

ISTITUTO AUTONOMO CASE POPOLARI DI CATANIA

Nota Integrativa
al
Bilancio di Previsione
2023 / 2025



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.

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 2023 - 2025 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 2023 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 2023 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 normativi e regolamentari:

BILANCIO	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA	
2023.	173.227,31	
2024.	147834,24	
2025.	144.934,24	

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 e per il TFR sono stati valorizzati nel rispetto del principio di prudenza. Nello specifico, nel triennio previsione 2023 - 2025:

- o 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 determinati come nota dell’ufficio legale che conferma la propria valutazione fatta nel 2022 per un importo pari ad € 1.000.000,00, oltre a tale somma è stato previsto apposito stanziamento al capitolo 68 del bilancio per far fronte alle spese legali procedimenti in corso;
- o e’ stato previsto lo stanziamento per tfr per € 1.033.374,34

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 la media dei rapporti annui.

Non si è proceduto all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per:

- i crediti da altre amministrazioni pubbliche e dalla U.E., in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
- le entrate tributarie che sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa (v. principio contabile 3.7);

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2023					
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 (12,32)	2023	36.713,60	36.713,60
			2024	36.713,60	36.713,60
			2025	36.713,60	36.713,60
3.01.03.02	87	Fitti da Alloggi di proprietà IACP Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (31,95)	2023	1.696.545,00	1.696.545,00
			2024	1.696.545,00	1.696.545,00
			2025	1.696.545,00	1.696.545,00
3.01.03.02	88	Fitti da Locali commerciali Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (3,84)	2023	11.712,00	11.712,00
			2024	11.712,00	11.712,00
			2025	11.712,00	11.712,00
3.01.03.02	95	Fitti da Alloggi e locali di proprietà regionale Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (42,04)	2023	97.785,04	97.785,04
			2024	97.785,04	97.785,04
			2025	97.785,04	97.785,04
		Totale Tipologia 3.01	2023	1.842.755,64	1.842.755,64
			2024	1.842.755,64	1.842.755,64
			2025	1.842.755,64	1.842.755,64
		Totale Titolo 3	2023	1.842.755,64	1.842.755,64
			2024	1.842.755,64	1.842.755,64
			2025	1.842.755,64	1.842.755,64
		Totale	2023	1.842.755,64	1.842.755,64
			2024	1.842.755,64	1.842.755,64
			2025	1.842.755,64	1.842.755,64

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2023

Titolo 3 Entrate extratributarie

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2023	Bilancio 2024	Bilancio 2025
2021	298.000,00	251.520,60	84,40	Previsione		298.000,00	298.000,00	298.000,00
2020	298.000,00	270.959,38	90,93	Accantonamento media sui totali (12,86%)	100	38.322,80	38.322,80	38.322,80
2019	235.634,46	235.634,46	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	36.713,60	36.713,60	36.713,60
2018	298.000,00	228.717,43	76,75					
2017	298.000,00	257.215,55	86,31					
Totale	1.427.634,46	1.244.047,42	438,39					

Media sui totali (MT) 87,14

Media dei rapporti annui (MR) 87,68

Capitolo 87 (3.01.03.02) Fitti da Alloggi di proprietà IACP

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2023	Bilancio 2024	Bilancio 2025
2021	5.310.000,00	3.293.429,61	62,02	Previsione		5.310.000,00	5.310.000,00	5.310.000,00
2020	5.310.000,00	6.475.327,60	121,95	Accantonamento media sui totali (31,95%)	100	1.696.545,00	1.696.545,00	1.696.545,00
2019	5.310.000,00	2.584.778,41	48,68	Accantonamento media dei rapporti annui	100	1.708.227,00	1.708.227,00	1.708.227,00
2018	5.310.000,00	2.378.013,55	44,78					
2017	4.359.420,00	2.689.598,69	61,70					
Totale	25.599.420,00	17.421.147,86	339,13					

Media sui totali (MT) 68,05

Media dei rapporti annui (MR) 67,83

Capitolo 88 (3.01.03.02) Fitti da Locali commerciali

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2023	Bilancio 2024	Bilancio 2025
2021	482.966,78	482.966,78	100,00	Previsione		305.000,00	305.000,00	305.000,00
2020	382.340,58	382.340,58	100,00	Accantonamento media sui totali (3,84%)	100	11.712,00	11.712,00	11.712,00
2019	387.877,66	386.649,07	99,68	Accantonamento media dei rapporti annui	100	12.505,00	12.505,00	12.505,00
2018	304.755,72	303.252,97	99,51					
2017	360.000,00	289.124,55	80,31					
Totale	1.917.940,74	1.844.333,95	479,50					

Media sui totali (MT) 96,16

Media dei rapporti annui (MR) 95,90

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2023	Bilancio 2024	Bilancio 2025
2021	126.762,37	126.762,37	100,00	Previsione		232.600,00	232.600,00	232.600,00
2020	232.600,00	132.799,05	57,09	Accantonamento media sui totali (48,84%)	100	113.601,84	113.601,84	113.601,84
2019	299.026,63	148.240,56	49,57	Accantonamento media dei rapporti annui	100	97.785,04	97.785,04	97.785,04
2018	278.000,00	131.249,78	47,21					
2017	394.199,97	141.657,07	35,94					
Totale	1.330.588,97	680.708,83	289,81					

2. Risultato di amministrazione.

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 è così composto:

Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	23.232.909,13
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	270.488,85
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	15.761.915,90
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	16.044.310,52
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,09
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	4.229,33
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	23.225.232,78
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022 (1)	0,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	23.225.232,78
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 (4)	0,00
	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)	1.115.000,00
	Altri accantonamenti (5)	4.911.126,77
	B) Totale parte accantonata	6.026.126,77
Parte vincolata al 31/12/2022		
	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	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	17.199.106,01
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)		
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 previsto nel bilancio:		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Con la delibera del bilancio viene approvato l'avanzo presunto che è applicato per il finanziamento dell'accantonamento del tfr (quota accantonata nel risultato 2021) e per la quota accantonata per le somme dovute al comune di catania per la transazione ICI il cui residuo passivo è stato correttamente cancellato in anni precedenti.

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

Il risultato di amministrazione presunto relativo all'esercizio 2023, di cui è evidenziata anche la componente accantonata.

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 al Piano Programma triennale delle OO.PP 2023- 2025, e programma biennale degli acquisti approvato con delibera del CDA n. 38 del 30/11/2022.

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

- contributi in conto capitale da terzi;
- fondi specifica destinazione alienazione immobili;

5. Stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato

Nel bilancio di previsione non sono presenti investimenti finanziati con il 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.

L'Ente non ha stipulato contratti di cui al punto 07;.

8. Elenco degli enti ed organismi strumentali

L'ente non possiede partecipazioni.

9. Rispetto limite art. 4 comma 2 della L. R. n. 9/2021 rubricato "Misure in materia di contenimento e razionalizzazione della spesa" [piano di rientro];

L'ente rispetta il limite di cui sopra. Per poter effettuare la verifica bisogna fare in modo che i dati siano comparabili e tenere conto degli aumenti obbligatori ed incompressibili di spese legate ad organi istituzionali nominati dalla regione.

Al netto della conciliazione eliminando una quota di debito verso il comune di catania per IMU/ICI anni pregressi, finanziato da avanzo vincolato otteniamo:

spesa corrente 2019				€	4.441.167,62			
riduzione spesa corrente 3%				€	133.235,03			
LIMITE SPESA CORRENTE				€	4.307.932,59	A		
spesa corrente 2023				€	8.834.592,98			
SPESA MISSIONE 20				€	4.019.357,29			
SPESA CORRENTE 2023				€	4.815.235,69	B		
DIFFERENZA						€	507.303,10	C=A-B
RICONCILIAZIONE								
				€				
AMINISTRATORI	170		19.999,94	€	42.000,00			
COLLEGIO	172		20.667,00	€	33.000,00			
NDV	173		19.774,11	€	30.000,00			
AVANZO VINCOLATO	182			€	600.000,00			

		50			
		€	60.441,05	€	705.000,00
DIFFERENZA DA SOTTRARRE SPESA 2023		€	644.558,95		D
				€	4.170.676,74
					E=B-D
				€	137.255,85

Dal prospetto si evince il rispetto del limite per € 137.255,85

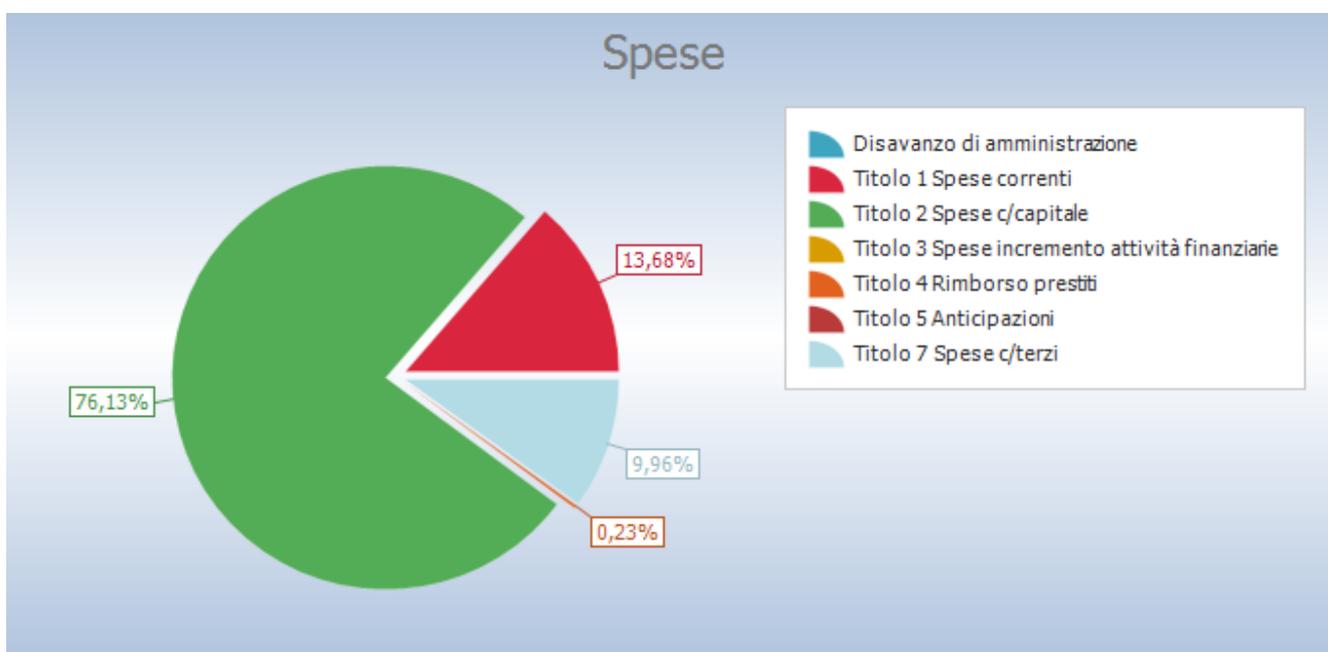
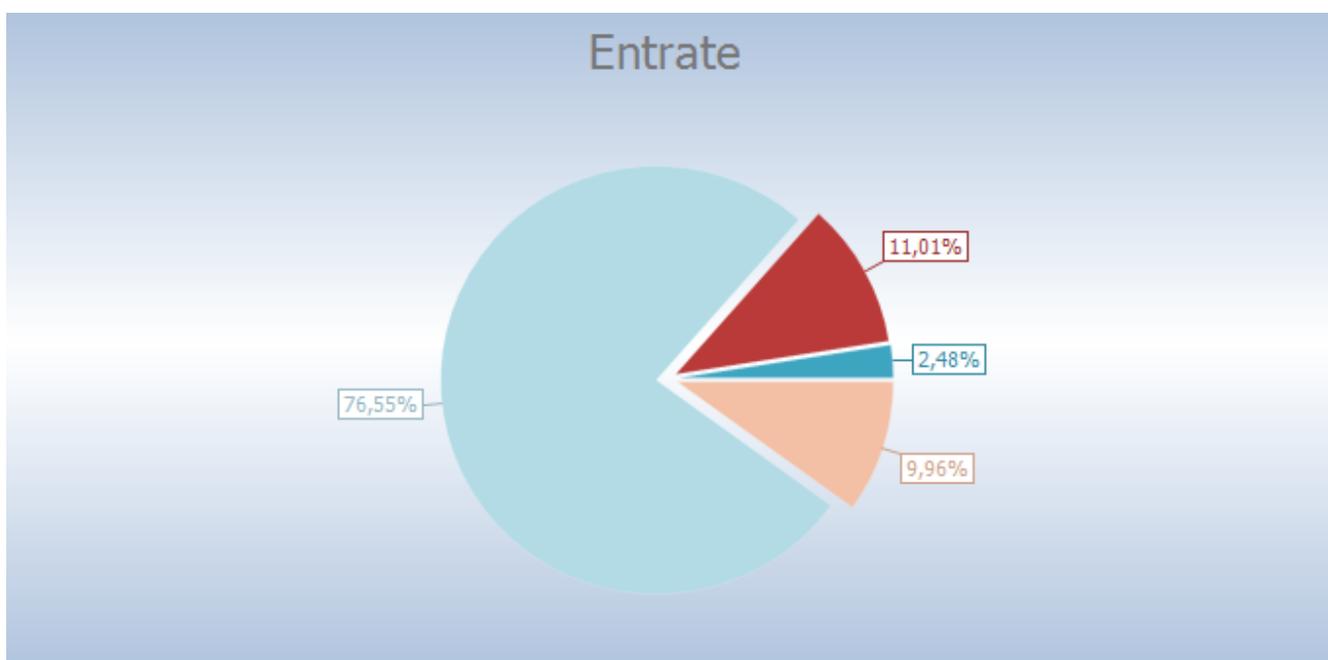
10. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio di previsione.

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 2023 - 2025 è in pareggio.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO	
ENTRATE	
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.603.374,34
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00
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	7.105.795,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	49.420.409,04
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
Totale entrate finali	56.526.204,04
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	62.955.204,04
TOTALE ENTRATE	64.558.578,38
SPESE	
Disavanzo di amministrazione	0,00
Titolo 1 Spese correnti	8.834.592,98
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	49.145.785,40
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Totale spese finali	57.980.378,38
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	64.558.578,38
TOTALE SPESE	64.558.578,38



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 approvata dal D.lgs. 126/2014, secondo la quale

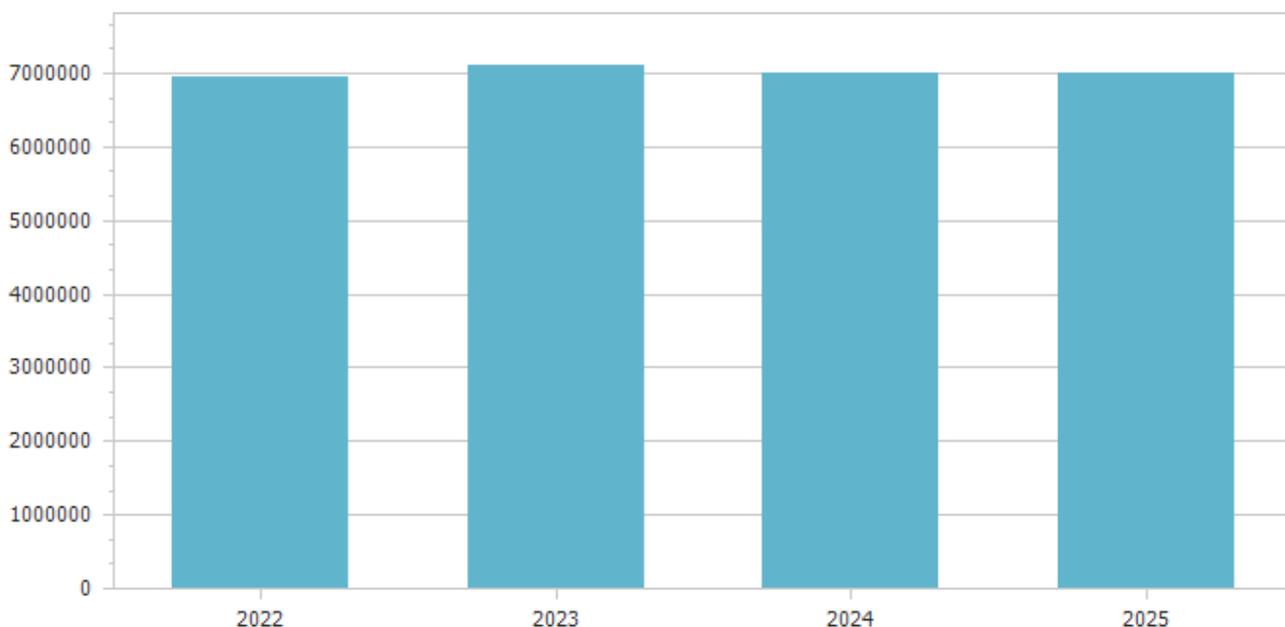
“il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell’utilizzo dell’avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle 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 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	600.000,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	7.105.795,00	6.989.515,61	6.989.515,61
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	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	8.834.592,98	7.539.546,18	7.391.646,18
- 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	(+)	-1.277.997,98	-699.230,57	-551.330,57

Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(+)	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)	(+)	49.420.409,04	43.785.029,47	23.717.943,29
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	(-)	0,00	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	(-)	49.145.785,40	43.085.798,90	23.166.612,72
- 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		274.623,64	699.230,57	551.330,57
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)		-1.003.374,34	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	(+)	-1.277.997,98	-699.230,57	-551.330,57
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	600.000,00	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

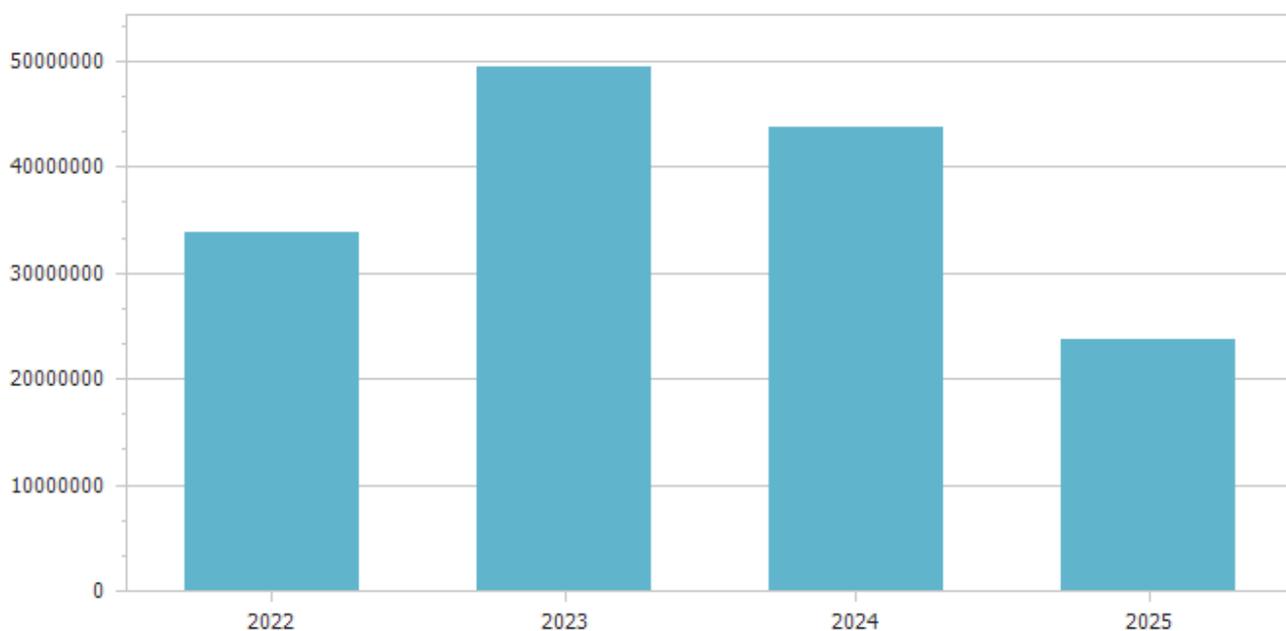
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-1.877.997,98	-699.230,57	-551.330,57
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente	(+)	-1.277.997,98	-699.230,57	-551.330,57
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	600.000,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-1.877.997,98	-699.230,57	-551.330,57

Entrate extratributarie					
Tipologia	Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Variazione %	Previsioni 2024	Previsioni 2025
100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.444.600,00	6.444.600,00	0,00	6.444.600,00	6.444.600,00
300 Interessi attivi	11.000,00	11.000,00	0,00	11.000,00	11.000,00
400 Altre entrate da redditi da capitale	88.492,08	73.069,16	-17,43	73.069,16	73.069,16
500 Rimborsi e altre entrate correnti	400.500,00	577.125,84	44,10	460.846,45	460.846,45
Totale	6.944.592,08	7.105.795,00	2,32	6.989.515,61	6.989.515,61



Entrate in conto capitale

Tipologia	Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Variazione %	Previsioni 2024	Previsioni 2025
200 Contributi agli investimenti	26.608.494,15	40.622.032,16	52,67	29.600.229,47	21.633.143,29
300 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.284.800,00	1.284.800,00	0,00	1.284.800,00	1.284.800,00
500 Altre entrate in conto capitale	5.814.000,00	7.513.576,88	29,23	12.900.000,00	800.000,00
Totale	33.707.294,15	49.420.409,04	46,62	43.785.029,47	23.717.943,29



Indicatore autonomia finanziaria								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Titolo I + Titolo III	6.944.592,08	100,00	7.105.795,00	100,00	6.989.515,61	100,00	6.989.515,61	100,00
Titolo I + Titolo II + Titolo III	6.944.592,08		7.105.795,00		6.989.515,61		6.989.515,61	



Indicatore autonomia impositiva								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti	6.944.592,08		7.105.795,00		6.989.515,61		6.989.515,61	

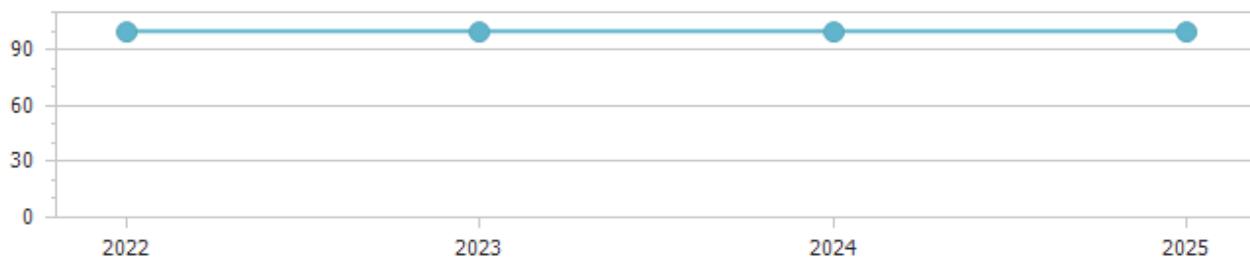


Indicatore autonomia impositiva entrate proprie				
	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025

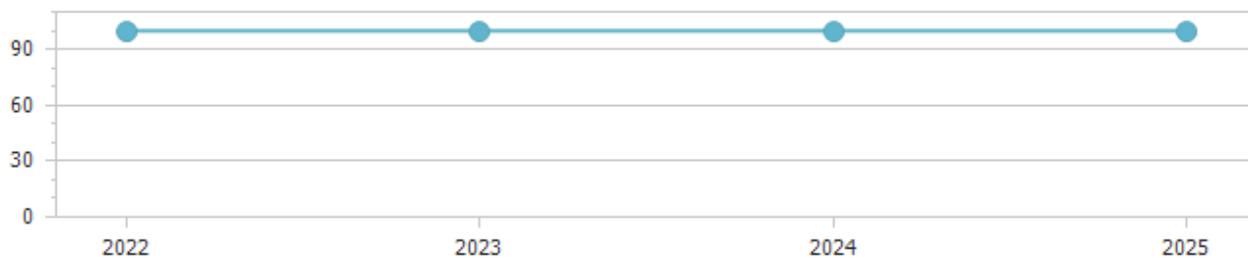
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo I + Titolo III	6.944.592,08	7.105.795,00	6.989.515,61	6.989.515,61	



Indicatore autonomia tariffaria								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Entrate extratributarie	6.944.592,08	100,00	7.105.795,00	100,00	6.989.515,61	100,00	6.989.515,61	100,00
Entrate correnti	6.944.592,08		7.105.795,00		6.989.515,61		6.989.515,61	



Indicatore autonomia tariffaria entrate proprie								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Titolo III	6.944.592,08	100,00	7.105.795,00	100,00	6.989.515,61	100,00	6.989.515,61	100,00
Titolo I + Titolo III	6.944.592,08		7.105.795,00		6.989.515,61		6.989.515,61	



Indicatore dipendenza erariale								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Trasferimenti statali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti	6.944.592,08		7.105.795,00		6.989.515,61		6.989.515,61	



Indicatore intervento Regionale								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Trasferimenti Regionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Popolazione	0		0		0		0	



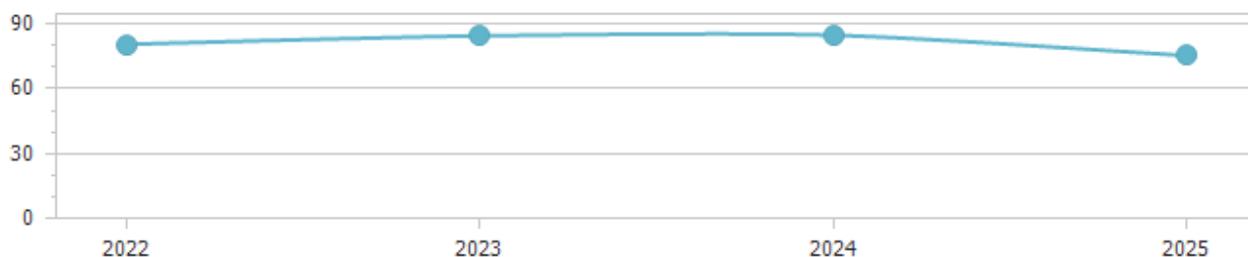
Indicatore pressione finanziaria								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Titolo I + Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Popolazione	0		0		0		0	



Indicatore pressione tributaria								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
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 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Spesa c/capitale	33.691.906,50	80,65	49.145.785,40	84,55	43.085.798,90	84,86	23.166.612,72	75,44
Spesa corrente + Spesa c/capitale + Rimborso prestiti	41.774.055,16		58.129.578,38		50.774.545,08		30.707.458,90	



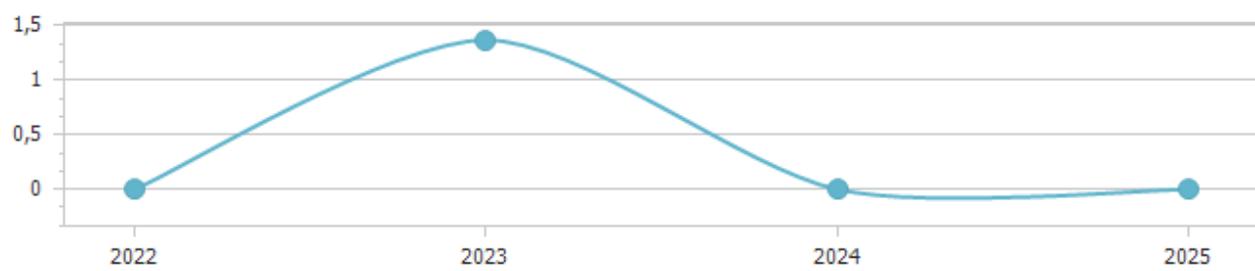
Spesa in conto capitale pro-capite								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Titolo II – Spesa in c/capitale	33.691.906,50	0,00	49.145.785,40	0,00	43.085.798,90	0,00	23.166.612,72	0,00
Popolazione	0		0		0		0	



Spesa corrente pro-capite								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Titolo I - Spesa corrente	7.932.948,66	0,00	8.834.592,98	0,00	7.539.546,18	0,00	7.391.646,18	0,00
Popolazione	0		0		0		0	



Incidenza della spesa per trasferimenti sulla spesa corrente								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Trasferimenti correnti	0,00	0,00	121.000,00	1,37	0,00	0,00	0,00	0,00
Spesa corrente	7.932.948,66		8.834.592,98		7.539.546,18		7.391.646,18	



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

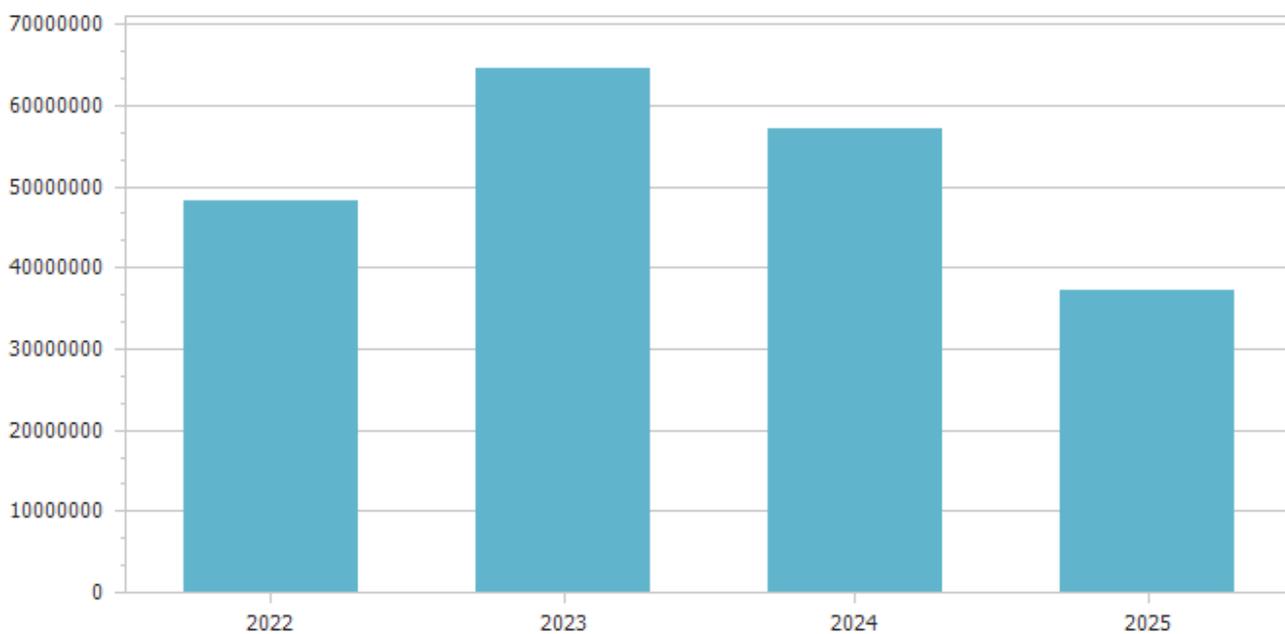
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI

D) Livello massimo di spesa annuale (pari al 20% di C)	684.804,82
E) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati fino al 31/12/2022	140.000,00
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)	544.804,82

TOTALE DEBITO

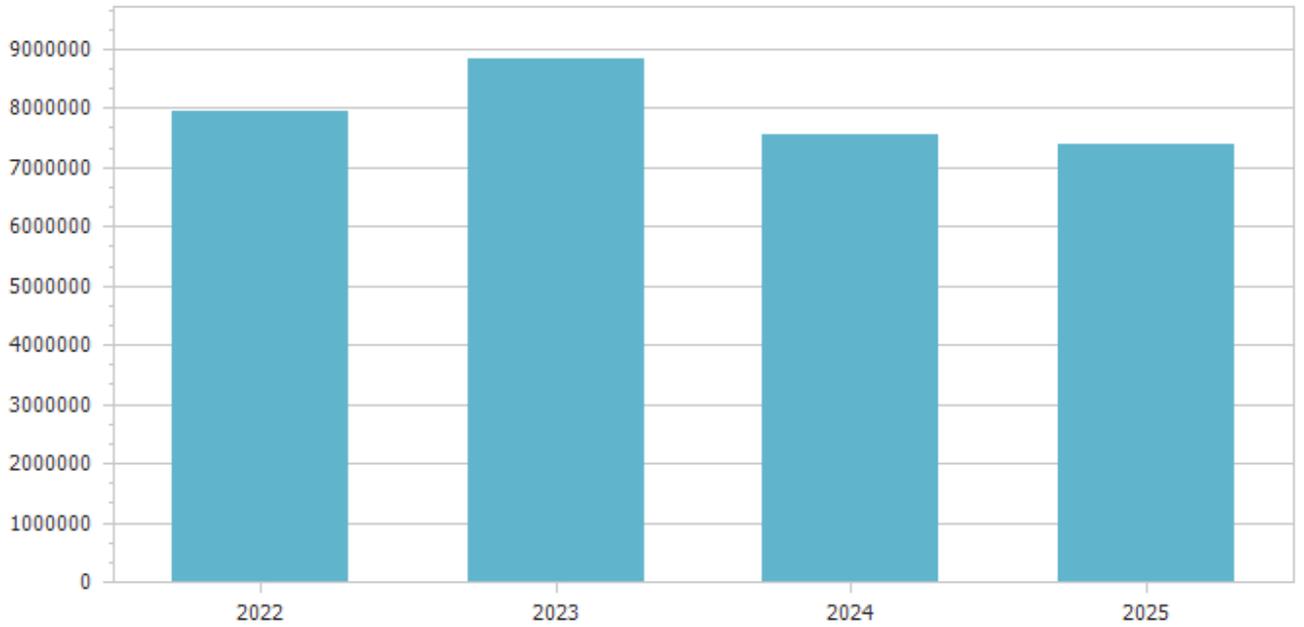
Debito contratto al 31/12/2022	0,00
Debito autorizzato nel 2023	0,00
Debito autorizzato dalla Legge in esame	0,00
TOTALE DEBITO DELLA REGIONE	0,00
DEBITO POTENZIALE	0,00
Garanzie principali o sussidiarie prestate dalla Regione a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00

Riepilogo missioni					
Missione	Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Variazione %	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.210.696,63	2.961.935,69	-7,75	2.765.656,30	2.620.656,30
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	35.520.623,17	50.953.085,40	43,45	44.823.098,90	24.903.912,72
20 Fondi e accantonamenti	2.847.535,36	4.019.357,29	41,15	2.990.589,88	2.987.689,88
50 Debito pubblico	195.200,00	195.200,00	0,00	195.200,00	195.200,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	6.434.000,00	6.429.000,00	-0,08	6.429.000,00	6.429.000,00
Totale	48.208.055,16	64.558.578,38	33,92	57.203.545,08	37.136.458,90

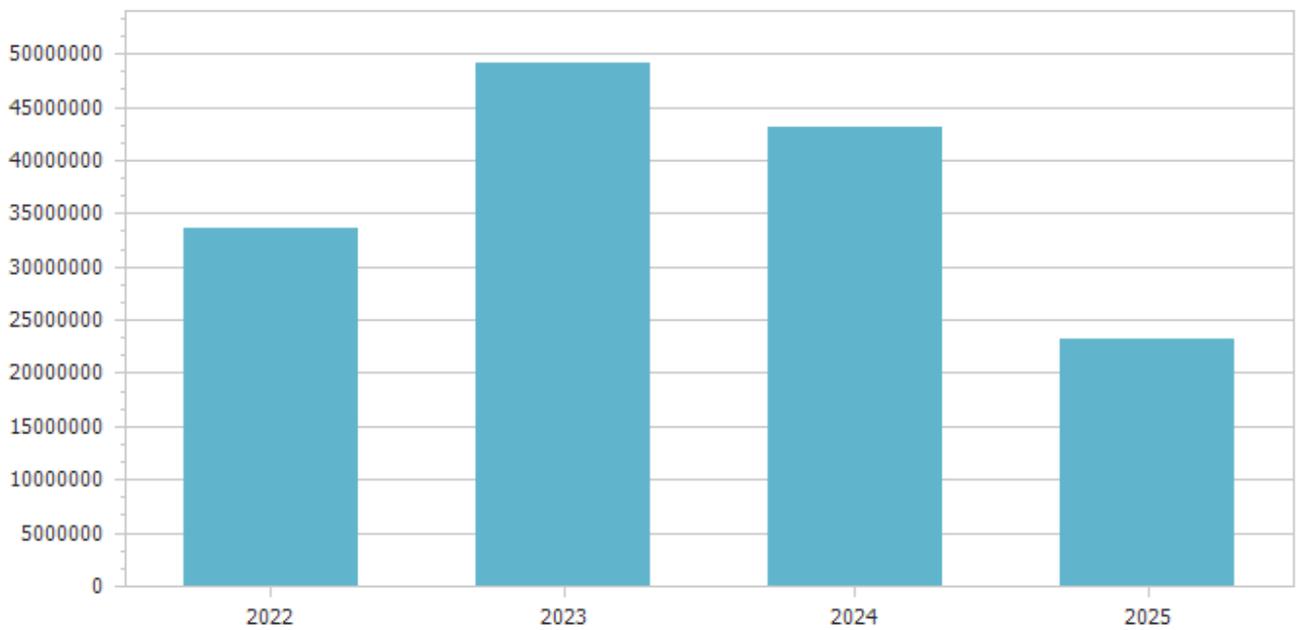


Previsioni 2023					
Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.941.935,69	20.000,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.827.300,00	49.125.785,40	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	4.019.357,29	0,00	0,00	0,00	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	8.834.592,98	49.145.785,40	0,00	149.200,00	0,00

Spese correnti					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Variazione %	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1.01 Redditi da lavoro dipendente	2.808.217,43	2.446.435,69	-12,88	2.371.156,30	2.226.156,30
1.02 Imposte e tasse a carico dell'ente	1.344.500,00	1.321.000,00	-1,75	1.251.000,00	1.251.000,00
1.03 Acquisto di beni e servizi	455.395,87	447.500,00	-1,73	447.500,00	447.500,00
1.04 Trasferimenti correnti	0,00	121.000,00	0,00	0,00	0,00
1.07 Interessi passivi	46.000,00	46.000,00	0,00	46.000,00	46.000,00
1.10 Altre spese correnti	3.278.835,36	4.452.657,29	35,80	3.423.889,88	3.420.989,88
Totale	7.932.948,66	8.834.592,98	11,37	7.539.546,18	7.391.646,18

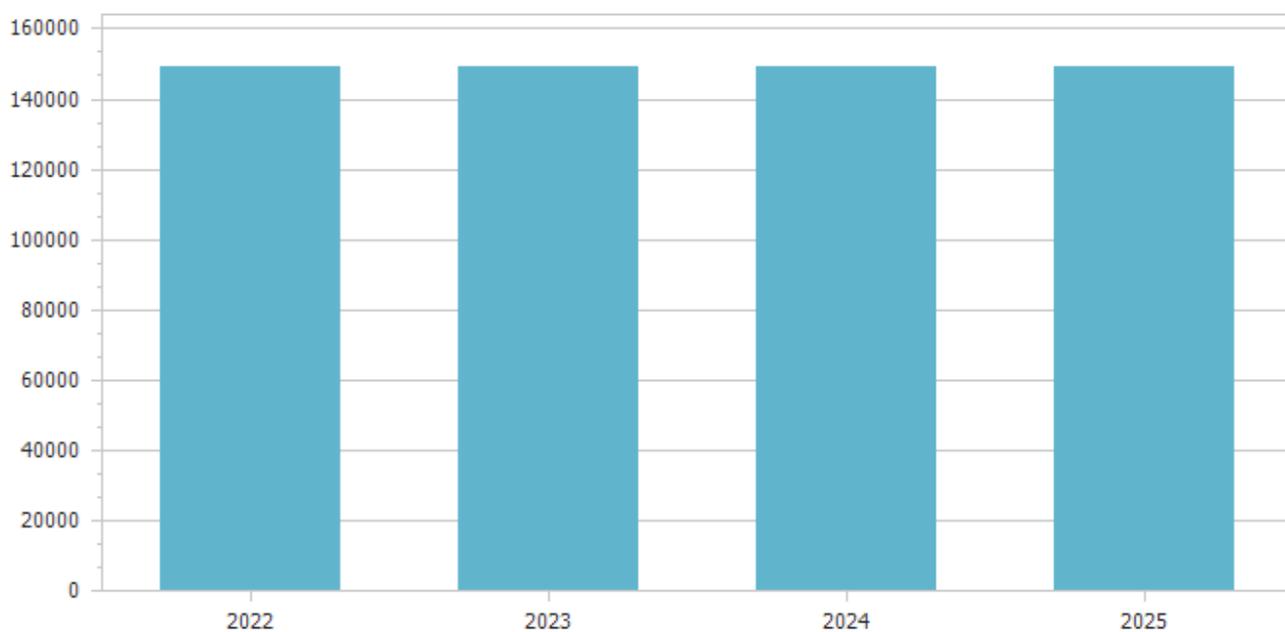


Spese in conto capitale					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Variazione %	Previsioni 2024	Previsioni 2025
2.02 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	19.283.266,46	35.009.532,06	81,55	30.038.976,13	9.971.889,95
2.05 Altre spese in conto capitale	14.408.640,04	14.136.253,34	-1,89	13.046.822,77	13.194.722,77
Totale	33.691.906,50	49.145.785,40	45,87	43.085.798,90	23.166.612,72



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 2022	Previsioni 2023	Variazione %	Previsioni 2024	Previsioni 2025
4.03 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	149.200,00	149.200,00	0,00	149.200,00	149.200,00
Totale	149.200,00	149.200,00	0,00	149.200,00	149.200,00



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
DOTT. CALOGERO CENTONZE