



## **BUDGET 2024**

**COLLEGIO DELLA FONDAZIONE**

*Roma, 29 febbraio 2024*

PREVISIONE ENTRATE	BUDGET 2023	PRECONSUNTIVO 2023	BUDGET 2024
<b>ENTRATE FISSE: CONTRIBUTO ORDINARIO IMU</b>	<b>9.400.000</b>	<b>9.600.000</b>	<b>9.600.000</b>
<b>ENTRATE VARIABILI:</b>			
STIMA RECUPERO CONTRIBUTI ICI ANNI PRECEDENTI	50.000	565.990	100.000
UTILIZZO RISERVE STRAORDINARIE per attività	150.450	179.788	110.450
<b>altri introiti:</b>			
RICAVI PER PROGETTI E SERVIZI	2.289.921	2.433.168	3.208.785
INTROITI DIVERSI E VARI	145.000	129.471	221.703
UTILIZZO RISERVE UTILI ANNI PRECEDENTI	550.000	0	1.350.000
<b>CONTRIBUTI INTERVENTI PER COMUNI (D.L. 124/19 e L. 78/10)</b>	<b>4.508.757</b>	<b>2.245.397</b>	<b>2.442.122</b>
<b>TOTALE ENTRATE VARIABILI</b>	<b>7.694.128</b>	<b>5.553.814</b>	<b>7.433.060</b>
	<b>17.094.128</b>	<b>15.153.814</b>	<b>17.033.060</b>

PREVISIONE COSTI	BUDGET 2023	PRECONSUNTIVO 2023	BUDGET 2024
COSTO DEL PERSONALE ISTITUZIONALE IN SERVIZIO	2.836.133	3.392.074	4.377.742
COSTO DEL PERSONALE TD (nuovi avvisi)	300.000		250.000
COSTO DEL PERSONALE IN ASPETTATIVA	85.000	11.348	127.810
COSTO DEL PERSONALE IMPEGNATO SUI PROGETTI	938.153	1.055.364	657.327
COSTO DEL PERSONALE SU PROGETTO per Comuni (D.L. 124/19 e L. 78/10)	1.099.507	383.009	293.675
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	<b>5.258.793</b>	<b>4.841.795</b>	<b>5.706.554</b>
SPESE PER UFFICI	219.000	378.890	636.457
SPESE UFFICI SU PROGETTI	194.464	225.055	178.543
SPESE UFFICI SU PROGETTO Interventi per Comuni (D.L. 124/19 e L. 78/10)	523.000	318.000	105.000
<b>COSTO UFFICI</b>	<b>936.464</b>	<b>921.945</b>	<b>920.000</b>
SPESE DI FUNZIONAMENTO	160.300	140.698	153.800
ALTRE SPESE DI STRUTTURA	198.500	178.210	190.000
COSTI ESTERNI IST.LI (AMMIN. E TRIBUTARI)	194.328	206.085	225.672
INFRASTRUTTURE TECNOLOGICHE	406.500	361.721	510.000
ORGANI	215.000	226.918	260.000
<b>ALTRI COSTI FISSI</b>	<b>1.174.628</b>	<b>1.113.632</b>	<b>1.339.472</b>
<b>ACCANTONAMENTO PER COMUNI (c.d. spending review)</b>	<b>1.386.267</b>	<b>1.386.267</b>	<b>1.386.267</b>
<b>TOTALE COSTI FISSI d'esercizio</b>	<b>8.756.152</b>	<b>8.263.639</b>	<b>9.352.293</b>
Distacchi personale ANCI	561.094	629.726	413.850
Distacchi personale ANCI DIGITALE	101.000	74.930	101.000
Distacchi personale COMUNICARE	42.000	19.922	18.000
Distacchi personale CITTALIA	49.500	25.938	0
Distacchi personale IFEL CAMPANIA	0	5.622	32.518
Distacchi su Progetto e Servizi	115.380	96.829	64.348
Distacchi su progetto Interventi per Comuni (D.L. 124/19 e L. 78/10)	103.526	78.108	38.277
<b>costi DISTACCHI</b>	<b>972.500</b>	<b>931.075</b>	<b>667.993</b>
<b>costi VARIABILI per attività istituzionale</b>	<b>3.118.079</b>	<b>3.010.520</b>	<b>3.355.629</b>
<b>costi VARIABILI per progetti</b>	<b>1.171.571</b>	<b>1.184.412</b>	<b>1.129.891</b>
<b>costi VARIABILI interventi per Comuni (D.L. 124/19 e L. 78/10)</b>	<b>2.782.723</b>	<b>1.666.280</b>	<b>2.405.170</b>
<b>TOTALE COSTI VARIABILI d'esercizio</b>	<b>8.044.873</b>	<b>6.792.287</b>	<b>7.558.683</b>
<b>IMPOSTE</b>	<b>350.000</b>	<b>250.000</b>	<b>250.000</b>
<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>63.075</b>	<b>184.024</b>	<b>138.588</b>
	<b>17.087.950</b>	<b>15.121.902</b>	<b>17.022.388</b>
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>6.178</b>	<b>31.911</b>	<b>10.672</b>

PROVENTI		BUDGET 2023	PRECONSUNTIVO 2023	BUDGET 2024
CONTRIBUTI IMU	<i>allegato 1</i>	9.450.000	10.165.990	9.700.000
UTILIZZO RISERVE STRAORDINARIE per ATTIVITA'	<i>allegato 1</i>	150.450	179.788	110.450
RICAVI PER PROGETTI E SERVIZI ISTITUZIONALI	<i>allegato 1</i>	1.291.490	1.902.417	1.541.105
RICAVI PER PROGETTI E SERVIZI ISTITUZIONALI DA DEFINIRE	<i>allegato 1</i>	-	-	1.200.000
RICAVI PER PROGETTI E SERVIZI ATTIVITA' COMMERCIALE	<i>allegato 1</i>	998.431	530.751	467.680
CONTRIBUTI INTERVENTI PER COMUNI (D.L. 124/19 e L. 78/10)	<i>allegato 1</i>	4.508.757	2.245.397	2.442.122
ALTRI INTROITI	<i>allegato 1</i>	145.000	129.471	221.703
UTILIZZO RISERVE UTILI A.P. per potenziamento Comuni	<i>allegato 1</i>	550.000	-	1.350.000
<b>TOTALE PROVENTI</b>		<b>17.094.128</b>	<b>15.153.814</b>	<b>17.033.060</b>

SPESE		BUDGET 2023	PRECONSUNTIVO 2023	BUDGET 2024
COSTO DEL PERSONALE ATT. ISTITUZIONALE	<i>allegato 2</i>	4.026.133	4.217.560	5.380.920
SPESE DI FUNZIONAMENTO	<i>allegato 3</i>	175.000	168.079	190.000
UFFICI	<i>allegato 4</i>	280.000	415.490	636.457
COSTI DI STRUTTURA E/O UFFICI	<i>allegato 5</i>	198.500	178.210	190.000
COSTI PER MANIFESTAZIONI	<i>allegato 6</i>	400.000	405.878	390.000
COSTI ESTERNI ISTITUZIONALI	<i>allegato 7</i>	325.000	303.129	404.800
ORGANI SOCIALI	<i>allegato 8</i>	215.000	226.918	260.000
COSTI PER SERVIZI ISTITUZIONALI	<i>allegato 9</i>	2.716.500	2.567.550	3.090.002
COSTI PER PROGETTI E SERVIZI ISTITUZIONALI	<i>allegato 10</i>	1.421.137	2.030.909	1.562.429
COSTI PER PROGETTI E SERVIZI COMMERCIALI	<i>allegato 10</i>	998.531	530.851	467.780
COSTI PER INTERVENTI PER COMUNI (D.L. 124/19 e L. 78/10)	<i>allegato 11</i>	4.508.757	2.445.397	2.842.122
PREST.NI E SERVIZI TECNICO SC. - FONDI STRAORDINARI	<i>allegato 12</i>	150.200	179.688	110.200
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>15.414.759</b>	<b>13.669.659</b>	<b>15.524.710</b>
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO RISPARMI</b>		<b>1.386.267</b>	<b>1.386.267</b>	<b>1.386.267</b>
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		<b>63.075</b>	<b>184.024</b>	<b>138.588</b>
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>		<b>356.178</b>	<b>281.911</b>	<b>260.672</b>
<b>IMPOSTE</b>		<b>350.000</b>	<b>250.000</b>	<b>250.000</b>
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>		<b>6.178</b>	<b>31.911</b>	<b>10.672</b>

**ALLEGATO 1**
**PROVENTI**

	BUDGET 2023	PRECONSUNTIVO 2023	BUDGET 2024
<b>ENTRATE FISSE:</b>			
CONCESSIONARI/ COMUNI	9.400.000	9.600.000	9.600.000
<b>ENTRATE VARIABILI:</b>			
CONCESSIONARI/ COMUNI ANNI PRECEDENTI	50.000	565.990	100.000
<b>CONTRIBUTI IMU - F.di Ordinari</b>	<b>9.450.000</b>	<b>10.165.990</b>	<b>9.700.000</b>
<b>ENTRATE VARIABILI:</b>			
STUDI E RICERCHE	75.000	108.931	110.000
INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE	50.000	30.000	-
FORMAZIONE	25.000	40.000	-
UTILIZZO RISERVE PER COSTI GENERALI E FINANZIARI	450	857	450
<b>ICI NON ATTRIBUITA - F.di Straordinari</b>	<b>150.450</b>	<b>179.788</b>	<b>110.450</b>
<b>ENTRATE VARIABILI:</b>			
PROGETTI FUORI CAMPO IVA	1.291.490	1.902.417	1.541.105
PROGETTI E SERVIZI ASSOGGETTATI AD IVA	998.431	530.751	467.680
PROGETTI IN FASE DI DEFINIZIONE	-	-	1.200.000
<b>RICAVI PER PROGETTI E SERVIZI AI COMUNI</b>	<b>2.289.921</b>	<b>2.433.168</b>	<b>3.208.785</b>
<b>ENTRATE VARIABILI:</b>			
PROGETTI FUORI CAMPO IVA	4.508.757	2.245.397	2.442.122
<b>CONTRIBUTI INTERVENTI PER COMUNI (D.L. 124/19 e L. 78/10)</b>	<b>4.508.757</b>	<b>2.245.397</b>	<b>2.442.122</b>
<b>ENTRATE VARIABILI:</b>			
PERSONALE IN DISTACCO C/O ANCI	65.000	113.941	146.703
INTROITI VARI E SOPRAVVIVENENZE ATTIVE	68.000	7.553	75.000
RECUPERO SPESE PER BANDI DI GARA	12.000	7.977	-
UTILIZZO RISERVE UTILI A.P. PER POTENZIAMENTO COMUNI	550.000	-	1.350.000
<b>INTROITI DIVERSI - F.di Ordinari</b>	<b>695.000</b>	<b>129.471</b>	<b>1.571.703</b>
<b>TOTALE PROVENTI</b>	<b>17.094.128</b>	<b>15.153.814</b>	<b>17.033.060</b>

## ALLEGATO 2

**PERSONALE**

	BUDGET 2023	PRECONSUNTIVO 2023	BUDGET 2024
<b>COSTI FISSI:</b>			
STIPENDI personale in servizio	1.095.933	1.530.519	2.365.177
STIPENDI personale in aspettativa	85.000	11.348	127.810
COSTO PERSONALE previsione assunz.ni TD	300.000	-	250.000
STRAORDINARI	15.000	14.695	15.000
ONERI ACCESSORI	1.025.992	945.304	1.085.610
INAIL DIPENDENTI	13.369	13.102	13.735
INDENNITA' DI LIQUIDAZIONE	228.520	352.785	329.172
BUONI PASTO	57.859	40.700	59.972
ASSICURAZIONE PERSONALE	69.460	62.741	109.076
ACC.TO FERIE	30.000	40.000	50.000
ALTRI COSTI DIPENDENTI	300.000	392.228	350.000
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
RIMBORSI SPESE DISTACCATI	1.406	1.406	-
CORSI DI FORMAZIONE	15.000	21.594	15.000
SPESE TRASFERTA PERSONALE	15.000	8.000	10.000
SPESE PER RIUNIONI E MOBILITA' PERSONALE	5.000	12.000	10.000
SPESE VARIE	15.000	15.000	25.000
<b>TOTALE PERSONALE IFEL</b>	<b>3.272.539</b>	<b>3.461.422</b>	<b>4.815.552</b>
SPESE PER DISTACCHI ANCI	561.094	629.726	413.850
SPESE PER DISTACCHI ANCI DIGITALE	101.000	74.930	101.000
SPESE PER DISTACCHI COMUNICARE	42.000	19.922	18.000
SPESE PER DISTACCHI CITTALIA	49.500	25.938	-
SPESE PER DISTACCHI IFEL CAMPANIA		5.622	32.518
<b>TOTALE DISTACCHI</b>	<b>753.594</b>	<b>756.138</b>	<b>565.368</b>
<b>TOTALE COSTO DEL PERSONALE</b>	<b>4.026.133</b>	<b>4.217.560</b>	<b>5.380.920</b>

## ALLEGATO 3

**SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO**

	BUDGET 2023	PRECONSUNTIVO 2023	BUDGET 2024
<b>COSTI FISSI:</b>			
MATERIALI DI CONSUMO	15.000	26.888	20.000
ABBONAMENTI / RIVISTE / MANUALI	5.000	7.689	5.500
SPESE TELEFONICHE	60.000	65.000	80.000
POSTALI E TELEGRAFICHE	20.000	2.611	5.000
IMPOSTE E TASSE	10.000	5.460	10.000
SPESE PER PUBB.NI GARE E AVVISI	15.000	10.000	15.000
SPEZIONI E TRASPORTI	5.000	15.000	10.000
BOLLI E VIDIMAZIONI	2.500	5.000	5.000
ASSICURAZIONE D&O	2.500	2.750	3.000
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
SPESE PER EMERGENZA COVID-19	15.000	-	11.500
VARIE	25.000	27.681	25.000
<b>TOTALE SPESE DI FUNZIONAMENTO</b>	<b>175.000</b>	<b>168.079</b>	<b>190.000</b>

## ALLEGATO 4

## UFFICI

	BUDGET 2023	PRECONSUNTIVO 2023	BUDGET 2024
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
LOCAZIONI UFFICI C/O UNITA' LAVORATIVE	61.000	36.600	-
<b>COSTI FISSI:</b>			
LOCAZIONI UFFICI SEDE	8.853	125.763	307.457
SPESE CONDOMINIALI UFFICI	16.083	21.389	46.000
ELETTRICITA' / ACQUA / GAS	50.000	40.000	40.000
NETTEZZA URBANA	20.000	18.805	25.000
PULIZIA LOCALI	30.733	71.133	90.000
ASSICURAZIONE UFFICI	4.500	5.820	11.700
MANUTENZIONE UFFICI	25.866	20.389	50.000
COSTI PER SICUREZZA E PRIVACY	55.000	70.591	60.000
VARIE	7.965	5.000	6.300
<b>TOTALE UFFICI</b>	<b>280.000</b>	<b>415.490</b>	<b>636.457</b>

## ALLEGATO 5

## ALTRE SPESE DI STRUTTURA

	BUDGET 2023	PRECONSUNTIVO 2023	BUDGET 2024
<b>COSTI FISSI:</b>			
MIGLIORIE LOCALI	5.000	5.000	5.000
LICENZE D'USO EDP	60.000	60.000	60.000
MOBILI	10.000	10.000	10.000
MACCHINE ELETTRONICHE	35.000	35.000	35.000
IMPIANTI DI COMUNICAZIONE	35.000	35.000	35.000
<b>TOTALE AMMORTAMENTI</b>	<b>145.000</b>	<b>145.000</b>	<b>145.000</b>
<b>MANUTENZIONE HW E SW</b>	<b>23.500</b>	<b>10.487</b>	<b>18.000</b>
<b>MANUTENZIONE MACCHINE D'UFFICIO</b>	<b>4.000</b>	<b>2.500</b>	<b>4.000</b>
<b>CANONI VARI</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>
<b>VARIE</b>	<b>6.000</b>	<b>223</b>	<b>3.000</b>
<b>TOTALE SPESE DI STRUTTURA</b>	<b>198.500</b>	<b>178.210</b>	<b>190.000</b>



## ALLEGATO 6

**SPESE PER MANIFESTAZIONI ED EVENTI**

	BUDGET 2023	PRECONSUNTIVO 2023	BUDGET 2024
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
EVENTO IFEL	70.000	25.107	80.000
FORUM IFEL	150.000	50.686	60.000
CONVEGNI VARI	30.000	166.534	120.000
ASSEMBLEA ANCI E CONFERENZA	100.000	120.051	100.000
PICCOLI COMUNI	5.000	-	-
COSTI TIPOGRAFICI	12.500	20.000	7.500
COSTI GRAFICI	12.500	12.500	7.500
RIMBORSI DIPENDENTI - PARTEC CONV/MOSTRE/SEMINAR	10.000	10.000	10.000
NOLEGGIO AUTOMEZZI	10.000	1.000	5.000
<b>TOTALE MANIFESTAZIONI ED EVENTI</b>	<b>400.000</b>	<b>405.878</b>	<b>390.000</b>

## ALLEGATO 7

**COSTI ESTERNI ISTITUZIONALI**

	BUDGET 2023	PRECONSUNTIVO 2023	BUDGET 2024
<b>COSTI FISSI:</b>			
SERVIZI FISCALI	35.000	32.735	40.000
SERVIZI AMMINISTRATIVI	130.000	139.479	150.000
SPESE NOTARILI	2.000	199	2.000
SPESE PER CERTIFICAZIONE BILANCIO	14.640	14.640	14.640
SPESE PER ODV	12.688	19.032	19.032
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
SERVIZI LEGALI	40.000	29.395	40.000
COLLABORAZIONI ISTITUZIONALI	22.312	30.556	15.768
SOCIETA' TERZE	15.360	19.093	10.360
CONTRIBUTI E SOVVENZIONI	50.000	18.000	25.000
VARIE	3.000	-	88.000
<b>TOTALE COSTI ESTERNI ISTITUZIONALI</b>	<b>325.000</b>	<b>303.129</b>	<b>404.800</b>

## ALLEGATO 8

**ORGANI SOCIALI**

	BUDGET 2023	PRECONSUNTIVO 2023	BUDGET 2024
<b>COSTI FISSI:</b>			
<b>FUNZIONAMENTO ORGANI</b>	146.160	150.536	183.280
<b>SPESE VIAGGI ASS. E RIUNIONI ORGANI</b>	15.000	20.000	15.000
<b>COLLEGIO SINDACALE</b>	48.678	51.382	54.086
<b>SPESE VIAGGI COLLEGIO SINDACALE</b>	5.162	5.000	7.634
<b>TOTALE ORGANI ISTITUZIONALI</b>	<b>215.000</b>	<b>226.918</b>	<b>260.000</b>

## ALLEGATO 9

**COSTI PER SERVIZI ISTITUZIONALI - FONDI ORDINARI**

	BUDGET 2023	PRECONSUNTIVO 2023	BUDGET 2024
<b>COSTI FISSI:</b>			
INFRASTRUTTURE TECNOLOGICHE	396.500	351.961	500.000
<b>TOTALE INFRASTRUTTURE TECNOLOGICHE</b>	<b>396.500</b>	<b>351.961</b>	<b>500.000</b>
<b>COSTI FISSI:</b>			
LAVORAZIONE VARIAZIONI IMU	10.000	9.760	10.000
<b>COSTI PER VARIAZIONI IMU</b>	<b>10.000</b>	<b>9.760</b>	<b>10.000</b>
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE	230.000	332.376	300.000
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
SPESE VIAGGIE VARIE	5.226	-	27.683
COLLABORAZIONI ESTERNE	344.774	343.633	322.317
<b>FABBISOGNI STANDARD</b>	<b>350.000</b>	<b>343.633</b>	<b>350.000</b>
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
ISTITUTI QUALIFICATI E CONSULENTI	570.000	544.292	570.000
SPESE VIAGGIE VARIE	15.000	17.949	15.000
SPESE DI FUNZIONAMENTO	15.000	12.700	15.000
<b>STUDI E RICERCHE FINANZA LOCALE</b>	<b>600.000</b>	<b>574.941</b>	<b>600.000</b>
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
ISTITUTI QUALIFICATI E CONSULENTI	228.056	382.063	494.660
BORSE DI STUDIO E PREMI DI LAUREA	75.000	26.721	86.721
SPESE VIAGGIE VARIE	96.944	12.808	18.619
<b>STUDI E RICERCHE ECONOMIA LOCALE</b>	<b>400.000</b>	<b>421.592</b>	<b>600.000</b>
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
PROGETTI E ASSISTENZA AI COMUNI	40.000	13.603	20.000
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
SPESE VIAGGIE VARIE	5.000	17.927	23.400
ISTITUTI QUALIFICATI E CONSULENTI	235.000	239.100	36.600
<b>OSSERVATORIO INVESTIMENTI COMUNI</b>	<b>240.000</b>	<b>257.027</b>	<b>60.000</b>
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
ACQUISTI ESTERNI (piattaforme per webinar e servizi microlearning)	227.180	147.375	321.508
ANCI REGIONALI	134.000	-	-
SPESE VIAGGIE VARIE	48.380	8.927	16.520
DOCENZE E CONSULENZE ESTERNE	40.440	86.795	191.532
MASTERCLASS		19.560	120.440
<b>FORMAZIONE COMUNI</b>	<b>450.000</b>	<b>262.657</b>	<b>650.000</b>
<b>TOTALE COSTI PER SERVIZI ISTITUZIONALI</b>	<b>2.716.500</b>	<b>2.567.550</b>	<b>3.090.000</b>

## ALLEGATO 10

**COSTI PER PROGETTI E SERVIZI AI COMUNI**

	BUDGET 2023	PRECONSUNTIVO 2023	BUDGET 2024
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
COSTI ESTERNI	639.663	825.383	944.283
PERSONALE IN DISTACCO (lordo IRAP)	81.092	89.776	42.576
<b>COSTI FISSI:</b>			
PERSONALE IFEL (lordo IRAP)	597.173	938.220	440.757
COSTI DI STRUTTURA E/O UFFICI	103.209	177.530	134.813
<b>PROGETTI FUORI CAMPO IVA</b>	<b>1.421.137</b>	<b>2.030.909</b>	<b>1.562.429</b>
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
COSTI ESTERNI	531.908	359.029	185.608
PERSONALE IN DISTACCO (lordo IRAP)	34.288	7.053	21.772
<b>COSTI FISSI:</b>			
PERSONALE IFEL (lordo IRAP)	340.980	117.144	216.570
COSTI DI STRUTTURA E/O UFFICI	91.255	47.525	43.730
<b>PROGETTI FISCALMENTE COMMERCIALI</b>	<b>998.431</b>	<b>530.751</b>	<b>467.680</b>
<b>COSTI FISSI:</b>			
SPESE POSTALI - BOLLIE VIDIMAZIONI	100	100	100
<b>COSTI GENERALI</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>TOTALE SPESE PROGETTI E SERVIZI</b>	<b>2.419.668</b>	<b>2.561.760</b>	<b>2.030.209</b>

## ALLEGATO 11

**COSTI PER INTERVENTI A FAVORE DEI COMUNI (D.L. 124/19 - L. 78/10)**

	BUDGET 2023	PRECONSUNTIVO 2023	BUDGET 2024
<b>LINEA 1 - INVESTIMENTI</b>			
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
COSTI ESTERNI	1.365.715	983.673	273.690
PERSONALE IN DISTACCO (comprensivo di quota cofinanziamento)	103.526	78.108	38.277
<b>COSTI FISSI:</b>			
PERSONALE IFEL (comprensivo di quota cofinanziamento)	189.232	100.215	62.554
COSTI DI STRUTTURA E/O UFFICI	80.000	150.000	30.000
<b>PROGETTI FUORI CAMPO IVA</b>	<b>1.738.473</b>	<b>1.311.996</b>	<b>404.521</b>
<b>LINEA 2 - ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE</b>			
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
COSTI ESTERNI	1.092.411	241.216	670.136
<b>COSTI FISSI:</b>			
PERSONALE IFEL (comprensivo di quota cofinanziamento)	658.775	181.121	181.121
COSTI DI STRUTTURA E/O UFFICI	333.000	58.000	75.000
<b>PROGETTI FUORI CAMPO IVA</b>	<b>2.084.186</b>	<b>480.337</b>	<b>926.257</b>
<b>LINEA 3 - PREVENZIONE CRISI FINANZIARIE</b>			
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
COSTI ESTERNI	324.597	441.391	461.344
<b>COSTI FISSI:</b>			
PERSONALE IFEL (comprensivo di quota cofinanziamento)	251.500	101.673	50.000
COSTI DI STRUTTURA E/O UFFICI	110.000	110.000	-
<b>PROGETTI FUORI CAMPO IVA</b>	<b>686.097</b>	<b>653.064</b>	<b>511.344</b>
<b>LINEA REGIS (in fase di definizione)</b>			
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
COSTI ESTERNI	-	-	1.000.000
<b>COSTI FISSI:</b>			
PERSONALE IFEL (comprensivo di quota cofinanziamento)	-	-	-
COSTI DI STRUTTURA E/O UFFICI	-	-	-
<b>PROGETTI FUORI CAMPO IVA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.000.000</b>
<b>TOTALE SPESE PROGETTI PER INTERVENTI A FAVORE COMUNI</b>	<b>4.508.757</b>	<b>2.445.397</b>	<b>2.842.122</b>

## ALLEGATO 12

**PREST.NI E SERVIZI TECNICO SC. - FONDI STRAORDINARI**

	BUDGET 2023	PRECONSUNTIVO 2023	BUDGET 2024
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
ISTITUTI QUALIFICATI E CONSULENTI	50.000	78.931	80.000
COORDINAMENTO ISTITUZIONALE	25.000	30.000	30.000
<b>STUDI E RICERCHE</b>	<b>75.000</b>	<b>108.931</b>	<b>110.000</b>
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
INFORMAZIONE AI CITTADINI	20.000		
COORDINAMENTO ISTITUZIONALE	30.000	30.000	
<b>COMUNICAZIONE</b>	<b>50.000</b>	<b>30.000</b>	-
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
COORDINAMENTO ISTITUZIONALE	25.000	40.000	
<b>FORMAZIONE</b>	<b>25.000</b>	<b>40.000</b>	-
<b>COSTI FISSI:</b>			
SPESE LEGALI X ICINON ATTRIBUITA		557	
SPESE POSTALI - BOLLE E VIDIMAZIONI	200	200	200
<b>COSTI GENERALI</b>	<b>200</b>	<b>757</b>	<b>200</b>
<b>TOTALE PRESTAZIONI E SERVIZI TECNICO-SCIENTIFICHE</b>	<b>150.200</b>	<b>179.688</b>	<b>110.200</b>



## **RELAZIONE BUDGET 2024**



## Sommario

1	INTRODUZIONE .....	18
2	STRUTTURA ORGANIZZATIVA .....	18
3	PREVISIONI ECONOMICHE 2024 .....	18
3.1	PROVENTI.....	18
3.2	SPESE.....	24
4	BUDGET PLURIENNALE RICLASSIFICATO – ANNI 2024/2025/2026 .....	28
5	PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO - ANNI 2024/2025/2026.....	31

## **1 INTRODUZIONE**

Il presente documento fornisce una descrizione puntuale delle voci economiche del bilancio previsionale ed espone in maniera analitica le spese che la Fondazione prevede di sostenere nell'esercizio 2024 in relazione ai proventi possibili.

## **2 STRUTTURA ORGANIZZATIVA**

L'organico della Fondazione IFEL attualmente è pari a n. 63 unità, di cui 6 dirigenti, 12 quadri, 43 dipendenti (di cui n. 3 risorse in aspettativa non retribuita) e 2 giornalisti.

Anche per l'anno 2024 si prevede l'assunzione in IFEL di alcune risorse a tempo determinato legate alle esigenze dei progetti e della struttura, mentre è prevista la proroga dei distacchi del personale del sistema ANCI, attualmente di 9 unità.

## **3 PREVISIONI ECONOMICHE 2024**

Il budget prevede proventi per Euro 17.033.060 e spese per Euro 17.022.388 con un risultato preventivo di gestione, al netto delle imposte, pari ad Euro 10.672.

### ***3.1 PROVENTI***

I proventi della Fondazione sono stimati per l'anno 2024 per complessivi Euro 17.033.060, di cui Euro 9.700.000 per entrate IMU, Euro 221.703 altri introiti, Euro 1.350.000 per utilizzo riserva Utile Anni Precedenti, Euro 1.541.105 per progetti istituzionali in corso e Euro 1.200.000 stimati per progetti in fase di definizione; Euro 467.680 per progetti e servizi commerciali, Euro 2.442.122 per il progetto "Interventi per i Comuni (D.L. 124/19 e L. 78/10)" e Euro 110.450 sui Fondi Straordinari.

### **Contributo ordinario (art. 3 del DM del 22.11.2005 ex D.Lgs. 504/92 art. 10 comma 5)**

Per l'anno 2024, le entrate fisse stimate per contributi ordinari IMU sono previste in Euro 9.600.000, in linea con l'importo incassato negli ultimi anni.

Per effetto della normativa vigente (Legge di Bilancio 2020, L. 160/19 - art. 1 commi 738-783), il contributo riconosciuto ad IFEL (da art. 10 comma 5 del D. Lgs. 504/92), è riparametrato già dal 2020 sulla base di un'aliquota ridotta al 0,56 per mille (co. 771 della legge), che si applica al gettito della "nuova IMU", di spettanza comunale - sempre con riferimento agli immobili diversi da quelli destinati ad abitazione principale - e continuerà ad essere versato ad IFEL a cura della struttura di gestione di cui all'art. 22 del D. Lgs. 241/97 (Agenzia delle Entrate) mediante trattenuta sugli incassi dell'IMU e riversamento diretto da parte della struttura stessa.

Viene, inoltre, stimato un recupero per accertamento su ICI degli anni precedenti di Euro 100.000.

L'azione di recupero dei crediti per ICI anni pregressi, avviata negli anni precedenti anche grazie al sollecito del Collegio Sindacale, ha fatto registrare alla Fondazione, nel corso del 2023, un totale di Euro 566.000 ca. a titolo di sopravvenienza attiva, anche grazie all'invio di ulteriori solleciti ai Comuni morosi per l'interruzione della prescrizione.

A tutt'oggi risultano, a titolo di ICI, ancora da incassare complessivamente Euro 6.847.000 ca.

### Contributo straordinario (artt. 4 e 5 del DM 22.11.2005)

Per l'anno 2024, viene stimato l'utilizzo parziale dei Fondi accantonati al 31 dicembre 2023 (come da prospetto sottostante) a titolo di ICI non attribuita per un totale di Euro 110.000 da impegnare secondo le finalità previste dal decreto istitutivo della Fondazione, oltre all'utilizzo per spese generali e per oneri finanziari per Euro 450.

Si prevede di ripartire il contributo come segue:

- ✓ per Studi e Ricerche Euro 110.000;
- ✓ per Informazione e Comunicazione Euro 0;
- ✓ per Formazione Euro 0.

L'articolazione di dettaglio di tali voci di spesa, viene definita e sottoposta a tutti gli organi competenti contestualmente alla definizione del Piano delle Attività, come previsto dal DM 22.11.2005 e dallo Statuto che appunto, specificamente, costituisce la sede in cui vengono tecnicamente programmate le attività di studio e ricerca, comunicazione e formazione.

### RISERVE STRAORDINARIE

	SALDO AL 31/12/2022	INTROITI 2023	UTILIZZO PER ATTIVITA' 2023	RESIDUO PRESUNTOAL 31/12/2023
DI CUI DISPONIBILI 2023	673.631	95.924	179.788	589.768
DI CUI DISPONIBILI 2024	1.487	2.259		3.746
DI CUI DISPONIBILI 2025	894	0		894
DI CUI DISPONIBILI 2026		99		99
DI CUI DISPONIBILI 2027		1.216		1.216
	676.012	99.499	179.788	595.724

PREVISIONE UTILIZZO PER ATTIVITA' 2024	RESIDUO PRESUNTOAL 31/12/2024
110.450	483.064
	894
	99
	1.216
110.450	485.274

## ATTIVITÀ COMMERCIALE (progetti in House per ANCI)

Nel 2023 è proseguito il progetto, attualmente in corso di esecuzione, P.I.C.C.O.L.I. - Piano di Intervento per le Competenze, la Capacità Organizzativa e l'Innovazione Locale - Servizio di realizzazione, nonché di gestione tecnico operativa, di webinar, “Affiancamento on the job, formazione a distanza/in presenza/Blended” e “Lavoro collaborativo”.

Il progetto è stato affidato in house dal Socio Fondatore ANCI.

Di seguito il prospetto del suddetto progetto commerciale, anche con l'indicazione dei relativi costi:

### Prog. Commerciali - IN CORSO

COMMITTENTE	ATTIVITA'	DURATA PROGETTO	TOTALE CONVENZIONE	AVANZ.TO al 31.12.2022	AVANZ.TO dal 1/1/2023 al 31.12.2023	Residuo convenzione al 31/12/2023	BDG 2024
ANCI	P.I.C.C.O.L.I.	09/05/2022 - 31/12/2024	1.130.689	132.258	530.751	467.680	467.680
TOTALE COSTI (RENDICONTAZIONE/STIMA)				132.258	530.751		467.680

## PROGETTI ISTITUZIONALI (FUORI CAMPO IVA)

Nel corso del 2023 si sono conclusi vari progetti iniziati negli anni precedenti e avviate nuove Convenzioni e/o Accordi, mentre proseguono alcuni progetti avviati negli anni precedenti.

Di seguito il prospetto dei suddetti progetti istituzionali, anche con l'indicazione dei relativi costi:

### Prog. Istituzionali - TERMINATI

COMMITTENTE	ATTIVITA'	DURATA PROGETTO	TOTALE CONVENZIONE	AVANZ.TO al 31.12.2022	AVANZ.TO dal 1/1/2023 al 31.12.2023	Residuo convenzione al 31/12/2023
IFEL CAMPANIA	Attività di rafforzamento delle competenze degli operatori dei Servizi pubblici per l'impiego della Regione Campania	07/05/2021 - 30/09/2023	426.100	297.158	109.882	
COSTI (RENDICONTAZIONE)				297.158	109.882	
COMUNITA' EUROPEA	LIFE - Ripensare i sistemi tariffari comunali per migliorare la governance dei rifiuti urbani	01/07/2019 - 31/01/2023	126.907	115.519	7.147	
COSTI (RENDICONTAZIONE) CO FINANZIAMENTO IFEL 45%				210.360	15.373	
MIN. INFRASTRUTTURE	Formazione in materia di contratti pubblici per personale RUP della PA	04/05/2022 - 31/07/2023	647.306	128.201	381.172	
COSTI (RENDICONTAZIONE)				128.201	381.172	
COMUNE DI ROMA	Cooperazione in materia di realizzazione del Censimento del Patrimonio Immobiliare di Roma Capitale	28/08/2022 - 30/06/2023	130.000	57.221	72.779	
COSTI (RENDICONTAZIONE)				57.565	72.887	
COMUNE DI ROMA - Scuola capitolina	Formazione aggiornamento in materia di PNRR e REACT-EU	10/03/2023 - 31/12/2023	200.000		195.580	
COSTI (RENDICONTAZIONE)					195.580	
UNIVERSITA' DI MILANO	Libro bianco della montagna	25/07/2023 - 31/12/2023	15.000		15.000	
COSTI (RENDICONTAZIONE)					15.215	
STRUTTURA COMMISSARIALE DELLA RICOSTRUZIONE	Realizzazione modello intervento Sisma 2016	24/10/2023 - 31/12/2023	30.000		25.912	
COSTI (RENDICONTAZIONE)					26.229	
TOTALE RICAVI progetti ISTITUZIONALI TERMINATI			1.575.313	598.099	807.472	
TOTALE COSTI progetti ISTITUZIONALI TERMINATI				693.283	816.338	

## Prog. Istituzionali - IN CORSO

COMMITTENTE	ATTIVITA'	DURATA PROGETTO	TOTALE CONVENZIONE	AVANZ.TO al 31.12.2022	AVANZ.TO dal 1/1/2023 al 31.12.2023	Residuo convenzione al 31/12/2023	BDG 2024
COMUNI	W.I.L.L. (Welfare Innovation Local Lab)	01/10/2019 - 31/12/2024	993.315	548.458	236.745	208.111	208.111
COSTI (RENDICONTAZIONE)				672.473	236.745		164.268
FONDAZIONE CARIPLO	Territori Generativi	01/10/2021 - 31/03/2024	200.000	82.503	117.112	384	384
COSTI (RENDICONTAZIONE) CO FINANZIAMENTO IFEL 60,06%				273.741	210.751		20.786
ARESS PUGLIA	Laboratorio dinamico di prossimità e resilienza (Proximity and Resilience Lab) sui temi della integrazione socio-sanitaria e finanza sociale della Regione Puglia - totale convenzione 405.000 (60.000 a carico IFEL)	22/04/2022 - 21/04/2025	345.000	40.347	104.728	199.925	114.849
COSTI (RENDICONTAZIONE) CO FINANZIAMENTO IFEL 60.000				55.347	124.728		134.849
ANCI LAZIO	Sezione piattaforma EASY dedicata alla Regione Lazio	29/07/2022 - 28/01/2024	170.000	38.679	122.650	8.671	8.671
COSTI (RENDICONTAZIONE)				38.679	122.650		8.671
COMUNE DI ROMA	PNRR - TERZO SETTORE	05/09/2022 - 31/12/2024	115.000	18.229	42.340	54.432	54.432
COSTI (RENDICONTAZIONE)				18.229	42.340		54.432
COMUNE REGGIO EMILIA - AUSL RE	Lo sviluppo sostenibile e contributivo del welfare locale nel territorio distrettuale di Reggio Emilia	23/02/2023 - 22/02/2025	130.000		35.063	94.937	74.610
COSTI (RENDICONTAZIONE)					35.063		74.610
RGS	Accordo per la realizzazione della sperimentazione del progetto complesso per la digitalizzazione completa dei pagamenti degli enti locali in SIOPE+ e la corretta alimentazione e allineamento della PCC (fase 1)	03/04/2023 - 02/04/2025	1.050.000		235.997	814.003	589.205
COSTI (RENDICONTAZIONE)					235.997		589.205
MIN. INFRASTRUTTURE	Formazione in materia di contratti pubblici per personale RUP della PA (RUP 3)	17/07/2023 - 16/07/2024	611.153		188.602	422.551	422.551
COSTI (RENDICONTAZIONE)					188.602		422.551
COMUNE DI ROMA	Realizzazione del Piano di attività per la valorizzazione dell'agricoltura e dell'agroalimentare per l'area urbana di Roma Capitale e per la food policy urbana	07/11/2023 - 06/11/2024	45.000		4.722	40.278	40.278
COSTI (RENDICONTAZIONE)					4.722		40.278
COMUNE DI NAPOLI	Per l'attuazione di un'iniziativa di studio e ricerca finalizzata alla definizione di un format di regolamento generale delle entrate	16/11/2023 - 30/04/2024	35.000		6.985	28.015	28.015
COSTI (RENDICONTAZIONE) CO FINANZIAMENTO IFEL 30.000					12.973		52.779
<b>TOTALE RICAVI progetti ISTITUZIONALI IN CORSO</b>			<b>3.694.468</b>	<b>728.216</b>	<b>1.094.945</b>	<b>1.871.307</b>	<b>1.541.105</b>
<b>TOTALE COSTI progetti ISTITUZIONALI IN CORSO</b>				<b>1.058.468</b>	<b>1.214.571</b>		<b>1.562.429</b>
<b>TOTALE RICAVI progetti ISTITUZIONALI IN FASE DI DEFINIZIONE</b>							<b>1.200.000</b>

## CONVENZIONE MEF

Proseguono le attività relative alla convenzione tra il dipartimento delle Finanze del Ministero dell'Economia delle Finanze, la Ragioneria Generale dello Stato, la Direzione Centrale per la Finanza Locale del Ministero dell'Interno e la Fondazione IFEL, necessarie alla realizzazione degli interventi di cui alla legge n. 157/2019, art. 57, comma 2 - novies (1. Supporto ai processi comunali di investimento – 2. Sviluppo delle capacità di accertamento e riscossione – 3. Prevenzione delle crisi finanziarie) a seguito della proroga della Convenzione al 31 Dicembre 2024.

### Convenzione MEF/RGS- IN CORSO

COMMITTENTE	ATTIVITA'	DURATA PROGETTO	TOTALE CONVENZIONE	AVANZ.TO al 31.12.2022	AVANZ.TO dal 1/1/2023 al 31.12.2023	Residuo convenzione al 31/12/2023	BDG 2024
MEF/RGS/MINT	Interventi a favore dei Comuni per Investimenti/Accertamento e riscossione / Prevenzione crisi finanziarie (D.L. n. 124/19)	01/01/2020 - 31/12/2023	10.500.000	4.812.478	2.245.397	3.442.125	2.442.122
	<i>di cui Linea 1 - Supporto ai processi comunali di investimento</i>		5.250.000	3.683.479	1.236.997	329.524	329.522
	<i>Linea 2 - Sviluppo delle capacità di accertamento e riscossione</i>		1.400.000	343.407	405.336	651.256	651.256
	<i>Linea 3 - Prevenzione delle crisi finanziarie</i>		1.850.000	785.591	603.064	461.345	461.344
	<i>Linea sub 1 - REGIS</i>		1.000.000			1.000.000	1.000.000
	<b>ULTERIORE ATTIVITA' REGIS - IN FASE DI DEFINIZIONE</b>		<b>1.000.000</b>			<b>1.000.000</b>	
<b>TOTALE COSTI (RENDICONTAZIONE/STIMA)</b>				<b>4.835.936</b>	<b>2.445.397</b>		<b>2.842.122</b>

### Riepilogo dei progetti istituzionali:

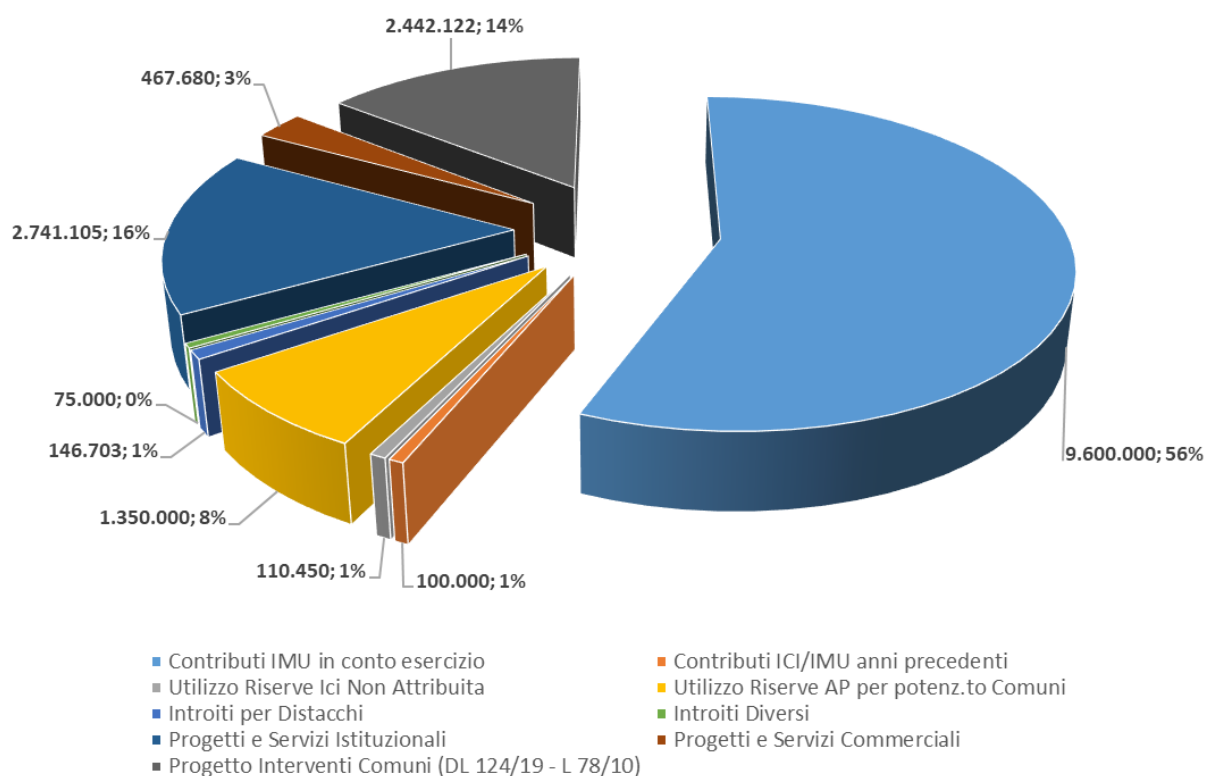
	TOTALE CONVENZIONE	AVANZ.TO al 31.12.2022	AVANZ.TO dal 1/1/2023 al 31.12.2023	BDG 2024
<b>TOTALE COMMESSE CONTABILITA' ISTITUZIONALE (in corso e in fase di definizione)</b>	<b>15.769.781</b>	<b>6.138.793</b>	<b>4.147.814</b>	<b>5.183.228</b>
<b>TOTALE COSTI (RENDICONTAZIONE/STIMA)</b>		<b>6.587.688</b>	<b>4.476.306</b>	<b>4.404.551</b>

La differenza tra costi e ricavi di progetto è dovuta ad alcune spese non rendicontabili e ad alcuni progetti che prevedono una quota di cofinanziamento da parte di IFEL.

### COMPOSIZIONE DEI PROVENTI

Contributi IMU in conto esercizio	<b>9.600.000</b>
Contributi ICI/IMU anni precedenti	<b>100.000</b>
Utilizzo Riserve Ici Non Attribuita	<b>110.450</b>
Utilizzo Riserve AP per potenz.to Comuni	<b>1.350.000</b>
Introiti per Distacchi	<b>146.703</b>
Introiti Diversi	<b>75.000</b>
Progetti e Servizi Istituzionali	<b>2.741.105</b>
Progetti e Servizi Commerciali	<b>467.680</b>
Progetto Interventi Comuni (DL 124/19 - L 78/10)	<b>2.442.122</b>
	<b>17.033.060</b>

### RIPARTIZIONE ENTRATE IN PERCENTUALE



### **3.2 SPESE**

Le spese complessive previste per l'esercizio 2024 ammontano ad Euro 17.022.388 così suddivisi: Euro 10.542.178 sui Fondi Ordinari, Euro 1.562.429 per progetti istituzionali e Euro 467.780 per progetti e servizi commerciali, Euro 2.842.122 per progetto "Interventi per Comuni (D.L. 124/2019 – L. 78/10)" e Euro 110.200 per attività sui Fondi Straordinari; Euro 1.386.267 per Accantonamenti risparmi ed Euro (138.588) per proventi e oneri finanziari (per effetto di investimenti BTP), oltre ad imposte per Euro 250.000.

### **RISPARMI**

#### **Misure di riduzione della spesa pubblica - art.1, commi dal 590 al 602, Legge di bilancio 2020 (ex DL.78/10 - DL 95/12 - L. 228/12 e ss.mm.ii.)**

L'importo dei suddetti risparmi è previsto per il 2024 complessivamente in Euro 1.386.267 poiché le disposizioni legislative in materia di *spending review* hanno stabilito che gli enti di cui all'art. 1 c.2 della Legge 196/2009, devono versare annualmente un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 (per IFEL pari ad Euro 1.260.243) incrementato del 10%. Contestualmente la nuova normativa ha previsto la cessazione dell'applicazione di alcune norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa. Altresì, prevede il contenimento della spesa per l'acquisto di beni e servizi entro il livello registrato mediamente negli esercizi finanziari dal 2016 al 2018 con la deroga di cui all'art. 1, comma 593.

#### **Spese per il personale**

Complessivamente, per l'anno 2024, il costo del personale IFEL, comprensivo di ogni costo accessorio ed oneri, è stimato in un importo totale di Euro 5.706.554 (comprensivo di Euro 250.000 per nuovi avvisi di personale, Euro 951.002 per personale impiegato nei Progetti ed Euro 127.810 per n. 3 risorse attualmente in aspettativa non retribuita).

Il costo è più elevato rispetto a quello dell'anno precedente per effetto dei seguenti fattori:

- conteggio costo del personale in aspettativa;
- previsione dell'aumento dell'organico di n. 6 unità, già deliberate lo scorso anno, per fronteggiare gli impegni istituzionali, anche in riferimento ai progetti;
- il costo per passaggi di livello del personale e di aumenti retributivi;
- la stima del costo del rinnovo dei contratti integrativi aziendali.



Nell'allegato "Personale" è indicato anche il costo per personale in distacco presso IFEL poiché, sempre su indicazione del Socio ANCI, proseguono i distacchi di risorse da ANCI e dalle sue strutture controllate per le attività istituzionali, evitando così il ricorso a consulenze esterne.

Il costo complessivo dei distacchi previsto per il 2024 è pari ad Euro 667.993 (di cui costi relativi al personale impiegato nei Progetti per Euro 102.625). Le risorse distaccate previste sono 9.

Per una migliore interpretazione del costo del personale, di seguito si fornisce un prospetto di raccordo del personale IFEL impiegato anche nei progetti e quello in distacco:

	PRECONSUNTIVO 2023		BUDGET 2024	
	PERSONALE IFEL n. risorse 63	PERSONALE IN DISTACCO n. risorse 12	PERSONALE IFEL n. risorse 69	PERSONALE IN DISTACCO n. risorse 9
ATTIVITA' ISTITUZIONALE	3.392.074	756.138	4.377.742	565.368
COSTO PERSONALE TD PER PROG (AVVISI)	-	-	250.000	-
COSTO PERSONALE IN ASPETTATIVA	11.348	-	127.810	-
<b>totale costo personale istituzionale</b>	<b>3.403.422</b>	<b>756.138</b>	<b>4.755.552</b>	<b>565.368</b>
PROGETTI ISTITUZIONALI	938.220	89.776	440.757	42.575
PROGETTI COMMERCIALI	117.144	7.053	216.570	21.772
CONVENZIONE DL 124/19 e L. 78/10	383.009	78.108	293.675	38.277
<b>totale costo personale su progetti</b>	<b>1.438.373</b>	<b>174.937</b>	<b>951.002</b>	<b>102.625</b>
COSTI VARIABILI PERSONALE	56.594	1.406	60.000	-
<b>Totale costi fissi del personale</b>	<b>4.841.795</b>	<b>931.075</b>	<b>5.706.554</b>	<b>667.993</b>
<b>TOTALE COSTO DEL PERSONALE</b>	<b>4.898.389</b>	<b>932.481</b>	<b>5.766.554</b>	<b>667.993</b>
		<b>5.830.870</b>		<b>6.434.547</b>

## Costi di struttura

I costi di struttura IFEL, previsti per l'anno 2024 comprendono le spese per gli uffici e le altre spese di struttura, nonché quelle per ammortamenti; il costo viene ripartito tra costi istituzionali e di progetto per la quota rendicontata a titolo di recupero per le spese di struttura. Sono esposti in budget come rappresentato nella tabella sottostante. Il costo per la locazione comprende i nuovi uffici adibiti alle attività di formazione e comunicazione per la realizzazione di attività istituzionali e delle attività previste dagli accordi tra amministrazioni.

### COSTI DI STRUTTURA

	BUDGET 2023	PRECONSUNTIVO 2023	BUDGET 2024
Costi Fissi per uffici - Attività ISTITUZIONALE	219.000	378.890	636.457
Costi Fissi per uffici - Attività PROGETTI	717.464	543.055	283.543
<b>1. COSTI FISSI PER UFFICI</b>	<b>936.464</b>	<b>921.945</b>	<b>920.000</b>
<b>2. FUNZIONAMENTO E GESTIONE - costi fissi</b>	<b>141.300</b>	<b>140.698</b>	<b>153.800</b>
<b>2. FUNZIONAMENTO E GESTIONE - costi variabili</b>	<b>34.000</b>	<b>27.681</b>	<b>36.500</b>
<b>3. SPESE DI STRUTTURA E AMM.TI</b>	<b>198.500</b>	<b>178.210</b>	<b>190.000</b>
<b>4. COSTI VARIABILI PER UFFICI - SERVICE ESTERNI</b>	<b>61.000</b>	<b>36.600</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1.371.264</b>	<b>1.305.134</b>	<b>1.300.300</b>

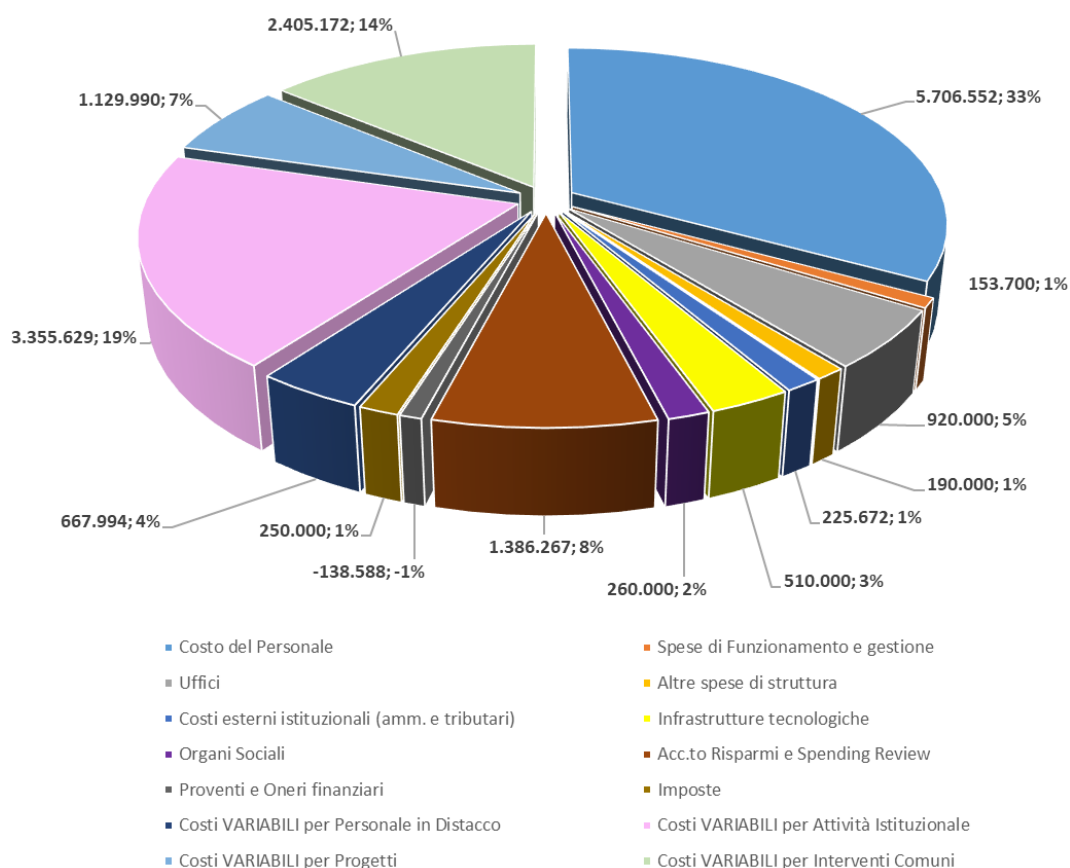
## SICUREZZA E PRIVACY

In materia di privacy, igiene e sicurezza, come da normativa vigente (D. Lgs. 81/08 e GDPR 679/16) è stata data continuità alle attività di monitoraggio e formazione del personale in servizio, nonché all'analisi dei fabbisogni ambientali e all'aggiornamento del Documento di Valutazione Rischi e del sito web della Fondazione. Già dal 2021, è stato incaricato un consulente esterno qualificato per la carica di DPO.

### COMPOSIZIONE DELLE SPESE

Costo del Personale	5.706.552
Spese di Funzionamento e gestione	153.700
Uffici	920.000
Altre spese di struttura	190.000
Costi esterni istituzionali (amm. e tributari)	225.672
Infrastrutture tecnologiche	510.000
Organi Sociali	260.000
Acc.to Risparmi e Spending Review	1.386.267
Proventi e Oneri finanziari	-138.588
Imposte	250.000
Costi VARIABILI per Personale in Distacco	667.994
Costi VARIABILI per Attività Istituzionale	3.355.629
Costi VARIABILI per Progetti	1.129.990
Costi VARIABILI per Interventi Comuni	2.405.172
	<b>17.022.388</b>

### COMPOSIZIONE DELLE SPESE IN PERCENTUALE





# **BUDGET PLURIENNALE RICLASSIFICATO**

**Anni 2024-2025-2026**

*(Decreto MEF 27/3/2013)*

## BUDGET PLURIENNALE RICLASSIFICATO – ANNI 2024/2025/2026

Il Budget Pluriennale riclassificato per gli anni 2024-2025-2026 è stato redatto secondo lo schema previsto dal Decreto MEF del 27/3/2013 – Artt. 1 e 2.

Tale prospetto contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi e per gruppi COFOG ed è articolato secondo i criteri individuati dal D.P.C.M. 12 Dicembre 2012 e successivi aggiornamenti, di cui si fornisce la seguente tabella:

<b>CODICE MISSIONE</b>	<b>CODICE PROGRAMMA</b>	<b>DENOMINAZIONE PROGRAMMA</b>	<b>DESCRIZIONE PROGAMMA</b>	<b>GRUPPO COFOG</b>	<b>DESCRIZIONE GRUPPO COFOG</b>	<b>DETTAGLIO CODICI COFOG</b>
<b>01</b>	<b>4</b>	<b>Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali</b>	Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalità	<b>01.1</b>	<b>Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri</b>	<b>01.1.2.26</b>
<b>01</b>	<b>11</b>	<b>Altri servizi generali</b>	Altre attività dirette e servizi di supporto ad altre amministrazioni (progetti)	<b>01.3</b>	<b>Servizi generali</b>	<b>01.3.4.09</b>
<b>01</b>	<b>4</b>	<b>Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali</b>	Servizi ai cittadini, alle imprese e agli enti locali	<b>01.1</b>	<b>Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri</b>	<b>01.1.2.23</b>

**CONTO ECONOMICO 2024 RICLASSIFICATO**

01.1.2.26	01.3.4.09	01.3.4.09	01.1.2.23	
F.DI ORDINARI	PROGETTI istituzionali	PROGETTI comm.li	F.DI STRAORDINARI	

VALORE DELLA PRODUZIONE				
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	9.700.000			<b>9.700.000</b>
ALTRI RICAVI (PER PRESTAZIONI DI SERVIZIO)		2.741.105	467.680	<b>3.208.785</b>
ALTRI RICAVI E PROVENTI	221.703		110.450	<b>332.153</b>
INTROITI DL 124/19 - L.178/20		2.442.122		<b>2.442.122</b>
UTILIZZO RISERVE UTILI ANNI PRECEDENTI	1.350.000			<b>1.350.000</b>
<b>TOTALE PROVENTI</b>	<b>11.271.703</b>	<b>5.183.228</b>	<b>467.680</b>	<b>110.450</b>

COSTI DELLA PRODUZIONE				
PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	20.000			<b>20.000</b>
SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	5.092.668	3.430.307	207.380	110.000
PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	373.457	239.813	43.730	-
PER IL PERSONALE	4.815.552	734.431	216.569	-
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	145.000			-
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	95.500		100	200
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>10.542.177</b>	<b>4.404.552</b>	<b>467.780</b>	<b>110.200</b>

ACCANTONAMENTI PER COMUNI				
Acc.to Fondo per Comuni (d.l. 95/2012 + Legge Finan. 2019 e ss.mm.ii.)	1.386.267			1.386.267
<b>TOTALE RISPARMI</b>	<b>1.386.267</b>	-	-	-

PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	149.038		50	100
ALTRI INTERESSI E ONERI BANCARI	10.200		50	350
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>- 138.838</b>	-	-	<b>250</b>

<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>	<b>- 517.903</b>	<b>778.676</b>	<b>- 100</b>	<b>-</b>
-------------------------------	------------------	----------------	--------------	----------

IMPOSTE D'ESERCIZIO	250.000			250.000
<b>RISULTATO DI GESTIONE</b>	<b>- 767.903</b>	<b>778.676</b>	<b>- 100</b>	<b>-</b>

**CONTO ECONOMICO 2025 RICLASSIFICATO**

01.1.2.26	01.3.4.09	01.3.4.09	01.1.2.23	
F.DI ORDINARI	PROGETTI istituzionali	PROGETTI comm.li	F.DI STRAORDINARI	

9.700.000				<b>9.700.000</b>
	2.080.202	-	40.450	<b>2.120.652</b>
217.000				<b>217.000</b>
	1.000.000			<b>1.000.000</b>
250.000				<b>250.000</b>
<b>10.167.000</b>	<b>3.080.202</b>	<b>-</b>	<b>40.450</b>	<b>13.287.652</b>

20.000				<b>20.000</b>
4.315.494	943.084	-	40.000	<b>5.298.578</b>
533.026	123.974	-	-	<b>657.000</b>
5.332.907	271.024	-	-	<b>5.603.931</b>
145.000			-	<b>145.000</b>
60.500		-	200	<b>60.700</b>
<b>8.880.000</b>	<b>2.553.500</b>	<b>255.847</b>	<b>315.200</b>	<b>11.785.210</b>

1.386.267				1.386.267
<b>1.386.267</b>	-	-	-	<b>1.386.267</b>

149.038		50	100	<b>149.188</b>
10.200		50	350	<b>10.600</b>
<b>- 138.838</b>	-	-	<b>250</b>	<b>- 138.588</b>

<b>- 32.950</b>	<b>394.936</b>	<b>- 100</b>	<b>-</b>	<b>254.763</b>
-----------------	----------------	--------------	----------	----------------

250.000				<b>250.000</b>
<b>- 382.950</b>	<b>394.936</b>	<b>- 100</b>	<b>-</b>	<b>4.763</b>

**CONTO ECONOMICO 2026 RICLASSIFICATO**

01.1.2.26	01.3.4.09	01.3.4.09	01.1.2.23	
F.DI ORDINARI	PROGETTI istituzionali	PROGETTI comm.li	F.DI STRAORDINARI	

9.700.000				<b>9.700.000</b>
	1.750.000		40.450	<b>1.790.450</b>
207.000				<b>207.000</b>
				<b>1.000.000</b>
700.000				<b>700.000</b>
<b>10.607.000</b>	<b>1.750.000</b>	<b>-</b>	<b>40.450</b>	<b>12.397.450</b>

20.000				<b>20.000</b>
4.365.494	-	-	40.000	<b>4.405.494</b>
657.000	-	-	-	<b>657.000</b>
5.603.931	-	-	-	<b>5.603.931</b>
145.000			-	<b>145.000</b>
60.500		-	200	<b>60.700</b>
<b>9.676.599</b>	<b>-</b>	<b>100</b>	<b>145.200</b>	<b>10.892.125</b>

1.386.267				1.386.267
<b>1.386.267</b>	-	-	-	<b>1.386.267</b>

149.038		50	100	<b>149.188</b>
10.200		50	350	<b>10.600</b>
<b>- 138.838</b>	-	-	<b>250</b>	<b>- 138.588</b>

<b>- 135.366</b>	<b>500.000</b>	<b>- 100</b>	<b>-</b>	<b>257.645</b>
------------------	----------------	--------------	----------	----------------

250.000				<b>250.000</b>
<b>- 485.366</b>	<b>500.000</b>	<b>- 100</b>	<b>-</b>	<b>7.645</b>



**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO**  
Bilancio di Previsione esercizi 2024-2025-2026

## **PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO - ANNI 2024/2025/2026**

Nell'ambito del Bilancio di previsione esercizi 2024-2025-2026, costituisce allegato fondamentale il Piano degli indicatori di bilancio.

Detto quadro di indicatori non solo è funzionale alla corretta valutazione delle dinamiche finanziarie della Fondazione, ma è prodromico anche alla creazione di un sistema di gestione che possa in modo olistico fornire ogni elemento di supporto alle attività programmatiche dell'Ente.

In tale contesto, devono essere definite le procedure di natura qualitativa e quantitativa necessarie alla corretta costruzione degli indicatori partendo dall'esame dei dati del bilancio di previsione per il triennio 2024 - 2026.

Tenuto conto, quindi, delle attività peculiari della Fondazione, si è proceduto alla:

- valutazione delle spese e delle entrate da considerare nel computo degli indicatori di bilancio;
- definizione delle procedure di correzione dei dati di cui al punto precedente al fine di centrare gli stessi non sulle complessive attività della Fondazione – con ciò intendendo le attività *core* e quelle per loro natura di carattere orizzontale – ma solo su quelle considerabili quali caratterizzanti l'attività della Fondazione stessa.

Gli indicatori che di seguito vengono rappresentati non esauriscono il complesso degli indicatori individuabili, ma ricomprendono solo quelli effettivamente elaborabili nell'ambito del bilancio di previsione.



	Totale		
	2024	2025	2026
<b>1. Rigidità strutturale di bilancio</b>			
1.1 Incidenza spese di personale su entrate correnti	35,47%	44,19%	47,36%
<b>3. Spese di personale e ricorso a forme di lavoro flessibile</b>			
3.1 Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	35,49%	44,21%	47,39%
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	10,12%	10,05%	10,05%
<b>4. Incidenza delle spese per acquisto di beni e servizi sul totale della spesa corrente</b>			
4.1 Incidenza della spesa per acquisto di beni e servizi sul totale della spesa corrente	51,46%	40,04%	35,72%
<b>5. Incidenza delle spese per godimento beni di terzi</b>			
5.1 Incidenza della spesa per godimento beni di terzi sul totale della spesa corrente	3,86%	4,95%	5,30%
<b>6. Incidenza delle entrate sulle spese</b>			
6.1 Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (competenza)	100,06%	100,04%	100,06%
<b>7. Incidenza delle attività connesse a norme in materia di contenimento di spesa</b>			
7.1 Incidenza delle spese soggette a plafond sul totale della spesa corrente	8,14%	10,44%	11,19%

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Quadro sinottico - Bilancio di previsione**

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
1 Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide ( personale ) su entrate correnti	(Costi della produzione: Per il personale+ Imposte sul reddito dell'esercizio: Irap di competenza) / (Valore della produzione + Proventi finanziari)	Stanziamanti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza spese rigide (personale ) su entrate correnti	
3 Spesa di personale	3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Costi della produzione: Per il personale+ Imposte sul reddito dell'esercizio: Irap di competenza) / (Costi della produzione + Oneri finanziari + Imposte sul reddito dell'esercizio )	Stanziamanti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente.	
	3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(Costi della produzione: Per il personale : "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + " premi al personale a tempo indeterminato e determinato" + Imposte sul reddito dell'esercizio: Irap di competenza) / (Costi della produzione: Per il personale+ Imposte sul reddito dell'esercizio: Irap di competenza)	Stanziamanti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata della Fondazione rispetto al totale dei redditi da lavoro	
4 Incidenza delle spese per acquisto di beni e servizi sul totale della spesa corrente	4.1 Incidenza della spesa per acquisto di beni e servizi sul totale della spesa corrente	(Costi della produzione: Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci+ Per servizi) / (Costi della produzione + Oneri finanziari + Imposte sul reddito dell'esercizio)	Stanziamanti di competenza dell'esercizio su cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per acquisto di beni e servizi sul totale della spesa corrente	
5 Incidenza delle spese per godimento beni di terzi	5.1 Incidenza della spesa per godimento di beni di terzi sul totale della spesa corrente	(Costi della produzione: Per godimento beni di terzi) / (Costi della produzione + Oneri finanziari + Imposte sul reddito dell'esercizio)	Stanziamanti di competenza dell'esercizio su cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per godimento beni di terzi sul totale della spesa corrente	
6 Incidenza delle entrate sulle spese	6.1 Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (competenza)	(Valore della produzione + Proventi finanziari) / (Costi della produzione + Oneri finanziari + Imposte sul reddito dell'esercizio)	Stanziamanti di competenza dell'esercizio su cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza del totale delle entrate correnti sul totale della spesa correnti	
7 Incidenza delle attività connesse a norme in materia di contenimento di spesa	7.1 Incidenza delle spese soggette a plafond sul totale della spesa corrente	(Costi della produzione: Acc.to D.L. 78/2010 conv. L. 122/2010 e succ.mod. - Acc.to D.L. 95/2012 conv. L. 135/2012 e succ.mod.) / (Costi della produzione + Oneri finanziari + Imposte sul reddito dell'esercizio)	Stanziamanti di competenza dell'esercizio su cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione delle spese soggette a plafond per disposizioni di legge ( D.L. 78/2010 conv. L. 122/2010 e succ.mod. - D.L. 95/2012 conv. L. 135/2012 e succ.mod.) sul totale della spesa corrente	