

Entrate extratributarie					
Tipologia	Previsioni definitive 2021	Previsioni 2022	Variazione %	Previsioni 2023	Previsioni 2024
1 Proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.444.600,00	6.444.600,00	0,00	6.444.600,00	6.444.600,00
3 Altri interessi attivi	11.000,00	11.000,00	0,00	11.000,00	11.000,00
4 Altre entrate da redditi da capitale	763.320,02	88.492,08	-88,41	73.069,16	73.069,16
5 Altre entrate correnti n.a.c.	400.500,00	400.500,00	0,00	400.500,00	400.500,00
Totale	7.619.420,02	6.944.592,08	-8,86	6.929.169,16	6.929.169,16

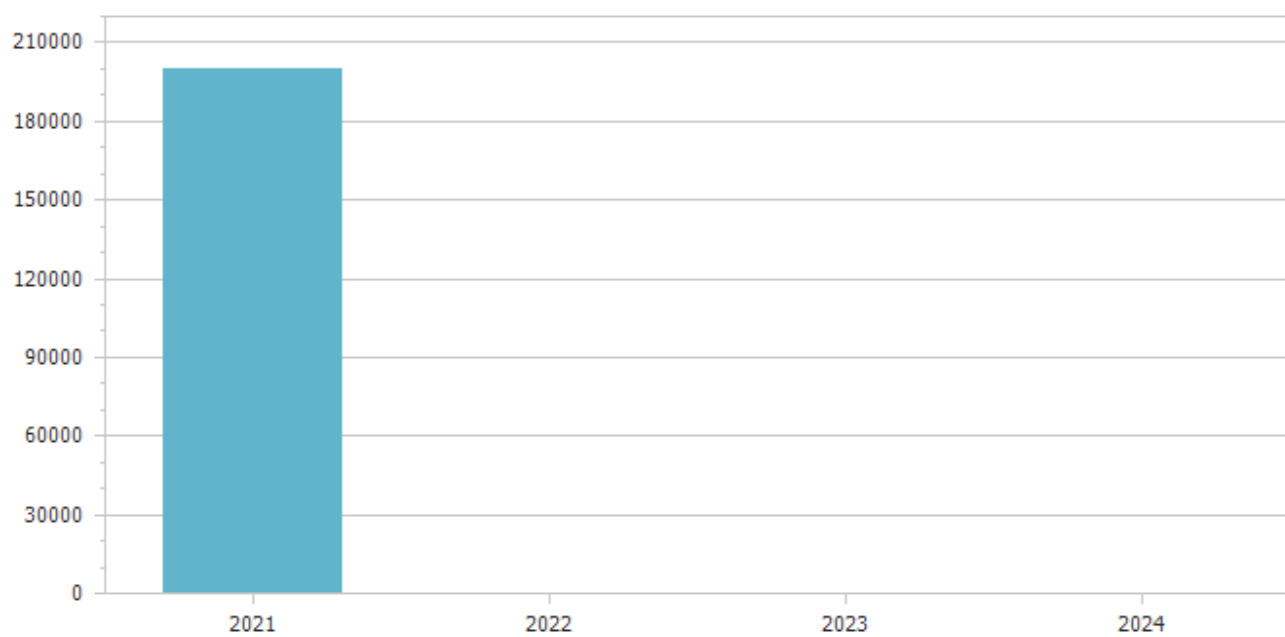


Entrate in conto capitale					
Tipologia	Previsioni definitive 2021	Previsioni 2022	Variazione %	Previsioni 2023	Previsioni 2024
2 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	22.148.894,41	25.009.205,43	12,91	42.496.736,98	25.633.143,29
3 Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Alienazione di beni materiali	1.287.300,00	1.284.800,00	-0,19	1.284.800,00	1.284.800,00
5 Altre entrate in conto capitale n.a.c.	2.737.000,00	5.814.000,00	112,42	7.254.000,00	11.700.000,00
Totale	26.173.194,41	32.108.005,43	22,68	51.035.536,98	38.617.943,29



Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli e vincolate agli investimenti, che rendono così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura.

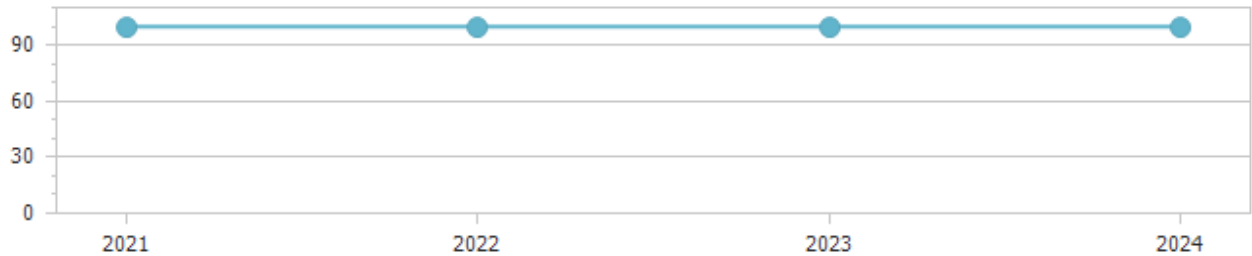
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
Tipologia	Previsioni definitive 2021	Previsioni 2022	Variazione %	Previsioni 2023	Previsioni 2024
1 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
Totale	200.000,00	0,00	-100,00	0,00	0,00



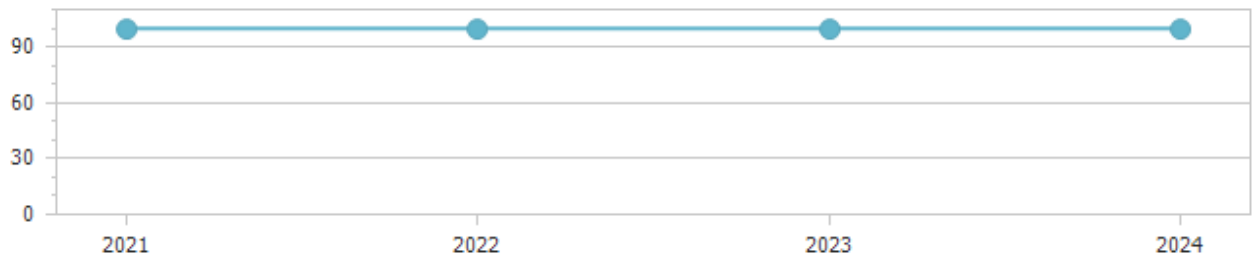
Indicatore autonomia finanziaria								
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
Titolo I + Titolo III	7.619.420,02	100,00	6.944.592,08	100,00	6.929.169,16	100,00	6.929.169,16	100,00
Titolo I +Titolo II + Titolo III	7.619.420,02		6.944.592,08		6.929.169,16		6.929.169,16	



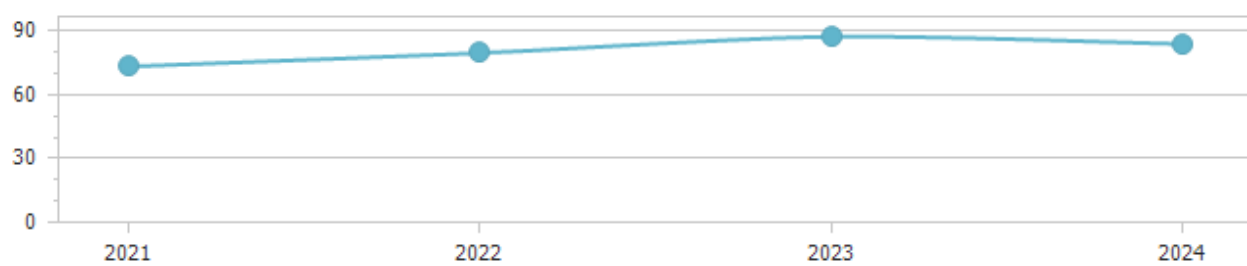
Indicatore autonomia tariffaria								
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
Entrate extratributarie	7.619.420,02	100,00	6.944.592,08	100,00	6.929.169,16	100,00	6.929.169,16	100,00
Entrate correnti	7.619.420,02		6.944.592,08		6.929.169,16		6.929.169,16	



Indicatore autonomia tariffaria entrate proprie								
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
Titolo III	7.619.420,02	100,00	6.944.592,08	100,00	6.929.169,16	100,00	6.929.169,16	100,00
Titolo I + Titolo III	7.619.420,02		6.944.592,08		6.929.169,16		6.929.169,16	



Indicatore propensione investimento								
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
Spesa c/capitale	25.811.443,80	73,33	31.709.705,43	79,69	50.637.236,98	87,36	38.219.643,29	83,91
Spesa corrente + Spesa c/capitale + Rimborso prestiti	35.197.543,80		39.791.854,09		57.964.706,14		45.547.112,45	



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE
(rendiconto penultimo anno precedente quello cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N 267/2000

ENTRATE TRIBUTARIE NON VINCOLATE, art. 62, c. 6 del D.Lgs. 118/2011

A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	0,00
B) Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
C) TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE AL NETTO DELLA SANITA' (A - B)	0,00

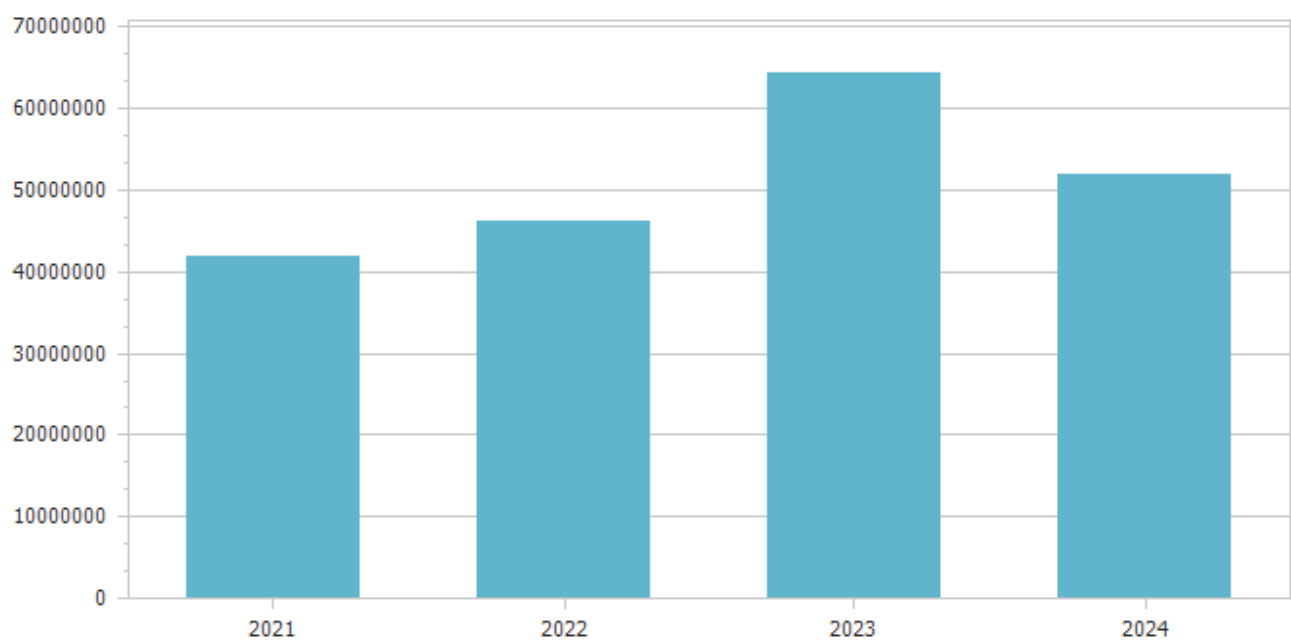
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI

D) Livello massimo di spesa annuale (pari al 20% di C)	700.382,03
E) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati fino al 31/12/2021	89.340,41
F) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati nell'esercizio in corso	0,00
G) Ammontare rate relative a mutui e prestiti che costituiscono debito potenziale	0,00
H) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati con la Legge in esame	0,00
I) Contributi erariali sulle rate di ammortamento dei mutui in essere al momento della sottoscrizione del finanziamento	0,00
L) Ammontare rate riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
M) Ammontare disponibile per nuove rate di ammortamento ($M = D - E - F - G - H + I + L$)	611.041,62

TOTALE DEBITO

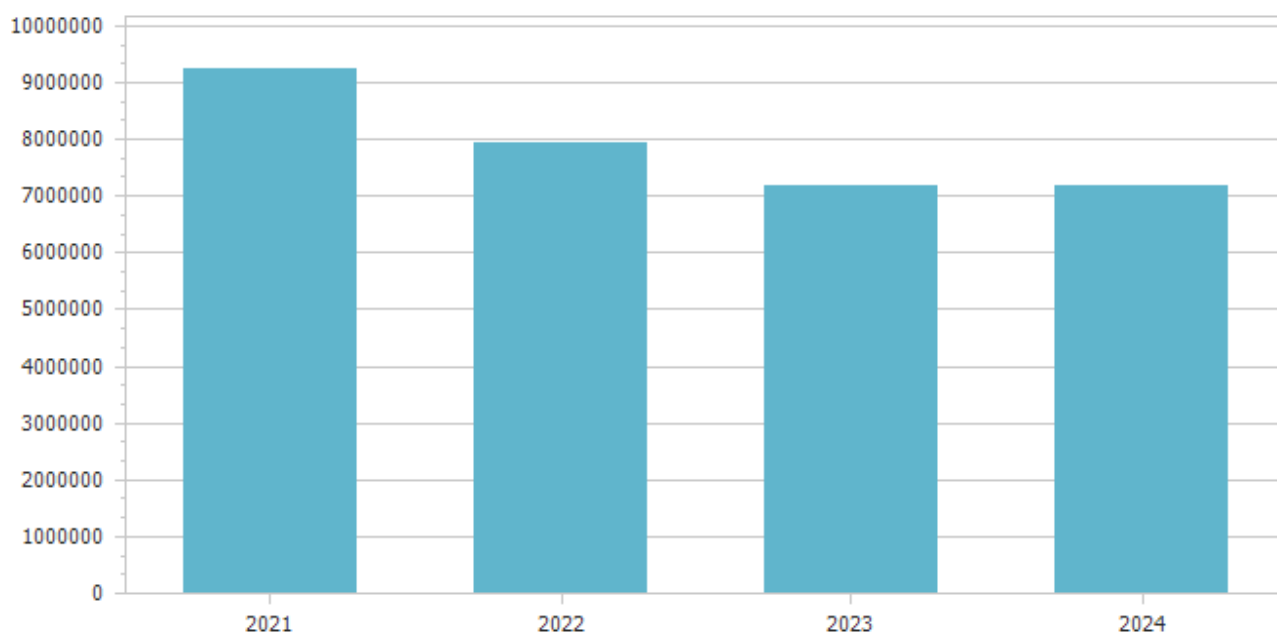
Debito contratto al 31/12/2021	0,00
Debito autorizzato nel 2022	0,00
Debito autorizzato dalla Legge in esame	0,00
TOTALE DEBITO DELLA REGIONE	0,00
DEBITO POTENZIALE	0,00
Garanzie principali o sussidiarie prestate dalla Regione a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00

Riepilogo missioni					
Missione	Previsioni definitive 2021	Previsioni 2022	Variazione %	Previsioni 2023	Previsioni 2024
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.321.955,30	2.944.159,83	-11,37	2.703.071,26	2.678.500,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	27.814.306,13	33.403.922,10	20,10	52.334.965,72	39.941.943,29
20 Fondi e accantonamenti	3.866.282,37	3.248.572,16	-15,98	2.731.469,16	2.731.469,16
50 Debito pubblico	195.000,00	195.200,00	0,10	195.200,00	195.200,00
60 Anticipazioni finanziarie	200.000,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	6.530.328,98	6.429.000,00	-1,55	6.429.000,00	6.429.000,00
Totale	41.927.872,78	46.220.854,09	10,24	64.393.706,14	51.976.112,45



Previsioni 2022					
Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.927.659,83	16.500,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.710.716,67	31.693.205,43	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	3.248.572,16	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	46.000,00	0,00	0,00	149.200,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	7.932.948,66	31.709.705,43	0,00	149.200,00	0,00

Spese correnti					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2021	Previsioni 2022	Variazione %	Previsioni 2023	Previsioni 2024
1.1 Redditi da lavoro dipendente	2.960.955,30	2.592.659,83	-12,44	2.351.571,26	2.327.000,00
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	1.228.500,00	1.228.500,00	0,00	1.228.500,00	1.228.500,00
1.3 Acquisto di beni e servizi	401.000,00	413.916,67	3,22	417.428,74	442.000,00
1.7 Interessi passivi	51.000,00	46.000,00	-9,80	46.000,00	46.000,00
1.10 Altre spese correnti	4.600.644,70	3.651.872,16	-20,62	3.134.769,16	3.134.769,16
Totale	9.242.100,00	7.932.948,66	-14,17	7.178.269,16	7.178.269,16



In merito alle spese di personale si rileva che lo stanziamento del macro 1.01 è in riduzione

	2021	2022	
1.1 Redditi da lavoro dipendente	2.960.955,30	2.592.659,83	-12,44

Nella relazione al piano triennale del fabbisogno del personale 2022 2024 si rileva il rispetto della normativa in merito alle capacità assunzionali che sono legate, come previsto dalla norma regionale, a garantire il rispetto dei vincoli di spesa tenuto conto delle cessazioni e pertanto di garantire il *turn over* in percentuale differenziato fino ad arrivare al 100% della spesa per quiescenze nel 2021.

SI precisa che in funzione della programmazione triennale precedente tutto il budget è stato utilizzato e pertanto non vi è la possibilità di procedere con altre assunzioni di personale interno ed esterno.

Si riporta quanto già deliberato nella relazione:

“I parametri di virtuosità dell’Ente che incidono sul piano occupazionale.

La vigente normativa prevede che possano procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale gli Enti che:

1. Abbiano conseguito, nell’anno precedente, il saldo non negativo, in termini di competenza, tra entrate finali e spese finali, come previsto dall’art. 1, comma 723, lett. e) Legge 28 dicembre 2015, n. 208;
2. Abbiano trasmesso, con modalità telematiche, alla Ragioneria Generale dello Stato l’attestazione dei risultati conseguiti ai fini del saldo tra entrate e spese finali, entro il 31 marzo (e, comunque, entro il 30 aprile) dell’anno successivo a quello di riferimento (art. 1, comma 470, Legge 11 dicembre 2016, n. 232);
3. Abbiano rispettato i termini previsti per l’approvazione del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio consolidato nonché il termine di trenta giorni, dallo loro approvazione, per l’invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (art.9 comma 1-quinquies Decreto Legge 24 giugno 2016, n. 113);

4. Abbiamo adottato il Piano della Performance (art. 10, comma 5, del Decreto Legislativo 27 ottobre 2009, n. 150) che, per gli Enti Locali, ai sensi dell'art. 169, comma 3bis, del Decreto Legislativo 28 agosto 2000, n. 267, è unificato al Piano Esecutivo di Gestione;
5. Abbiamo rispettato l'obbligo di contenimento della spesa di personale con riferimento all'anno 2008 per gli enti non soggetti al patto di stabilità (art. 1, comma 562 e successivi, Legge 27 dicembre 2006, n. 296);
6. Abbiamo approvato il piano triennale dei fabbisogni di personale (art. 39, comma 1, Legge 27 dicembre 1997, n. 449, art. 6, Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n.165 e art.91 Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267);
7. Abbiamo verificato l'assenza di eccedenze di personale o di situazioni di sovrannumerarietà (art. 33, comma 1, Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165);
8. Abbiamo approvato il piano triennale delle azioni positive in materia di pari opportunità (art. 48, comma 1, Decreto Legislativo 11 aprile 2006, n. 198 e art. 6, comma 6, Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165);
9. Rispettino gli obblighi previsti dell'art.9, comma 3 bis, Decreto Legge 29 novembre 2008, n. 185, in materia di certificazione del credito;
10. Abbiamo effettuato le comunicazioni previste dall'art. 1, comma 508, della Legge 11 dicembre 2016, n. 232 (vincolo applicabile, dal 2018), agli Enti beneficiari di spazi finanziari concessi in attuazione delle intese e dei patti di solidarietà, ai sensi dell'articolo 10, comma 5, della legge 24 dicembre 2012, n. 243); il divieto è limitato alle assunzioni di personale a tempo indeterminato e permane fino al momento dell'adempimento.

Si dà atto che le previsioni assunzionali contemplate nel presente provvedimento potranno essere attuate solo subordinatamente alla certificazione dell'effettivo rispetto dei vincoli richiamati ai precedenti punti da 1) a 5).

Con riferimento al precedente punto 6), il Piano triennale dei fabbisogni di personale 2021-2023, è approvato con il presente provvedimento.

Con riferimento al rispetto dei parametri di cui ai punti da 7) a 8):

- La ricognizione annuale delle eccedenze, è stata approvata dal Consiglio di Amministrazione (di seguito "CdA") con Delibera n. 01 del 15 01 2022;
- Lo I.A.C.P. di Catania ha approvato con Deliberazione del CdA n. 02 del 15 01 2022 Piano triennale delle azioni positive dell'Ente per il triennio 2022-2023-2024.

Con riferimento al vincolo di cui al precedente punto 9), la certificazione del rispetto delle condizioni previste dalla vigente normativa relative all'obbligo di certificazione del credito, è demandata al Dirigente preposto alla programmazione finanziaria in sede di apposizione del visto contabile al presente provvedimento.

Infine, il precedente punto 10) non compete allo I.A.C.P. di Catania.

L'individuazione del budget assunzionale (prima dell'applicazione delle disposizioni di cui alla Legge Regione Siciliana n. 14/2019).

In base all'art. 1, comma 562 della legge n. 296/2006, per i comuni fino a 1000 abitanti, per le unioni dei comuni e per le comunità montane e per gli enti che non erano assoggettati ai vincoli del patto di stabilità, quale lo I.A.C.P. di Catania (come espresso dal parere del prof. Arturo Bianco di cui al prot. n. 9742 del 13/06/2017 che cita la Circolare n. 6/2014 della Ragioneria Generale dello Stato che non comprende la categoria di Ente di che trattasi tra quelli sottoposti al patto di stabilità nonché la Circolare n. 8 del 17/02/2006 del MEF), è possibile dare corso ad assunzioni nel rispetto che se le spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, non devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008. Inoltre, tali enti possono procedere all'assunzione di personale nel limite delle cessazioni di rapporti di lavoro a tempo indeterminato complessivamente intervenute nel precedente anno. In merito a questo ultimo limite occorre precisare che il Decreto Legge n. 78/2015, all'art. 4, comma 3, ha integrato il disposto del terzo periodo dell'art. 3, comma 5, del D.Lgs. n. 90/2014, con l'espresso riconoscimento

agli Enti Locali della facoltà di recuperare le quote di *turn over* non utilizzate riferite alle facoltà assunzionali del triennio precedente. Di conseguenza, l'Ente Locale che rientri nei predetti parametri dimensionali può procedere a nuove assunzioni solo per sostituire le unità di personale cessato nell'anno precedente (e resti assunzionali del triennio precedente) con rapporto di *turn over* di 1 a 1 e a condizione che la spesa complessiva del personale non superi quella sostenuta nell'esercizio 2008 (approfondimento: [Corte dei Conti Piemonte. Sez. Regionale di Controllo, Parere n. 88 del 12 maggio 2017](#)).

Si evidenziano altresì le affermazioni della [Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo Lombardia \(Parere n. 71 del 15 Marzo 2017\)](#) sulla determinazione del parametro quantitativo “spesa del personale cessato”, sul quale calcolare il risparmio di spesa percentuale richiesto al fine di consentire all'Ente Locale di assumere personale. A detta dei magistrati contabili non è possibile enucleare un sottoinsieme di spese del personale cessato da escludere dal parametro di riferimento (ad esempio avuto riguardo a quei costi che non sono risparmi, come ad esempio la retribuzione individuale di anzianità). La percentuale “utile” in termini di assunzioni andrà pertanto calcolata facendo riferimento alla nozione di spesa del personale nel suo complesso, potendola riferire alla nozione di retribuzione lorda individuata ai fini dell'applicazione dell'[art 1, comma 557 della Legge n. 296/2006](#).

Spesa teorica complessiva - art. 1, comma 562 della legge n. 296/2006.

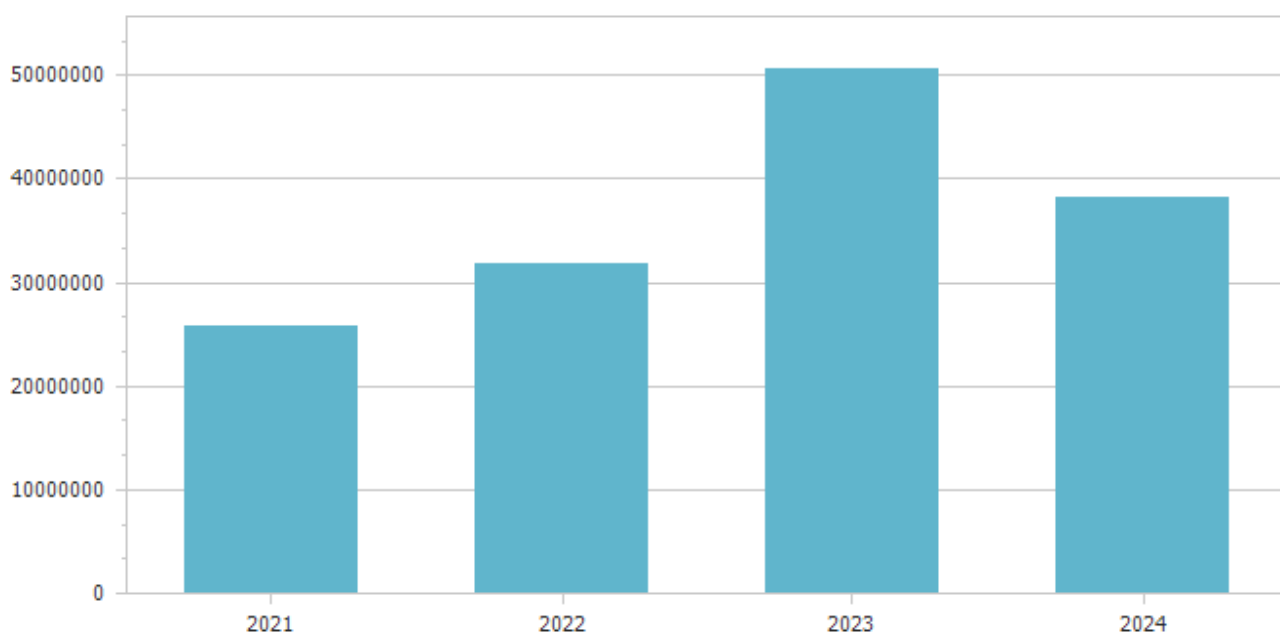
Si espone di seguito la tabella ove si evidenzia che in qualità di Ente già non sottoposto al patto di stabilità interno, nel rispetto del dettato normativo di cui all'art. 1, comma 562 della Legge n. 296/2006, la spesa di personale presumibile per l'anno 2022, comprensiva della spesa prevista per le assunzioni programmate, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, non supera il corrispondente ammontare dell'anno 2008 pari a € 3.531.664,36, così come dettagliato nella tabella seguente:

(*)	prendere in esame il dato rilevabile dalla gestione di competenza e non di cassa (CdC, sez. riunite, parere n. 27 del 2011). Allegato sez. V punti 6.2 e 6.3 Componenti considerate/da escludere per la determinazione della spesa ai sensi dell'art. 1, c. 557, L. n. 296/2006 (CdC, N. 13/SezAut/2015/INPR)			
CAP.	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	Competenza (*) Impegni		Competenza (*) PREVISIONE
		ANNO 2008		ANNO 2022
1	Retribuzioni e indennità al personale	2.003.140,21		900.000,00
2	Lavoro Straordinario	975,50		10.000,00
3	Diarie & Trasferte			0,00
4	Contributi assicurativi e previdenziali a carico dello IACP	595.455,61		350.000,00
5	Altri oneri (mensa, cral, vestiario)	31.893,19		7.000,00
6	Compensi Professionali Avvocatura interna	0,00		45.000,00
7	Fondo sviluppo e risorse	318.693,95		360.000,00
8	Formazione			5.000,00
9	Rivalutazione monetaria & interessi	0,00		0,00
10	Retribuzioni alla Dirigenza	149.156,37		165.000,00
11	Trasferte e missioni Dirigenza			4.000,00
12	Contributi assicurativi e previdenziali a carico dello IACP	77.106,26		80.000,00
13	Altri oneri Dirigenza	0,00		0,00
14	Compensi Tecnici D.Lgs 50/2016 e ss.mm.ii			34.000,00

15	Fondo retribuzione posizione e risultato della Dirigenza	117.592,90		250.000,00
16	Formazione			0,00
17	Fondo pagamento rinvio terremoto	0,00		0,00
18	RETRIBUZIONE ACCESSORIA P.O.	0,00		160.000,00
19	Compensi risorse umane a tempo determinato e Collaboratori	380.702,01		0,00
20	Contr. ass.vi e prev.li carico IACP tempo deter. e Collabor.	59.630,93		0,00
21	Spese visite fiscali	0,00		0,00
	CATEGORIE PROTETTE	-196.684,72		-100.056,03
	RIMBORSI x COMANDO	-5.997,85		0,00
40	Consulenze e prestazioni professionali	81.034,58		0,00
TOT.		3.612.698,94		2.269.943,97
	Spese previste per le assunzioni a 2021-2022 personale Dirigente e personale dipendente	0,00		215.656,19
TOTALI		3.612.698,94		2.485.600,16

Non essendo stato approvato il bilancio il raffronto viene fatto con le somme stanziare nello schema di bilancio di previsione 2021 2023 esercizio 2022”

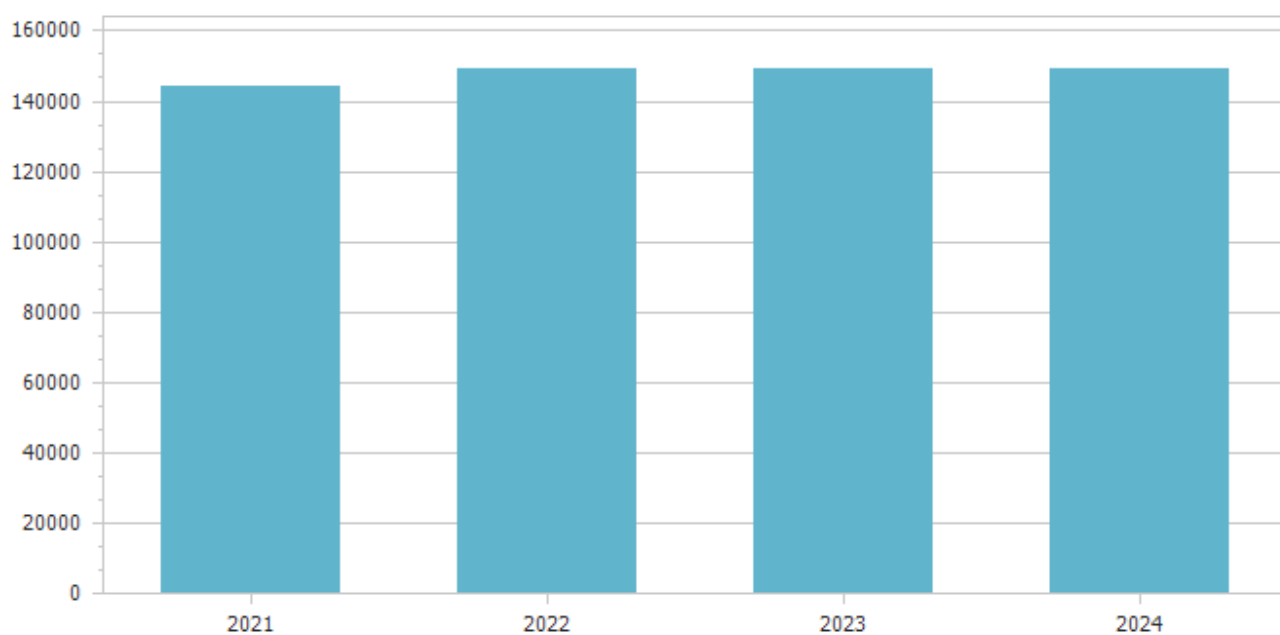
Spese in conto capitale					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2021	Previsioni 2022	Variazione %	Previsioni 2023	Previsioni 2024
2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	12.480.190,46	18.258.452,09	46,30	37.185.983,64	25.668.389,95
2.5 Altre spese in conto capitale	13.331.253,34	13.451.253,34	0,90	13.451.253,34	12.551.253,34
Totale	25.811.443,80	31.709.705,43	22,85	50.637.236,98	38.219.643,29



In questa voce sono classificate le spese relative alla realizzazione di nuove opere, agli interventi di manutenzione straordinaria ed alle spese di progettazione previste nel piano delle opere pubbliche e le spese per altri interventi quali ad esempio a manutenzione straordinaria di immobili, scuole, strade e verde pubblico tenendo conto delle spese finanziate a mezzo del fondo pluriennale vincolato, e le spese re-imputate da esercizi precedenti.

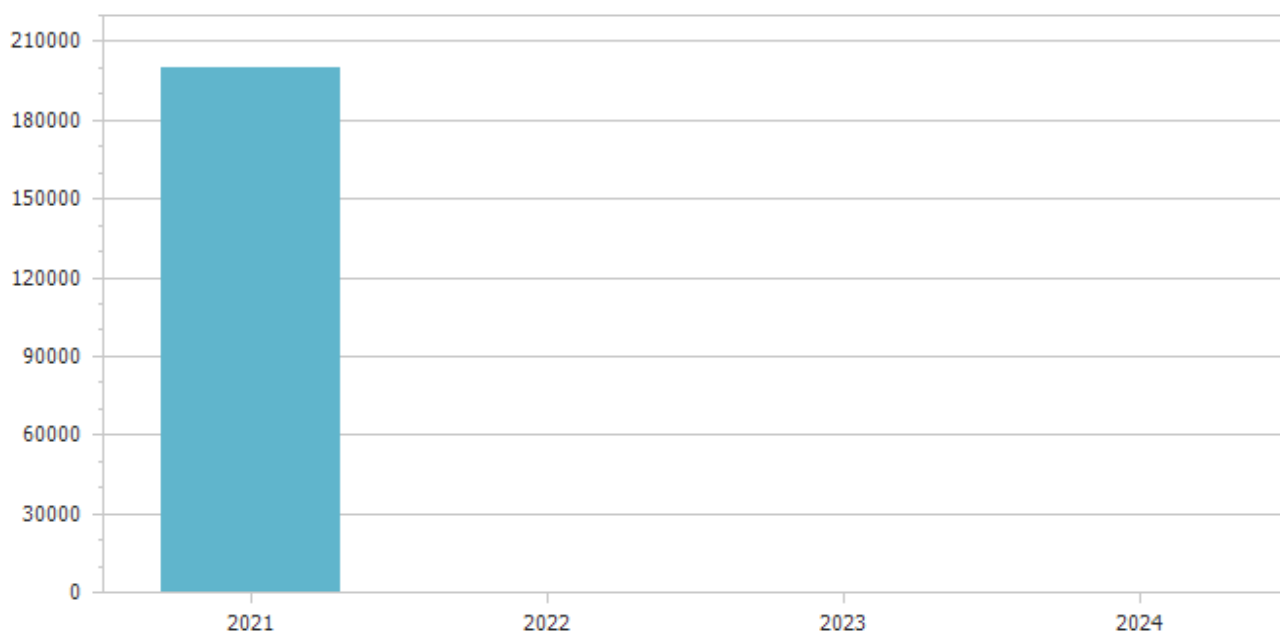
Le spese per incremento di attività finanziarie si riferiscono a pagamenti da depositi bancari in conto mutui Cassa DD PP come previsto dalle nuove disposizioni normative previste dal D. Lgs. 118/2011.

Rimborso Prestiti					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2021	Previsioni 2022	Variazione %	Previsioni 2023	Previsioni 2024
4.3 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	144.000,00	149.200,00	3,61	149.200,00	149.200,00
Totale	144.000,00	149.200,00	3,61	149.200,00	149.200,00



Il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL per gli anni 2022 - 2024 è ampiamente rispettato

Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2021	Previsioni 2022	Variazione %	Previsioni 2023	Previsioni 2024
5.1 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
Totale	200.000,00	0,00	-100,00	0,00	0,00



Come già specificato per le entrate, il ricorso all'anticipazione è necessario per garantire il rispetto dei termini di pagamento e l'importo è correlato ad ugual entrata.

ARTICOLAZIONE E RELAZIONE TRA LE ENTRATE E LE SPESE NON RICORRENTI

Si evidenzia l'articolazione delle spese e delle entrate che alla categoria delle "*spese-entrate correnti a carattere non permanente*" di cui all'*art. 187*, comma 2, lett. d), *TUEL*.

Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi

ENTRATE/SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Le disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (split payment) introdotte dall'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) prevedono che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori.

IL DIRIGENTE DELL'AREA FINANZIARIA AMMINISTRATIVA
f. to Dott. Calogero Centonze