

ISTITUTO AUTONOMO CASE POPOLARI DI CATANIA

Nota Integrativa

al

Bilancio di Previsione

2021 / 2023



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.
- 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.

Regolamento di contabilità delibera del commissario straordinario n. 37 del 17/10/2016.

Atti propedeutici al bilancio di previsione:

Delibera del CdA n. 4 del 22/12/2020 Piano Azioni Positive 2021/2023 e approvazione ed elenco annuale 2021;

Delibera del CdA n. 5 del 22/12/2020 ricognizione eccedenze personale per il triennio 2021/2022/2023;

Delibera del CdA n. 12 dell'11/05/2021 Alienazione immobili ad uso diverso di abitazione ubicati in tutti i fabbricati di edilizia residenziale pubblica siti nell'ambito territoriale dello Iacp di Catania.

Delibera del CdA n. 13 dell'11/05/2021 Piano Triennale OO.PP. 2021/2023 e approvazione ed elenco annuale 2021;

Delibera del CdA n. 14 dell'11/05/2021 Ricognizione fondi cer determinazione somme vincolate esercizio 2021 2022 2023;

Delibera del CdA n. 19 del 10/06/2021 Approvazione rendiconto di gestione dell'esercizio 2020;

Delibera del CdA n. 20 del 10/06/2021 RIPIANO DISAVANZO Rendiconto di gestione esercizio 2019.

Delibera del CdA n. 22 del 29/06/2021 approvazione piano triennale del fabbisogno del personale esercizi 2021 2022 2023;

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.

Questo documento è redatto seguendo i principi dettati dalla normativa vigente sopra citata e quelli previsti dall'articolo 15 del regolamento di contabilità vigente.

1. Criteri di valutazione adottati

I criteri di valutazione adottati nella formulazione delle previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2021 - 2023 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 2021 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. Si precisa che con determina n. 221/2021 dell'area inquinato e patrimonio sono stati determinate le previsioni di entrata per l'anno 2021.

2. per ciò che concerne la *spesa*, tenendo conto dei livelli delle previsioni iniziali 2021 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 2021.

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 regolamentari:

- ⊙ non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio;

BILANCIO	SPESE CORRENTI	Minimo 0,3%	Massimo 2,0%	STANZIAMENT O FONDO DI RISERVA	% Applicata
2021.	9342100		186.842	186.842	2
2022.	7568651.80		151.373,03	151.374	2
2023.	7568651.80		151.373,03	151.374	2

In più, così come espressamente richiesto nell'allegato n. 4/1, di seguito sono descritti i criteri che hanno condotto alla valorizzazione nel programma "Altri fondi" all'interno della missione "Fondi e Accantonamenti", delle voci di spesa all'interno del macroaggregato "Altre spese correnti":

- a) degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le *spese potenziali*;
- b) degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti al *fondo crediti di dubbia esigibilità*, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto per legge o altra disposizione l'accantonamento a tale fondo.

Gli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali sono stati valorizzati nel rispetto del principio di prudenza. Nello specifico, nel triennio previsione 2021 - 2023:

- ⊙ nella missione "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma "Altri fondi", sono previsti gli accantonamenti riguardanti le *passività potenziali*, sui quali non è possibile impegnare e pagare.

Gli stanziamenti della missione 20 è la seguente:

Titolo	Capitolo	Descrizione	M	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
1	57	Fondo di riserva per spese obbligatorie	20	0,00	0,00	0,00
1	59	Fondo di riserva di cassa	20	0,00	0,00	0,00
1	58	Fondo di riserva per spese impreviste	20	172.837,83	151.374,00	151.374,00
1	56	Fondo crediti di dubbia esigibilità	20	2.343.985,00	2.600.351,80	2.600.351,80

1	60	Fondo rinnovi contrattuali dipendenti	20	0,00	0,00	0,00
1	53	accantonamento per T.F.R. del personale	20	1.081.660,57	0,00	0,00
1	54	Fondo rischi procedimenti legali	20	566.804,10	348.626,00	348.626,00
				4.165.287,50	3.100.351,80	3.100.351,80

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2021					
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 (12,31)	2021 2022 2023	33.015,42 36.683,80 36.683,80	36.683,80 36.683,80 36.683,80
3.01.03.02	87	Fitti da Alloggi di proprietà IACP Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (48,28)	2021 2022 2023	2.307.301,20 2.563.668,00 2.563.668,00	2.307.301,20 2.563.668,00 2.563.668,00
		Totale Tipologia 3.01	2021 2022 2023	2.340.316,62 2.600.351,80 2.600.351,80	2.343.985,00 2.600.351,80 2.600.351,80
		Totale Titolo 3	2021 2022 2023	2.340.316,62 2.600.351,80 2.600.351,80	2.343.985,00 2.600.351,80 2.600.351,80
		Totale	2021 2022 2023	2.340.316,62 2.600.351,80 2.600.351,80	2.343.985,00 2.600.351,80 2.600.351,80

Fondo crediti di dubbia esigibilità - rendiconto 2021

Titolo 3 Entrate extratributarie

Capitolo 86 (3.01.03.02) Fitti da alloggi di proprietà di altri Enti

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
2019	235.634,46	235.634,46	100,00	Previsione		298.000,00	298.000,00	298.000,00
2018	298.000,00	228.717,43	76,75	Accantonamento media sui totali (13,24%)	100	39.455,20	39.455,20	39.455,20
2017	298.000,00	257.215,55	86,31		(*)	35.509,68	39.455,20	39.455,20
2016	116.667,81	116.667,81	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	36.683,80	36.683,80	36.683,80
2015	0,00	0,00	100,00		(*)	33.015,42	36.683,80	36.683,80
Totale	948.302,27	838.235,25	463,06					

(*) per l'anno 2021 la percentuale è 90; per l'anno 2022 la percentuale è 100; per l'anno 2023 la percentuale è 100

Media sui totali (MT) 86,76 Media dei rapporti annui (MR) 87,69

Capitolo 87 (3.01.03.02) Fitti da Alloggi di proprietà IACP

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
2019	5.310.000,00	2.584.778,41	48,68	Previsione		5.310.000,00	5.310.000,00	5.310.000,00
2018	5.310.000,00	2.378.013,55	44,78	Accantonamento media sui totali (48,91%)	100	2.597.121,00	2.597.121,00	2.597.121,00
2017	4.359.420,00	2.689.598,69	61,70		(*)	2.337.408,90	2.597.121,00	2.597.121,00
2016	4.226.738,20	1.343.155,06	31,78	Accantonamento media dei rapporti annui	100	2.563.668,00	2.563.668,00	2.563.668,00
2015	0,00	0,00	100,00		(*)	2.307.301,20	2.563.668,00	2.563.668,00
Totale	19.206.158,20	8.995.545,71	286,94					

(*) per l'anno 2021 la percentuale è 90; per l'anno 2022 la percentuale è 100; per l'anno 2023 la percentuale è 100

Media sui totali (MT) 51,09 Media dei rapporti annui (MR) 51,72

2. Risultato di amministrazione.

Il risultato di amministrazione presunto del 2020 giusta delibera di approvazione del rendiconto di gestione n. 19/2021 al 31/12/2020 è così composto:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 2.281.608,51
RISCOSSIONI	(+)	€ 1.411.204,11	€ 7.783.914,31	€ 9.195.118,42
PAGAMENTI	(-)	€ 918.675,10	€ 8.425.607,96	€ 9.344.283,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 2.132.443,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ 0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 2.132.443,87
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 20.902.222,21	€ 4.232.793,04	€ 25.135.015,25
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 6.812.882,42	€ 1.570.147,81	€ 8.383.030,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 414.008,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 39.049,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			€ 18.431.371,17

L'articolo 4, comma 6, decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015, concernente i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale maggiore disavanzo al 1° gennaio 2015 conseguente al "riaccertamento straordinario", prevede: "la Nota Integrativa al bilancio di previsione indica le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio distintamente per la quota derivante dal riaccertamento straordinario rispetto a quella derivante dalla gestione ordinaria. La Nota Integrativa indica altresì le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del decreto legislativo n. 118 del 2011."

Lo stesso criterio si utilizza per il disavanzo 2019 che è stato determinato a seguito dell'inserimento tra i vincoli del FCDE calcolato con metodo ordinario a tal riguardo si precisa che con delibera del cda n. 20/2021 è stato approvato il ripiano del disavanzo

3. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto

Il risultato di amministrazione prevede il seguente utilizzo (distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente) delle risorse vincolate:

Determinazione dei Vincoli ed accantonamenti del risultato di amministrazione 2020:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/20 ⁽⁴⁾			€ 17.025.165,45
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			€ 1.668.419,39
Altri accantonamenti			
	Totale parte accantonata (B)		€ 18.693.584,84
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			€ 943.483,02
Vincoli derivanti da trasferimenti			
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
	Totale parte vincolata (C)		€ 943.483,02
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		-€ 257.504,03
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		-€ 948.192,66

Il disavanzo del 2019 è stato rideterminato e con la tabella che segue viene riportato il progetto di ripiano ed inserimento in bilancio di previsione delle quote:

DISAVANZO AL 31 12 2019		3.236.542,53	A
RISULTATO 2020		948.192,66	B
DISAVANZO LORDO DA RECUPERARE 2021 2022		2.288.349,87	C=A-B
FONDI VINCOLATI DA SOTTRARRE		257.504,03	D
Disavanzo da ISCRIVERE nel Bilancio di Previsione 2021 2022 2023, esercizi 2021 2022	ES. 2021 2022	2.030.845,84	E=D-C
QUOTA DISAVANZO ANNUO		1.015.422,92	E/2

Questi sono le determinazioni approvate con la delibera sopra citata:

2. Di impegnarsi a scrivere tale importo come posta passiva nelle spese per gli esercizi 2021 e 2022;
3. Di impegnarsi a presentare un documento contabile di programmazione che preveda la riduzione delle spese correnti;
4. Di impegnarsi per gli esercizi relativi al ripiano di chiudere i rendiconti con un disavanzo atteso inferiore all'importo di € 1.015.422,92;
5. Di impegnarsi ad attivare tutte le misure organizzative al fine di garantire maggior entrate e velocizzare gli incassi dell'ente;.
6. Di impegnarsi a predisporre relazione semestrale anche in uno alla salvaguardia degli equilibri di bilancio e alla relazione del rendiconto, come previsto dal principio contabile, acquisendo il parere dei revisori;
7. Di prendere atto che sono stati apposti i pareri di regolarità tecnica e contabile ed è stato acquisito il parere del Collegio Straordinario dei Sindaci;
8. Di trasmettere tale atto all'Organo di vigilanza dell'Assessorato Infrastrutture Mobilità e Trasporti della Regione Siciliana.

Si precisa che tale impegno di ripiano del disavanzo 2019 come riaccertato a consuntivo 2020 di fatto adempie a quanto richiesto previsto dalla legge regionale 15/04/2021 n. 9 articolo 4 comma 2 che prevede che gli enti vigilati approvino un piano in cui sia prevista la riduzione della spesa complessivamente pari al 3%

4. 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 i al programma triennale delle opere pubbliche (redatto ai sensi del d.lgs. n. 50/2016 e smi, adottato con deliberazione del CDA, n. 13/2021.

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

- contributi in conto capitale da terzi;
- ricavi patrimoniali;
- acquisizione di finanziamenti specifici.

Titolo	Capitolo	Descrizione	Codici raggruppamento	Previsione definitiva 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
4	271	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER INTERVENTI INCREMENTATIVI, RISANAMENTO E RISTRUTTURAZIONE FABBRICATI (RIF.CAP.310/U)	1	2.454.313,01	1.000.000,00	1.000.000,00
4	345	Contabilità speciale 1946 (L.560/93)	2	6.569.253,34	6.569.253,34	6.569.253,34
4	346	Contabilità speciale 1821 (Fondi Cer)	2	4.112.000,00	4.112.000,00	4.112.000,00
4	34600	UTILIZZO FONDI VINCOLATI A SPECIFICA DESTINAZIONE	1	7.813.328,06	10.172.521,49	6.408.860,01
4	34500	Finanziamenti lavori di recupero del patrimonio edilizio, accordi quadro	2	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
4	177	Alloggi IACP legge 560/93 e L.R.43/94 e piano vendita	2	350.000,00	350.000,00	350.000,00
4	178	Alienazioni immobili ad uso diverso di abitazione UDA	5	500.000,00	500.000,00	500.000,00
4	34700	TRASFERIMENTI PER FONDI CER A SPECIFICA DESTINAZIONE	3	2.737.000,00	5.354.000,00	14.200.000,00
Total				25.735.894,41	29.257.774,83	34.340.113,35

T	Ca p	Descrizione		2021	Quota finanziata da F.p.v.	Previsione 2022	Previsione 2023
2	21 7	Mobili e arredi ai sensi del d.lgs 81/2008	4	2.500,00	0,00	2.500,00	2.500,00
2	21 9	Macchine elettriche ed elettroniche	4	7.000,00	0,00	7.000,00	7.000,00
2	31 01 1	COMUNE DI GRAMMICHELE MANUT. C.DA GIANDRITTO PROG.403/RE/CT	1	0,00	0,00	200.000,00	100.000,00
2	31 00 1	PO FESR 2014/2020 AZIONE 9.4.1 CATANIA C.SO INDIPENDENZA 146	1	3.000.000,00	0,00	2.084.065,27	2.084.065,27
2	31 00 2	PO FESR 2014/2020 ASSE PRIORITARIO 4 CATANIA DOTTOR CONSOLI,80	1	900.000,00	39.049,39	0,00	0,00
2	31 00 3	PROG.1815 COMUNE DI FIUMEFREDDO VIA REGINA DEL CIELO PAL.-A	1	1.083.949,40	0,00	200.000,00	0,00
2	31 00 4	COMUNE DI CALTAGIRONE CENTRO STORICO COMPL 30 ALL. EX 193/CT	1	0,00	0,00	0,00	0,00
2	31 00 5	COMUNE DI CALTAGIRONE C.S. VIA PALMISCIANO/REG.ELENA COMPL 4 ALL. EX 193/CT	1	591.000,00	0,00	0,00	0,00
2	31 00 6	COMUNE DI CALTAGIRONE C.S. VIA PARADISO ,2 COMPL 2 ALL. EX 193/CT	1	207.810,00	0,00	0,00	0,00
2	31 00 7	COMUNE DI CALTAGIRONE CENTRO STORICO VIA CORTONA/S.LUIGI2 EX 193/CT	1	99.041,00	0,00	0,00	0,00
2	31 00 8	COMUNE DI MIRABELLA IMBACCARI MANUT.STRAORD VIA SCOZZARELLA, 14	1	0,00	0,00	0,00	0,00

2	31 00 9	COMUNE DI ADRANO 90 ALL C.DA ROCCAZZELLA PROG.235/RE P.C. COMPL. PAVIMENTAZ.	1	499.142,67	0,00	0,00	0,00
2	31 01 0	COMUNE DI CALTAGIRONE RECUPERO 30 ALL. VIA LEONARDI PROG.135/CT	1	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00
2	31 01 2	COMUNE DI FIUMEFREDDO MANUT. VIA FEUDOGRADE, 80 PROG.402/RE/CT	1	0,00	0,00	200.000,00	100.000,00
2	31 01 5	COMUNE DI S.ALFIO LOC. BATTIATI PROG. 154/CT COSTRUZ. 9 ALL. OPERE CONNESSE ED URBANIZZAZIONE	1	0,00	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00
2	31 01 6	COMUNE DI MINEO PROG. 151/CT COSTRUZ. 8 ALL. C.DA ACQUANOVA	1	0,00	0,00	1.000.000,00	473.300,00
2	31 01 7	COMUNE DI PALAGONIA RECUPERO STRUTTURALE ALL. VIA FORNELLI	1	0,00	0,00	150.000,00	0,00
2	46 50 1	COMUNE DI CATANIA LOC. TAVOLIERE RECUP. FABBR. ESISTENTE PER ALLOGGI SOCIALI	3	0,00	0,00	3.750.000,00	11.850.000,00
2	46 50 2	COMUNE DI CATANIA VERIFICA STATICA CONSOLIDAMENTO IMMOBILE S.ANGELO/DON MINZONI	3	27.000,00	0,00	100.000,00	0,00
2	46 50 3	COMUNE DI MOTTA S.ANASTASIA MANUT.STRAORD VIA TRINACRIA,1- 5 PROG.410/RE/CT	3	100.000,00	0,00	0,00	0,00
2	46 50 5	COMUNE DI CALTAGIRONE RECUPERO ALLOGGI EX 193 INTERVENTI DI MANUTENZIONE	3	0,00	0,00	204.000,00	200.000,00
2	46 50 6	COMUNE DI FIUMEFREDDO RECUPERO PAL.B VIA REGINA DEL CIELO - PROGR.1815	3	0,00	0,00	50.000,00	950.000,00
2	46 50 50	COMUNE DI CATANIA LOC.TAVOLIERE COSTRUZIONE CAMPUS UNIVERSITARIO EX PROG. 207/CT	3	500.000,00	0,00	0,00	0,00

	7						
2	46 50 8	COMUNE DI MIRABELLA IMBACCARI VIA VECCHIA FERROVIA	3	210.000,00	0,00	50.000,00	0,00
2	31 02 0	Ristrutturazione di edificio sito in Caltagirone via Arena 38/40.	1	50.000,00	0,00	186.961,48	0,00
2	31 02 1	Lavori di manutenzione straordinaria e miglioramento della prestazione energetica dell'involucro edilizio e bonifica dell'amianto del plesso sito in Largo Guastella	1	2.000.000,00	0,00	2.150.000,00	0,00
2	31 02 2	Lavori di manutenzione straordinaria e miglioramento della prestazione energetica dell'involucro edilizio e bonifica dell'amianto del plesso sito in via Vigo 1	1	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00
2	31 02 3	Comune di Catania- Lavori di manutenzione straordinaria immobili siti in via Don Minzoni 2-66-32-22	1	0,00	0,00	800.000,00	800.000,00
2	46 50 9	Miglioramento sismico palazzine Contrada Rovettazzo-Giarre	3	800.000,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
2	46 51	Spese manutenzioni diverse destinazione fondi cer 2021	3	900.000,00	0,00	0,00	0,00
2	31 01 8	Completamento dei prospetti esterni delle aree di pertinenza della chiesa di San Giovanni Galermo	1	70.000,00	0,00	350.000,00	0,00
2	46 51 0	Ecobonus e/o sismabonus alloggi IACP	3	200.000,00	0,00	200.000,00	200.000,00
2	31 01 9	Realizzazione nuova Parrocchia S. Giovanni Apostolo Evangelista contrada Cuginotta tra largo San Gaspare Bertoni e via G.B. La Rocca	1	425.747,39	0,00	851.494,74	851.494,74
2	22 0	Software applicativi	4	7.000,00	0,00	7.000,00	7.000,00
2	28 2	Costi diretti diversi	4	0,00	0,00	0,00	0,00
2	31	INTERVENTI INCREMENTATIVI, RISANAMENTO E RISTRUTTURAZIONE	1	1.380.000,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00

	0	FABBRICATI FINANZIATI CON TRASFERIMENTI REGIONALI (RIF. CAP. 271/E)					
2	32 5	Corrispettivi di appalto - Manutenzione straordinaria immobili	5	500.000,00	0,00	500.000,00	500.000,00
2	32 6	Lavori di adeguamento della sede dell'Istituto ai sensi del d.lgs 81/2008	4	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00
2	46 5	Contabilità speciale 1946 (L.560/93)	2	6.569.253,34	0,00	6.569.253,34	6.569.253,34
2	46 6	Contabilità speciale 1821 (Fondi Cer)	2	4.112.000,00	0,00	4.112.000,00	4.112.000,00
2	31 00 0	Lavori di recupero del patrimonio edilizio, accordi quadro	2	1.200.000,00	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00
2	32 50 1	Manutenzione straordinari immobili finanziato con cap.177/E	2	350.000,00	0,00	350.000,00	350.000,00
To tal				25.811.443,80	39.049,39	29.294.274,83	34.376.613,35

Le spese in conto capitale finanziate da avanzo di parte corrente sono codificate con il codice 4 e sono pari ad € 36.500,00.
La quota di titolo IV che finanzia il bilancio è pari ad € 437.300,00.

5. Stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato

Nel bilancio di previsione viene allegato il prospetto del fondo pluriennale vincolato.

6. 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.

7. 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.

Il comma 8 dell'art. 62 del Decreto Legge n. 112/2008 convertito nella Legge n. 133/2008 prevede che gli enti locali alleghino al bilancio di previsione e al rendiconto una nota informativa che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata”.

L'ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti derivati, strutturati a norma del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 1 dicembre 2003 n. 389.

8. Elenco degli enti ed organismi strumentali

L'Ente non possiede quote o partecipazioni di altri enti o società.

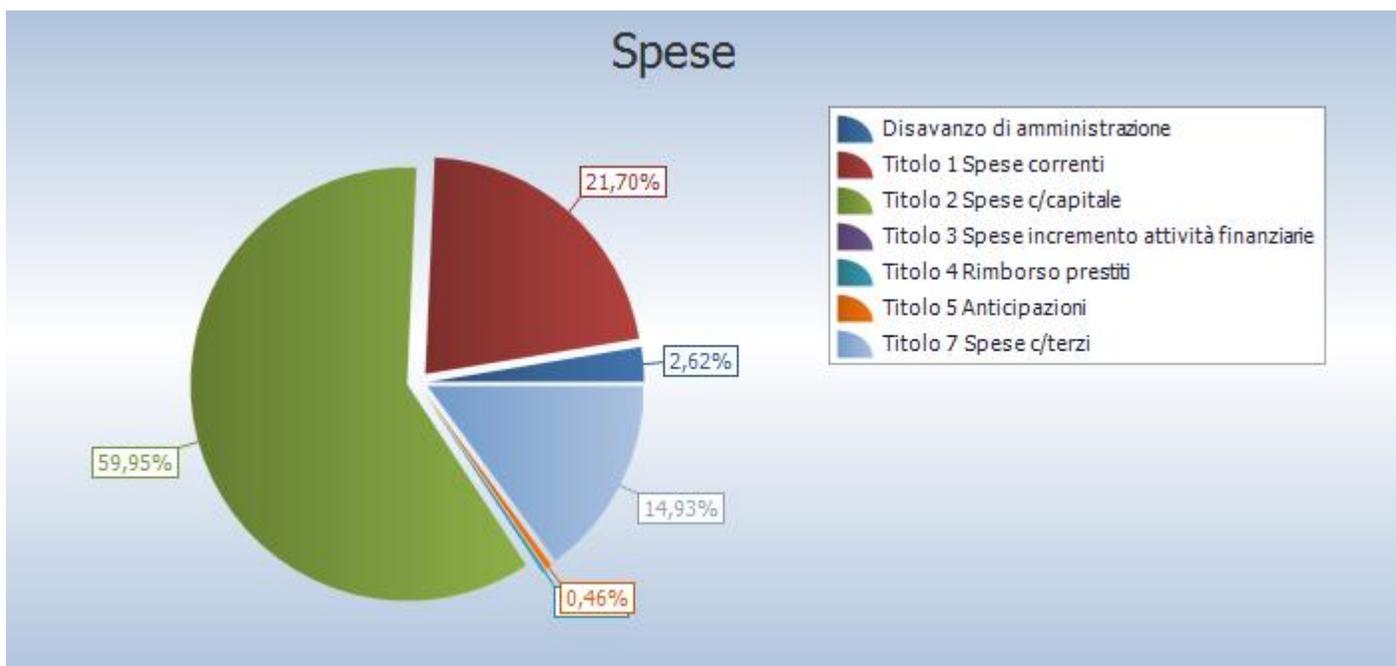
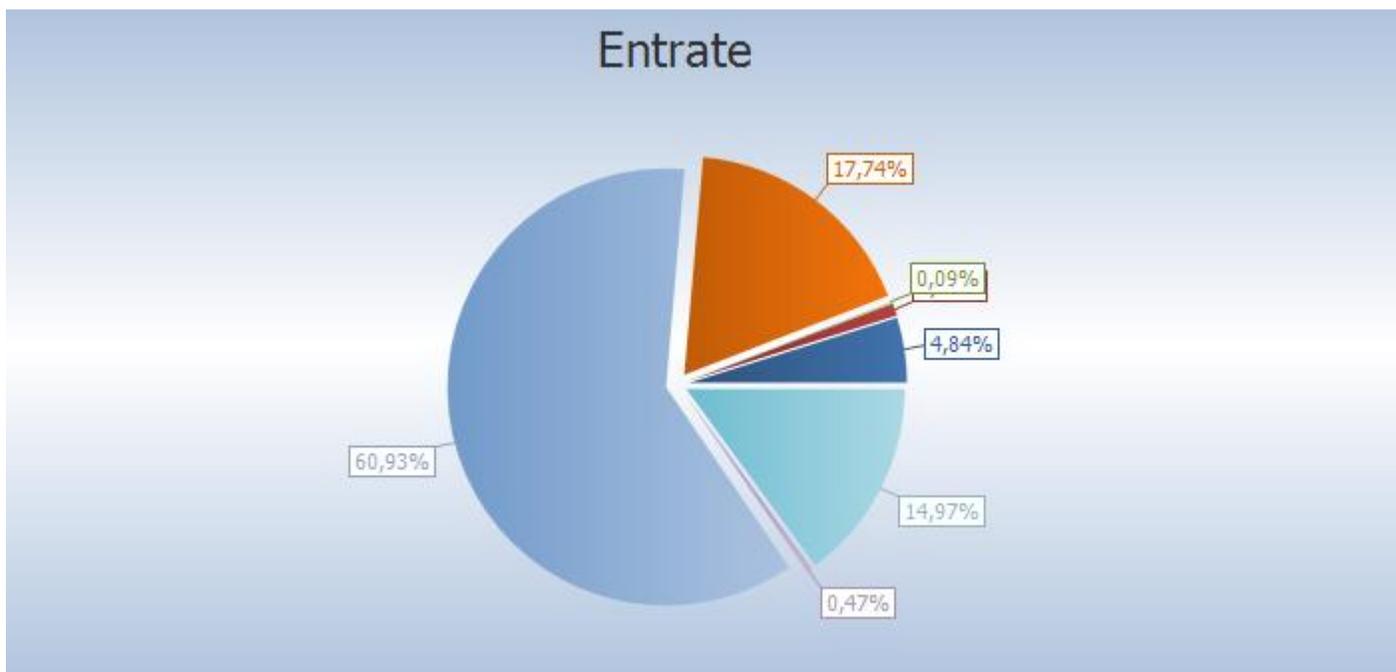
9. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio di previsione.

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 2021 - 2023 è in pareggio.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO	
ENTRATE	
Utilizzo avanzo di amministrazione	2.079.521,19
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	414.008,33
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	39.049,39
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
Titolo 2 Trasferimenti correnti	0,00
Titolo 3 Entrate extratributarie	7.619.420,02
Titolo 4 Entrate in conto capitale	26.173.194,41
Titolo 5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00
Totale entrate finali	33.792.614,43
Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	6.429.000,00
Totale titoli	40.421.614,43
TOTALE ENTRATE	42.954.193,34
SPESE	
Disavanzo di amministrazione	1.127.649,54
Titolo 1 Spese correnti	9.242.100,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	25.811.443,80
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00
Totale spese finali	35.053.543,80
Titolo 4 Rimborso Prestiti	144.000,00
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	6.429.000,00

Totale titoli	41.826.543,80
TOTALE SPESE	42.954.193,34



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 dalla modifica al TUEL approvata 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

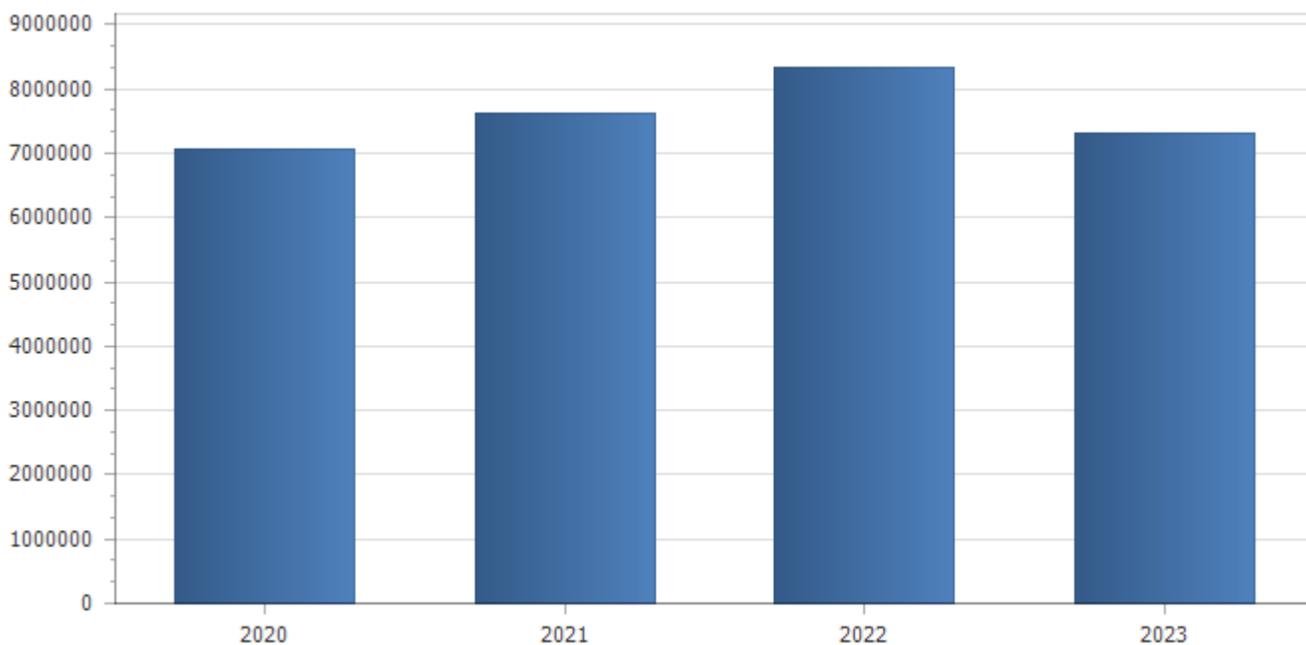
amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie 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 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	1.081.660,57	0,00	0,00
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.127.649,54	1.015.422,92	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	414.008,33	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	7.619.420,02	8.334.974,72	7.319.551,80
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	(+)	437.300,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	9.342.100,00	7.568.651,80	7.568.651,80
- 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	(-)	144.000,00	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	(+)	-1.061.360,62	-398.300,00	-398.300,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00	0,00	0,00

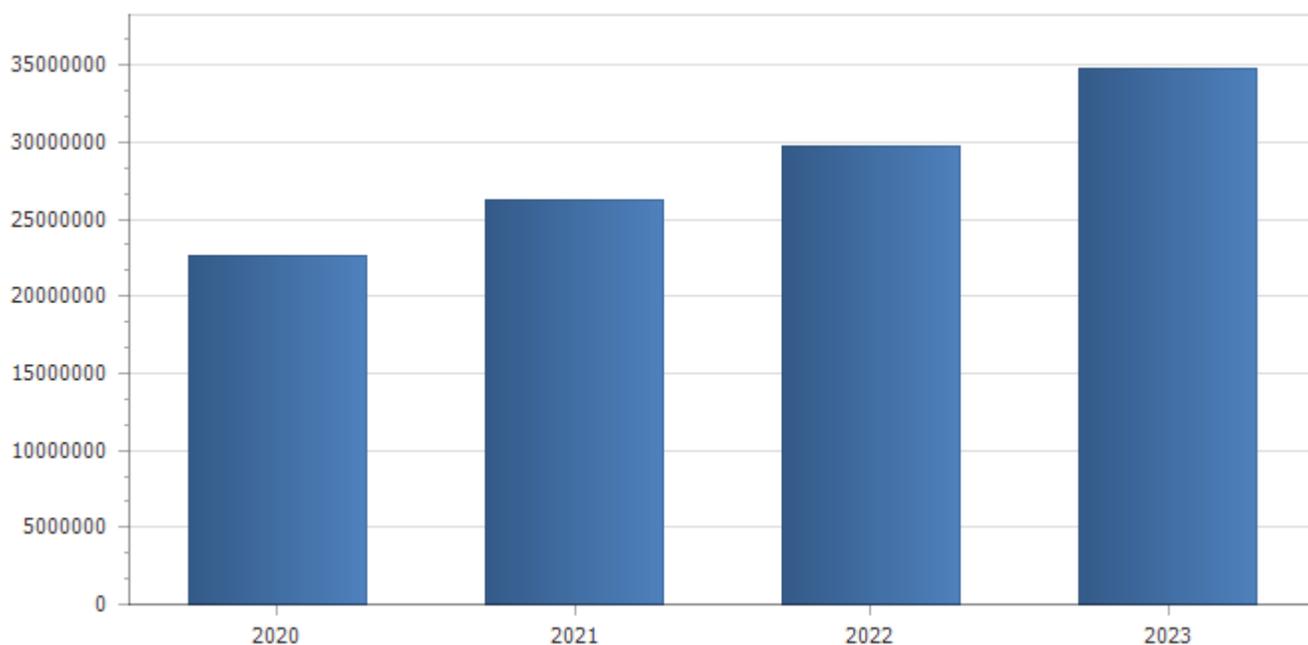
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	39.049,39	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	26.173.194,41	29.692.574,83	34.774.913,35
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	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	(-)	437.300,00	0,00	0,00
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	(-)	25.811.443,80	29.294.274,83	34.376.613,35
- 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	398.300,00	398.300,00
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)		-1.097.860,62	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	(+)	-1.061.360,62	-398.300,00	-398.300,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.081.660,57	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.		-2.143.021,19	-398.300,00	-398.300,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente	(+)	-1.061.360,62	-398.300,00	-398.300,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.081.660,57	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-2.143.021,19	-398.300,00	-398.300,00

Entrate extratributarie					
Tipologia	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
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	81.000,00	11.000,00	-86,42	11.000,00	11.000,00
4 Altre entrate da redditi da capitale	52.000,00	763.320,02	1.367,92	1.478.874,72	463.451,80
5 Altre entrate correnti n.a.c.	475.500,00	400.500,00	-15,77	400.500,00	400.500,00
Totale	7.053.100,00	7.619.420,02	8,03	8.334.974,72	7.319.551,80



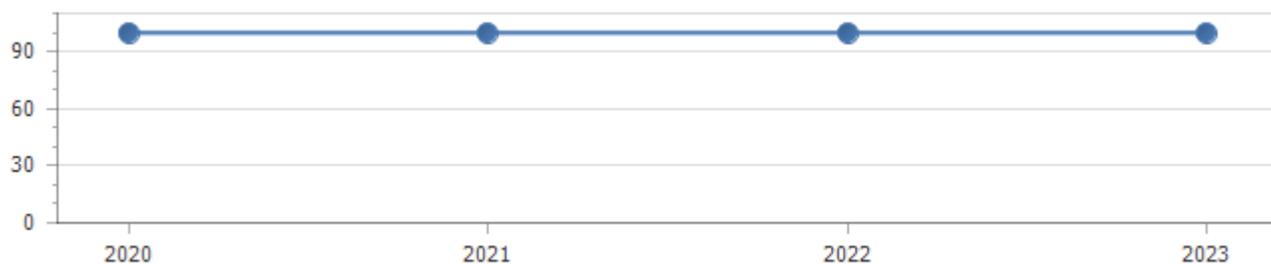
Entrate in conto capitale					
Tipologia	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
2 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	21.448.692,24	22.148.894,41	3,26	23.053.774,83	19.290.113,35
3 Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Alienazione di beni materiali	1.137.300,00	1.287.300,00	13,19	1.284.800,00	1.284.800,00
5 Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	2.737.000,00	0,00	5.354.000,00	14.200.000,00
Totale	22.585.992,24	26.173.194,41	15,88	29.692.574,83	34.774.913,35



Si precisa che con deliberazione n. 14/2021 è stato approvato un piano di alienazione di immobili UDA e che a seguito di segnalazione da parte dell'organo di vigilanza la somma prevista per incassi di cui al piano è stata interamente vincolata come si evince dalle tabelle precedenti che analizzano la destinazione del titolo IV delle entrate.

Indicatore autonomia finanziaria

	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I + Titolo III	7.053.100,00	100,00	7.619.420,02	100,00	8.334.974,72	100,00	7.319.551,80	100,00
Titolo I + Titolo II + Titolo III	7.053.100,00		7.619.420,02		8.334.974,72		7.319.551,80	



Indicatore autonomia impositiva

	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti	7.053.100,00		7.619.420,02		8.334.974,72		7.319.551,80	



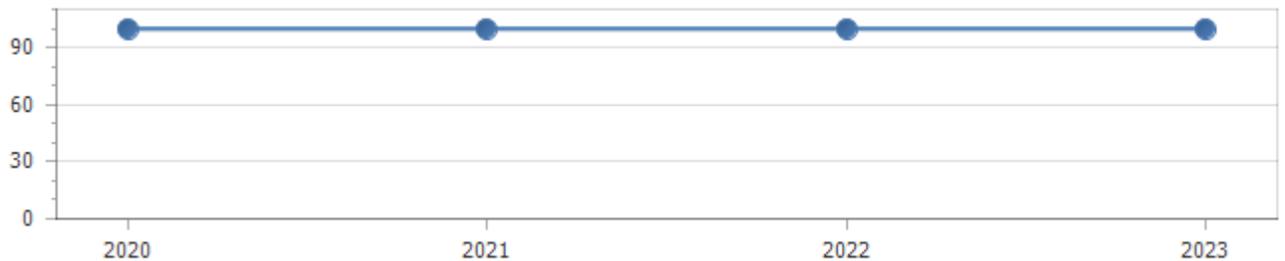
Indicatore autonomia impositiva entrate proprie

	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023

Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo I + Titolo III	7.053.100,00	7.619.420,02	8.334.974,72	7.319.551,80



Indicatore autonomia tariffaria								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Entrate extratributarie	7.053.100,00		7.619.420,02		8.334.974,72		7.319.551,80	
Entrate correnti	7.053.100,00	100,00	7.619.420,02	100,00	8.334.974,72	100,00	7.319.551,80	100,00



Indicatore autonomia tariffaria entrate proprie								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo III	7.053.100,00		7.619.420,02		8.334.974,72		7.319.551,80	
Titolo I + Titolo III	7.053.100,00	100,00	7.619.420,02	100,00	8.334.974,72	100,00	7.319.551,80	100,00



Indicatore dipendenza erariale								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Trasferimenti statali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti	7.053.100,00		7.619.420,02		8.334.974,72		7.319.551,80	



Indicatore intervento Regionale								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Trasferimenti Regionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Popolazione	0		0		0		0	



Indicatore pressione finanziaria								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I + Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Popolazione	0		0		0		0	



Indicatore pressione tributaria								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Popolazione	0		0		0		0	



Indicatore propensione investimento								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Spesa c/capitale	23.421.258,24	68,26	25.811.443,80	73,13	29.294.274,83	79,15	34.376.613,35	81,67
Spesa corrente + Spesa c/capitale + Rimborso prestiti	34.309.908,18		35.297.543,80		37.012.126,63		42.094.465,15	



Spesa in conto capitale pro-capite								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo II – Spesa in c/capitale	23.421.258,24	0,00	25.811.443,80	0,00	29.294.274,83	0,00	34.376.613,35	0,00
Popolazione	0		0		0		0	



Spesa corrente pro-capite								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I - Spesa corrente	10.750.159,94	0,00	9.342.100,00	0,00	7.568.651,80	0,00	7.568.651,80	0,00
Popolazione	0		0		0		0	



Incidenza della spesa per trasferimenti sulla spesa corrente								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spesa corrente	10.750.159,94		9.342.100,00		7.568.651,80		7.568.651,80	

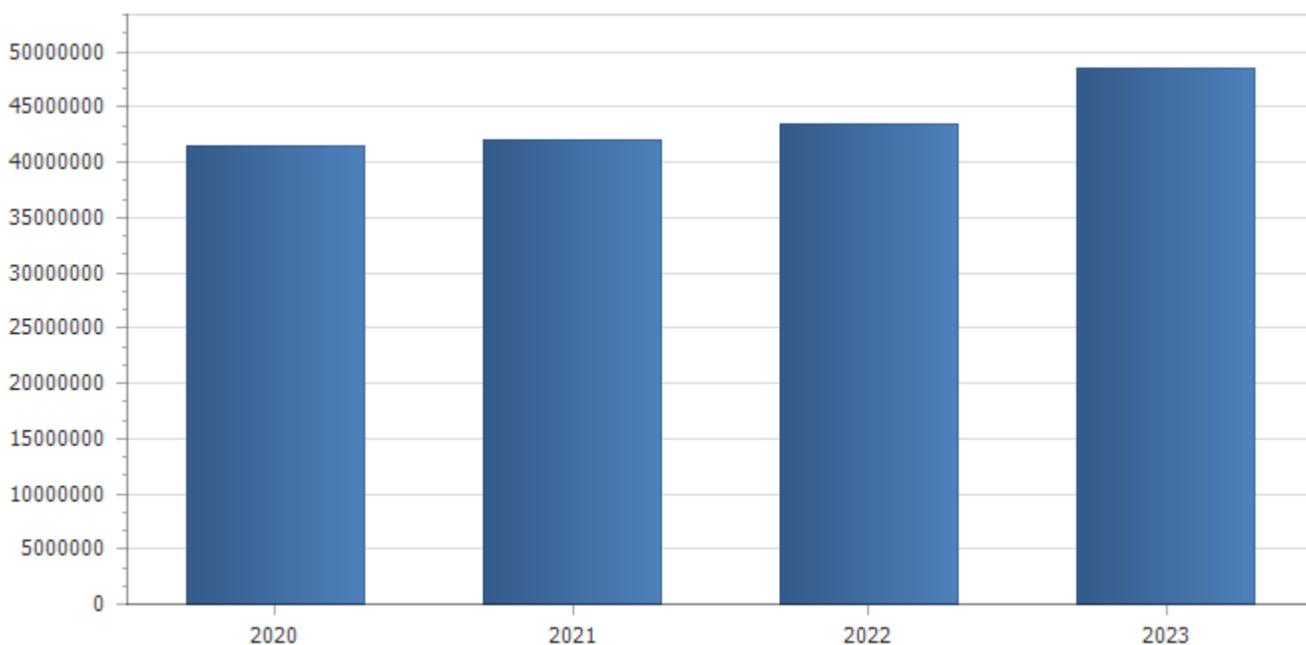


Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ -	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ -	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 6.990.887,08	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 6.990.887,08	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 699.088,71	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 699.088,71	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,00%

Oneri finanziari iscritti in bilancio sono pari ad € 51.000,00 per l'anno 2021 e rientrano nei limiti di cui al punto F della tabella sopra riportata.

L'ente nel corso degli esercizi 2021 2022 2023 non prevede di accendere mutui.

Riepilogo missioni					
Missione	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.387.119,94	3.175.012,50	-27,91	2.730.000,00	2.730.000,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	25.749.527,16	27.662.243,80	7,48	30.986.574,83	36.068.913,35
20 Fondi e accantonamenti	4.430.828,80	4.165.287,50	-3,74	3.100.351,80	3.100.351,80
50 Debito pubblico	195.490,00	195.000,00	-0,25	195.200,00	195.200,00
60 Anticipazioni finanziarie	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	6.429.000,00	6.429.000,00	0,00	6.429.000,00	6.429.000,00
Totale	41.391.965,90	41.826.543,80	1,29	43.441.126,63	48.523.465,15



PIANO DI RIENTRO LEGGE REGIONALE N. 9/2021

A seguito dell'articolo 4 comma 2 della legge regionale n. 9 del 15/04/2021 rubricato "misure in materia di contenimento e razionalizzazione della spesa – Piano di rientro"

Si precisa che :

- l'ente ha già deliberato un ripiano di disavanzo dove si è obbligato a ridurre la spesa corrente ripetitiva.
- Il piano di rientro richiesto è inserito all'interno del documento di programmazione e dalla tabella che segue si dimostra il rispetto del dispositivo normativo:

Spese correnti					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1.1 Redditi da lavoro dipendente	3.991.619,94	2.794.012,50	-30,00	2.366.000,00	2.366.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>414.008,33</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	1.378.500,00	1.208.500,00	-12,33	1.198.500,00	1.198.500,00
1.3 Acquisto di beni e servizi	571.500,00	440.500,00	-22,92	423.000,00	423.000,00
1.5 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.7 Interessi passivi	57.000,00	51.000,00	-10,53	46.000,00	46.000,00
1.10 Altre spese correnti	5.165.548,33	4.748.087,50	-6,15	3.535.151,80	3.535.151,80
Totale	11.164.168,27	9.242.100,00	-16,32	7.568.651,80	7.568.651,80

La riduzione di spesa tra le previsione assestate del 2020 e le previsioni del 2021 si attesta ad un valore di -16,32% con riduzione complessiva pari ad € 1.922.068,27.

Per poter analizzare uno scostamento tra previsione 2019 e previsioni 2021 è necessario effettuare delle rettifiche per rendere omogenei i dati.

A tal riguardo si riporta tabella riepilogativa e chiarimenti delle operazioni effettuate:

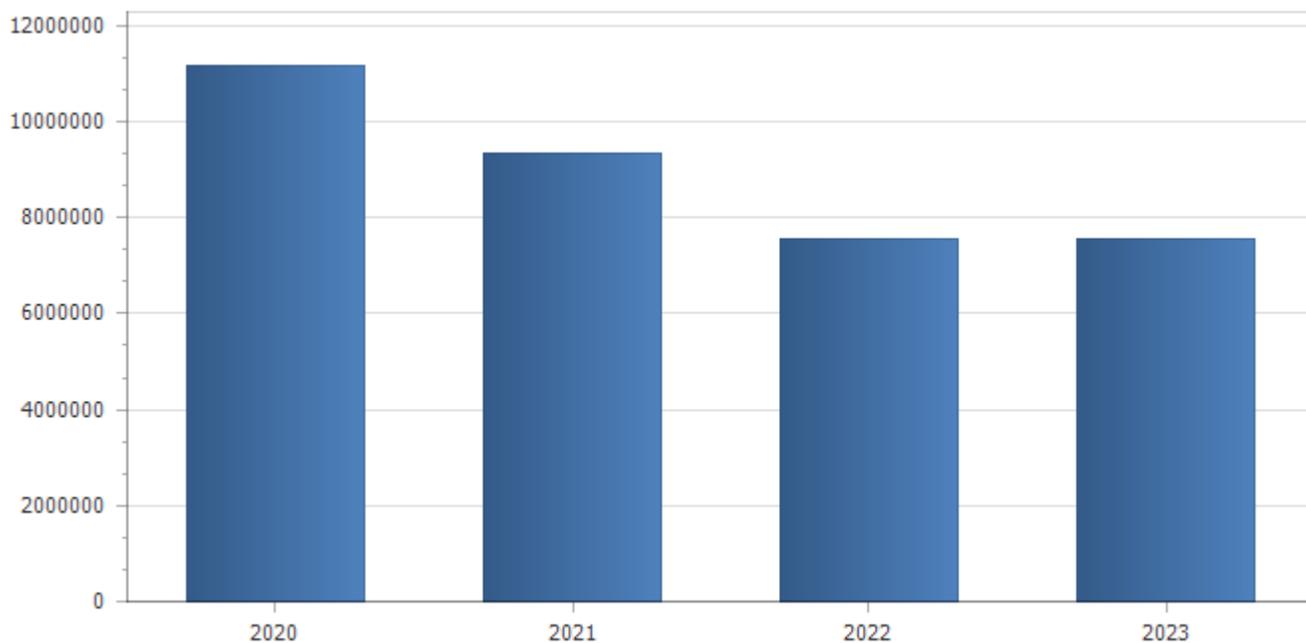
Macroaggregati		Rendiconto 2019	previsione 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.539.471,74	€ 2.380.004,17	-159.467,57
102	imposte e tasse a carico ente	€ 590.051,73	€ 608.500,00	18.448,27
103	acquisto beni e servizi	€ 409.018,24	€ 440.500,00	31.481,76
104	trasferimenti correnti			0,00
105	trasferimenti di tributi	€ 173.230,20		-173.230,20
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 55.200,00	€ 51.000,00	-4.200,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 335.349,03	€ 432.800,00	97.450,97
TOTALE		€ 4.102.320,94	€ 3.912.804,17	-189.516,77

Il limite di spesa rispetto al 2019 è pari ad € 123.069,63. Riconciliando i dati si dimostra che la riduzione di spesa in previsione è tale da rispettare il limite di cui sopra.

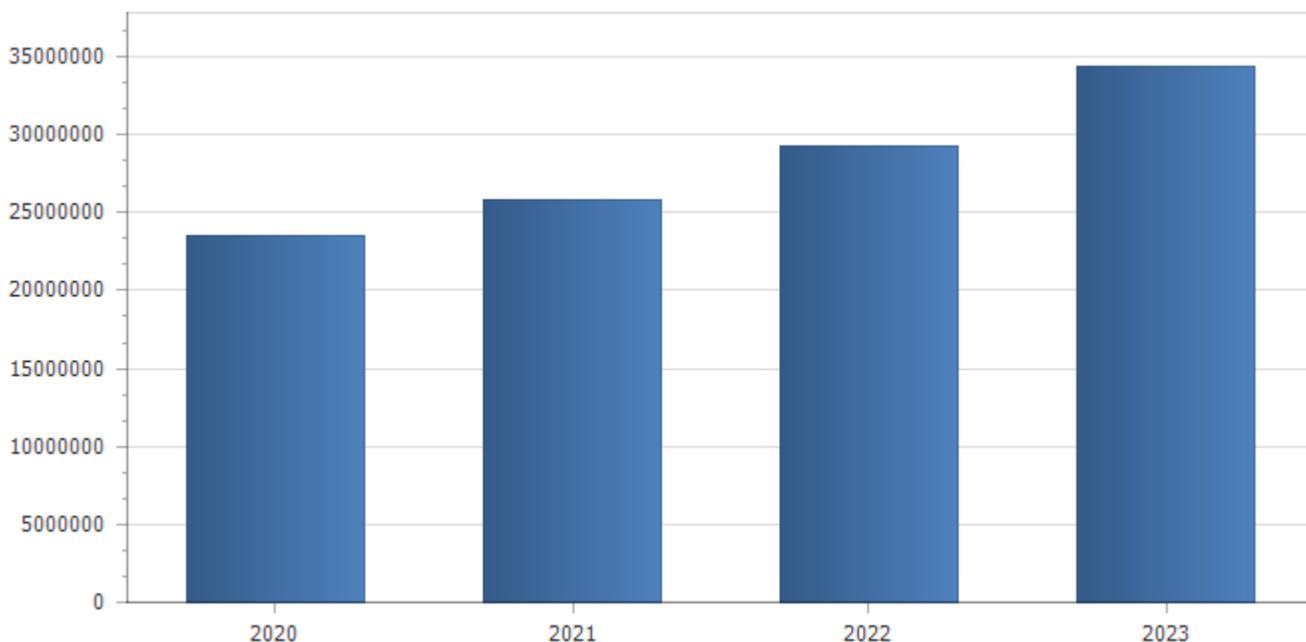
Sono stati esclusi dal computo delle previsioni le somme finanziate con FPV/ avanzo vincolato per rendere i dati da comparare omogenei, soprattutto perché l'impegno di spesa di € 600.000,00 per IMU anni pregressi dovute al comune di Catania fino al 2019 veniva imputato a residuo e dal 2019 è stato finanziato nella competenza con avanzo vincolato in apposito capitolo di spesa.

Previsioni 2021					
Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.158.512,50	16.500,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.867.300,00	25.794.943,80	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	4.165.287,50	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	51.000,00	0,00	0,00	144.000,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	9.242.100,00	25.811.443,80	0,00	144.000,00	200.000,00

Spese correnti					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1.1 Redditi da lavoro dipendente	3.991.619,94	2.794.012,50	-30,00	2.366.000,00	2.366.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>414.008,33</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	1.378.500,00	1.208.500,00	-12,33	1.198.500,00	1.198.500,00
1.3 Acquisto di beni e servizi	571.500,00	440.500,00	-22,92	423.000,00	423.000,00
1.5 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.7 Interessi passivi	57.000,00	51.000,00	-10,53	46.000,00	46.000,00
1.10 Altre spese correnti	5.165.548,33	4.748.087,50	-6,15	3.535.151,80	3.535.151,80
Totale	11.164.168,27	9.242.100,00	-16,32	7.568.651,80	7.568.651,80

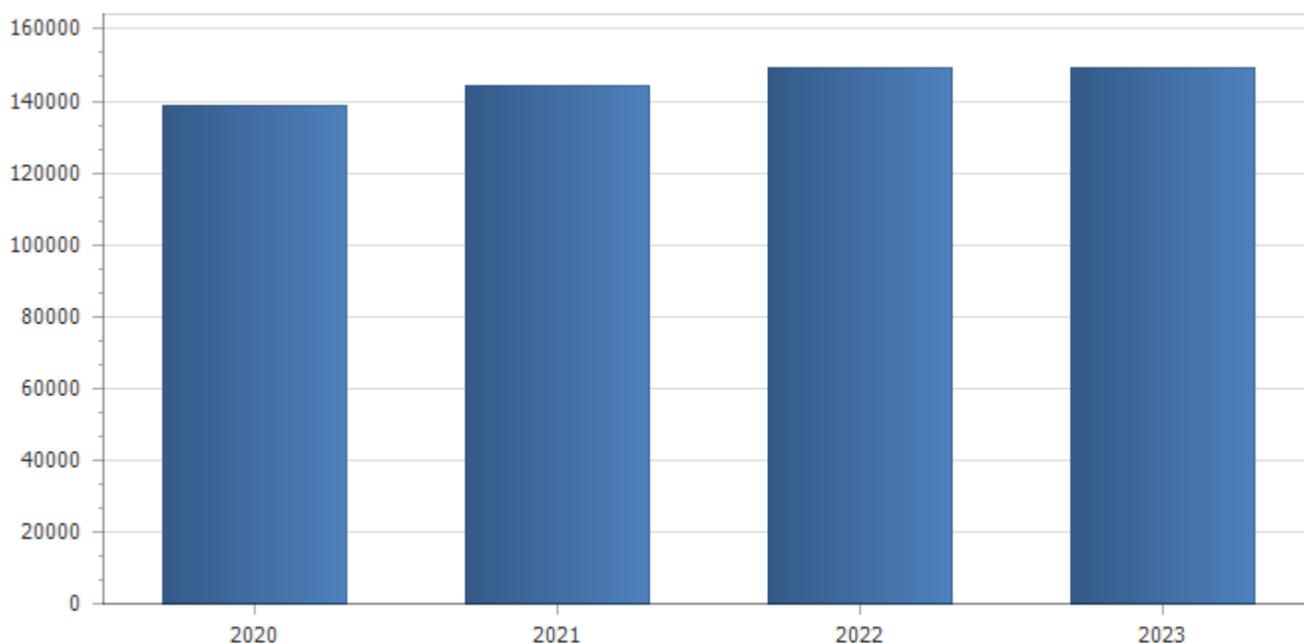


Spese in conto capitale					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	7.914.938,90	11.680.190,46	47,57	15.543.021,49	20.625.360,01
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>39.049,39</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2.5 Altre spese in conto capitale	15.545.368,73	14.131.253,34	-9,10	13.751.253,34	13.751.253,34
Totale	23.460.307,63	25.811.443,80	10,02	29.294.274,83	34.376.613,35



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 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
4.3 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	138.490,00	144.000,00	3,98	149.200,00	149.200,00
Totale	138.490,00	144.000,00	3,98	149.200,00	149.200,00



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.

PIANO TRIENNALE FABBISGONO DEL PERSONALE

Si precisa che a seguito dell'introduzione dell'articolo 3 del DL 80/2021 che recita:

- *Fatta salva una riserva di almeno il 50 per cento delle posizioni disponibili destinata all'accesso dall'esterno, le progressioni fra le aree avvengono tramite procedura comparativa basata sulla valutazione positiva conseguita dal dipendente negli ultimi tre anni di servizio, sull'assenza di provvedimenti disciplinari, sul possesso di titoli professionali e di studio ulteriori rispetto a quelli previsti per l'accesso all'area, nonché sul numero e sulla tipologia degli incarichi rivestiti.*

All'attuazione del presente comma si provvede nei limiti delle risorse destinate ad assunzioni di personale a tempo indeterminato disponibili a legislazione vigente.”;

l'amministrazione ha determinato di procedere ad una programmazione del fabbisogno del personale nei termini sotto riportati:

ANNO 2021		
N. 6 CATEGORIE D	Di cui n. 3 Coperte con progressione verticale	

ANNO 2022		
N. 4 CATEGORIE C	Di cui n. 2 Coperte con progressione verticale	

La capacità assunzionale è la seguente:

	BUDGET ASSUNZIONALE PER L'ANNO 2021 (DA CESSAZIONI RESTI 2018 E 2019 E 2020)	€ 261.306,23
--	---	-------------------------

Il piano rispetta i vincoli previsti per legge ed è coerente con la capacità assunzione sopra riportata

Il dirigente dell'Area Finanziaria Amministrativa
Dott. Calogero Centonze