

BUDGET 2025

COLLEGIO DELLA FONDAZIONE

Roma, 27 febbraio 2025

PREVISIONE ENTRATE		BUDGET 2024	PRECONSUNTIVO 2024	BUDGET 2025
ENTRATE FISSE: CONTRIBUTO ORDINARIO IMU		9.600.000	9.600.000	9.600.000
ENTRATE VARIABILI:				
STIMA RECUPERO CONTRIBUTI ICI ANNI PRECEDENTI		100.000	350.000	100.000
UTILIZZO RISERVE STRAORDINARIE per attività		110.450	79.278	85.300
altri introiti:				
RICAVI PER PROGETTI E SERVIZI		3.208.785	2.543.515	5.629.619
INTROITI DIVERSI E VARI		221.703	236.232	200.000
UTILIZZO RISERVE UTILI ANNI PRECEDENTI		1.350.000	350.000	1.250.000
CONTRIBUTI INTERVENTI PER COMUNI (D.L. 124/19 e L. 78/10)		2.442.122	2.940.592	
TOTALE ENTRATE VARIABILI		7.433.060	6.499.617	7.264.919
		17.033.060	16.099.617	16.864.919

PREVISIONE COSTI		BUDGET 2024	PRECONSUNTIVO 2024	BUDGET 2025
COSTO DEL PERSONALE STRUTTURATO IN SERVIZIO		4.377.742	3.887.071	4.510.263
COSTO DEL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO		250.000	132.826	894.197
COSTO DEL PERSONALE IN ASPETTATIVA		127.810	-	140.000
COSTO DEL PERSONALE IMPEGNATO SUI PROGETTI		657.327	1.000.995	1.218.220
COSTO DEL PERSONALE SU PROGETTO per Comuni (D.L. 124/19 e L. 78/10)		293.675	505.015	-
COSTO DEL PERSONALE		5.706.554	5.525.908	6.762.680
SPESE PER UFFICI		636.457	414.447	511.191
SPESE UFFICI SU PROGETTI		178.543	265.425	388.809
SPESE UFFICI SU PROGETTO Interventi per Comuni (D.L. 124/19 e L. 78/10)		105.000	225.000	-
COSTO UFFICI		920.000	904.872	900.000
SPESE DI FUNZIONAMENTO		138.800	106.168	127.800
ALTRE SPESE DI STRUTTURA		190.000	199.018	220.000
COSTI ESTERNI IST.LI (AMMIN. E TRIBUTARI)		225.672	189.082	212.000
INFRASTRUTTURE TECNOLOGICHE		510.000	302.091	355.000
ORGANI		260.000	237.160	300.000
ALTRI COSTI FISSI		1.324.472	1.033.518	1.214.800
TOTALE COSTI FISSI d'esercizio		7.951.026	7.464.298	8.877.480
Distacchi personale ANCI		413.850	455.833	158.576
Distacchi personale ANCI DIGITALE		101.000	69.061	104.500
Distacchi personale COMUNICARE		18.000	18.000	-
Distacchi personale IFEL CAMPANIA		32.518	56.694	38.000
Distacchi su Progetto e Servizi		64.348	48.268	20.874
Distacchi su progetto Interventi per Comuni (D.L. 124/19 e L. 78/10)		38.277	37.110	-
costi DISTACCHI		667.993	684.966	321.949
costi VARIABILI per attività istituzionale		3.370.629	3.175.638	3.375.500
costi VARIABILI per progetti		1.129.891	1.326.507	2.863.936
costi VARIABILI interventi per Comuni (D.L. 124/19 e L. 78/10)		2.405.170	2.174.869	-
TOTALE COSTI VARIABILI d'esercizio		7.573.683	7.361.981	6.561.385
ACCANTONAMENTO PER COMUNI (c.d. spending review)		1.386.267	1.386.267	1.428.125
PROVENTI E ONERI FINANZIARI (negativo per maggiori proventi rispetto agli oneri)		- 138.588	- 275.649	- 260.200
IMPOSTE		250.000	145.048	250.000
		17.022.388	16.081.944	16.856.790
Risultato d'esercizio		10.672	17.672	8.129

PROSPETTO ANALITICO

PROVENTI		BUDGET 2024	PRECONSUNTIVO 2024	BUDGET 2025
CONTRIBUTI IMU	<i>allegato 1</i>	9.700.000	9.950.000	9.700.000
UTILIZZO RISERVE STRAORDINARIE per ATTIVITA'	<i>allegato 1</i>	110.450	79.278	85.300
RICAVI PER PROGETTI E SERVIZI ISTITUZIONALI	<i>allegato 1</i>	1.541.105	2.351.896	3.856.511
RICAVI PER PROGETTI E SERVIZI ISTITUZIONALI DA DEFINIRE	<i>allegato 1</i>	1.200.000	-	1.200.000
RICAVI PER PROGETTI E SERVIZI ATTIVITA' COMMERCIALE	<i>allegato 1</i>	467.680	191.619	573.108
CONTRIBUTI INTERVENTI PER COMUNI (D.L. 124/19 e L. 78/10)	<i>allegato 1</i>	2.442.122	2.940.592	-
ALTRI INTROITI	<i>allegato 1</i>	221.703	236.232	200.000
UTILIZZO RISERVE UTILI A.P. per potenziamento Comuni	<i>allegato 1</i>	1.350.000	350.000	1.250.000
TOTALE PROVENTI		17.033.060	16.099.617	16.864.919

SPESE		BUDGET 2024	PRECONSUNTIVO 2024	BUDGET 2025
COSTO DEL PERSONALE ATT. ISTITUZIONALE	<i>allegato 2</i>	5.380.920	4.646.087	5.885.535
SPESE DI FUNZIONAMENTO	<i>allegato 3</i>	175.000	163.196	155.000
UFFICI	<i>allegato 4</i>	636.457	414.447	511.191
COSTI DI STRUTTURA E/O UFFICI	<i>allegato 5</i>	190.000	199.018	220.000
COSTI PER MANIFESTAZIONI ED EVENTI	<i>allegato 6</i>	407.792	391.343	410.000
COSTI ESTERNI ISTITUZIONALI	<i>allegato 7</i>	479.800	281.702	415.000
ORGANI SOCIALI	<i>allegato 8</i>	260.000	237.160	300.000
COSTI PER SERVIZI ISTITUZIONALI - FONDI STRAORDINARI	<i>allegato 9</i>	3.012.208	2.830.728	2.965.000
COSTI PER PROGETTI E SERVIZI AI COMUNI	<i>allegato 10</i>	1.562.429	2.449.568	3.918.732
COSTI PER PROGETTI E SERVIZI COMMERCIALI	<i>allegato 10</i>	467.780	191.838	573.208
COSTI PER INTERVENTI PER COMUNI (D.L. 124/19 e L. 78/10)	<i>allegato 11</i>	2.842.123	2.941.994	-
PREST.NI E SERVIZI TECNICO SC. - FONDI STRAORDINARI	<i>allegato 12</i>	110.200	79.197	85.200
TOTALE SPESE		15.524.710	14.826.278	15.438.866

TOTALE ACCANTONAMENTO RISPARMI	1.386.267	1.386.267	1.428.125
---------------------------------------	------------------	------------------	------------------

TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-	138.588	-	275.649	-	260.200
---	----------	----------------	----------	----------------	----------	----------------

RISULTATO ANTE IMPOSTE	260.672	162.720	258.129
-------------------------------	----------------	----------------	----------------

IMPOSTE ISTITUZIONALI	250.000	145.048	250.000
------------------------------	----------------	----------------	----------------

RISULTATO D'ESERCIZIO	10.672	17.672	8.129
------------------------------	---------------	---------------	--------------

ALLEGATO 1

PROVENTI

	BUDGET 2024	PRECONSUNTIVO 2024	BUDGET 2025
ENTRATE FISSE:			
CONCESSIONARI / COMUNI	9.600.000	9.600.000	9.600.000
ENTRATE VARIABILI:			
CONCESSIONARI / COMUNI ANNI PRECEDENTI	100.000	350.000	100.000
CONTRIBUTI IMU - F.di Ordinari	9.700.000	9.950.000	9.700.000
ENTRATE VARIABILI:			
STUDI E RICERCHE	110.000	79.104	85.000
INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE	-	-	-
FORMAZIONE	-	-	-
UTILIZZO RISERVE PER COSTI GENERALI E FINANZIARI	450	174	300
ICI NON ATTRIBUITA - F.di Straordinari	110.450	79.278	85.300
ENTRATE VARIABILI:			
PROGETTI FUORI CAMPO IVA	1.541.105	2.351.896	3.856.511
PROGETTI E SERVIZI ASSOGGETTATI AD IVA	467.680	191.619	573.108
PROGETTI IN FASE DI DEFINIZIONE	1.200.000	-	1.200.000
RICAVI PER PROGETTI E SERVIZI AI COMUNI	3.208.785	2.543.515	5.629.619
ENTRATE VARIABILI:			
PROGETTI FUORI CAMPO IVA	2.442.122	2.940.592	-
CONTRIBUTI INTERVENTI PER COMUNI (D.L. 124/19 e L. 78/10)	2.442.122	2.940.592	-
ENTRATE VARIABILI:			
PERSONALE IN DISTACCO C/O ANCI	146.703	136.602	130.000
INTROITI VARI E SOPRAVVIVENENZE ATTIVE	75.000	99.630	70.000
UTILIZZO RISERVE UTILI A.P. PER POTENZIAMENTO COMUNI	1.350.000	350.000	1.250.000
INTROITI DIVERSI - F.di Ordinari	1.571.703	586.232	1.450.000
TOTALE PROVENTI	17.033.060	16.099.617	16.864.919

ALLEGATO 2

PERSONALE

	BUDGET 2024	PRECONSUNTIVO 2024	BUDGET 2025
COSTI FISSI:			
STIPENDI personale strutturato in servizio	2.365.177	1.872.488	2.240.311
STIPENDI personale strutturato in aspettativa	127.810	-	140.000
COSTO PERSONALE A Tempo Determinato	250.000	132.826	894.197
STRAORDINARI	15.000	16.362	20.000
ONERI ACCESSORI	1.085.610	1.066.797	1.210.800
INAIL DIPENDENTI	13.735	13.857	14.656
INDENNITA' DI LIQUIDAZIONE	329.172	285.856	308.071
BUONI PASTO	59.972	53.767	83.427
ASSICURAZIONE PERSONALE	109.076	119.662	172.998
ACC.TO FERIE	50.000	50.000	50.000
ALTRI COSTI DIPENDENTI	350.000	408.281	410.000
COSTI VARIABILI:			
CORSI DI FORMAZIONE	15.000	11.601	15.000
SPESE TRASFERTA PERSONALE	10.000	5.000	10.000
SPESE PER RIUNIONI E MOBILITA' PERSONALE	10.000	10.000	10.000
SPESE VARIE	25.000	-	5.000
TOTALE PERSONALE IFEL	4.815.552	4.046.499	5.584.460
SPESE PER DISTACCHI ANCI	413.850	455.833	158.576
SPESE PER DISTACCHI ANCI DIGITALE	101.000	69.061	104.500
SPESE PER DISTACCHI COMUNICARE	18.000	18.000	-
SPESE PER DISTACCHI CITTALIA	-	-	-
SPESE PER DISTACCHI IFEL CAMPANIA	32.518	56.694	38.000
TOTALE COSTO VARIABILE DISTACCHI	565.368	599.588	301.075
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	5.380.920	4.646.087	5.885.535

ALLEGATO 3

SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO

	BUDGET 2024	PRECONSUNTIVO 2024	BUDGET 2025
COSTI FISSI:			
MATERIALI DI CONSUMO	20.000	17.447	20.000
ABBONAMENTI / RIVISTE / MANUALI	5.500	7.619	7.500
SPESE TELEFONICHE	80.000	55.000	65.000
POSTALI E TELEGRAFICHE	5.000	3.000	5.000
IMPOSTE E TASSE	10.000	6.000	10.000
SPEDIZIONI E TRASPORTI	10.000	5.000	10.000
BOLLI E VIDIMAZIONI	5.000	8.000	5.000
ASSICURAZIONE D&O	3.000	3.798	5.000
COSTI VARIABILI:			
SPESE PER EMERGENZA COVID-19	11.500	-	-
VARIE	25.000	57.333	27.500
TOTALE SPESE DI FUNZIONAMENTO	175.000	163.196	155.000

ALLEGATO 4

UFFICI

	BUDGET 2024	PRECONSUNTIVO 2024	BUDGET 2025
COSTI FISSI:			
LOCAZIONI UFFICI SEDE	307.457	100.576	202.191
SPESE CONDOMINIALI UFFICI	46.000	44.574	45.000
ELETTRICITA' / ACQUA / GAS	40.000	30.000	35.000
NETTEZZA URBANA	25.000	18.447	25.000
PULIZIA LOCALI	90.000	90.000	90.000
ASSICURAZIONE UFFICI	11.700	11.069	11.100
MANUTENZIONE UFFICI	50.000	42.205	40.000
COSTI PER SICUREZZA E PRIVACY	60.000	77.576	50.000
VARIE	6.300	-	12.900
TOTALE UFFICI	636.457	414.447	511.191

ALLEGATO 5
ALTRE SPESE DI STRUTTURA

	BUDGET 2024	PRECONSUNTIVO 2024	BUDGET 2025
COSTI FISSI:			
MIGLIE LOCALI	5.000	5.000	5.000
LICENZE D'USO EDP	60.000	80.000	60.000
MOBILI	10.000	6.000	10.000
MACCHINE ELETTRONICHE	35.000	35.000	35.000
IMPIANTI DI COMUNICAZIONE	35.000	15.000	35.000
TOTALE AMMORTAMENTI	145.000	141.000	145.000
MANUTENZIONE HW E SW	18.000	42.203	50.000
MANUTENZIONE MACCHINE D'UFFICIO	4.000	-	2.000
CANONI VARI	20.000	15.814	20.000
VARIE	3.000	-	3.000
TOTALE SPESE DI STRUTTURA	190.000	199.018	220.000

ALLEGATO 6

SPESE PER MANIFESTAZIONI ED EVENTI

	BUDGET 2024	PRECONSUNTIVO 2024	BUDGET 2025
COSTI VARIABILI:			
EVENTO IFEL	80.000	40.714	85.000
FORUM IFEL	60.000	55.065	55.000
CONVEGNI VARI	137.792	148.953	120.000
ASSEMBLEA ANCI E CONFERENZA	100.000	126.610	120.000
COSTI TIPOGRAFICI	7.500	7.500	7.500
COSTI GRAFICI	7.500	7.500	7.500
RIMBORSI DIPENDENTI - PARTEC CONV/MOSTRE/SEMINAR	10.000	5.000	10.000
NOLEGGIO AUTOMEZZI	5.000	-	5.000
TOTALE MANIFESTAZIONI ED EVENTI	407.792	391.343	410.000

ALLEGATO 7

COSTI ESTERNI ISTITUZIONALI

	BUDGET 2024	PRECONSUNTIVO 2024	BUDGET 2025
COSTI FISSI:			
SERVIZI FISCALI	40.000	37.810	50.000
SERVIZI AMMINISTRATIVI	150.000	121.748	130.000
SPESE NOTARILI	2.000	-	2.000
SPESE PER CERTIFICAZIONE BILANCIO	14.640	16.836	17.000
SPESE PER ODV	19.032	12.688	13.000
COSTI VARIABILI:			
SERVIZI LEGALI	55.000	44.575	75.000
COLLABORAZIONI ISTITUZIONALI	15.768	8	7.000
SOCIETA' TERZE	10.360	7.577	13.000
CONTRIBUTI E SOVVENZIONI	25.000	17.800	20.000
BORSE DI STUDIO E PREMI DI LAUREA	60.000	22.661	60.000
VARIE	88.000		28.000
TOTALE COSTI ESTERNI ISTITUZIONALI	479.800	281.702	415.000

ALLEGATO 8

ORGANI SOCIALI

	BUDGET 2024	PRECONSUNTIVO 2024	BUDGET 2025
COSTI FISSI:			
FUNZIONAMENTO ORGANI	183.280	155.440	220.000
SPESE VIAGGI ASS. E RIUNIONI ORGANI	15.000	20.000	20.000
COLLEGIO SINDACALE	54.086	54.086	54.086
SPESE VIAGGI COLLEGIO SINDACALE	7.634	7.634	5.914
TOTALE ORGANI ISTITUZIONALI	260.000	237.160	300.000

ALLEGATO 9

COSTI PER SERVIZI ISTITUZIONALI - FONDI ORDINARI

	BUDGET 2024	PRECONSUNTIVO 2024	BUDGET 2025
COSTI FISSI:			
INFRASTRUTTURE TECNOLOGICHE	500.000	297.211	300.000
SERVIZI ASSISTENZA PER INFRASTRUTTURE			50.000
TOTALE INFRASTRUTTURE TECNOLOGICHE	500.000	297.211	350.000
COSTI FISSI:			
LAVORAZIONE VARIAZIONI IMU	10.000	4.880	5.000
COSTI PER VARIAZIONI IMU	10.000	4.880	5.000
COSTI VARIABILI:			
COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE	282.208	213.821	230.000
COSTI VARIABILI:			
COLLABORAZIONI ESTERNE	27.683	53.126	65.218
SPESE ESTERNE E VARIE DA DEFINIRE	322.317	298.909	284.782
FABBISOGNI STANDARD	350.000	352.035	350.000
COSTI VARIABILI:			
ISTITUTI QUALIFICATI E CONSULENTI	570.000	515.227	515.000
SPESE VIAGGI E VARIE	15.000	15.000	15.000
SPESE DI FUNZIONAMENTO	15.000	10.000	10.000
SPESE PER CRISI FINANZIARIE			150.000
STUDI E RICERCHE FINANZA LOCALE	600.000	540.227	690.000
COSTI VARIABILI:			
ISTITUTI QUALIFICATI E CONSULENTI	494.660	599.207	104.823
SPESE ESTERNE E VARIE DA DEFINIRE	45.340	6.343	495.177
STUDI E RICERCHE ECONOMIA LOCALE	540.000	605.551	600.000
COSTI VARIABILI:			
PROGETTI E ASSISTENZA AI COMUNI	20.000	25.109	60.000
COSTI VARIABILI:			
SPESE VIAGGI E VARIE	23.400	19.104	60.000
ISTITUTI QUALIFICATI E CONSULENTI	36.600	145.263	
OSSERVATORIO INVESTIMENTI COMUNI	60.000	164.367	60.000
COSTI VARIABILI:			
ACQUISTI ESTERNI (piattaforme per webinar e servizi microlearning)	321.508	243.961	300.000
ANCI REGIONALI	-	-	
SPESE VIAGGI E VARIE	16.520	113.327	30.000
DOCENZE E CONSULENZE ESTERNE	191.532	179.377	180.000
MASTERCLASS	120.440	90.862	110.000
FORMAZIONE COMUNI	650.000	627.527	620.000
TOTALE COSTI PER SERVIZI ISTITUZIONALI	3.012.208	2.830.728	2.965.000

ALLEGATO 10

COSTI PER PROGETTI E SERVIZI AI COMUNI

	BUDGET 2024	PRECONSUNTIVO 2024	BUDGET 2025
COSTI VARIABILI:			
COSTI ESTERNI	944.283	1.195.779	2.627.676
PERSONALE IN DISTACCO (lordo IRAP)	42.576	47.370	-
COSTI FISSI:			
PERSONALE IFEL (lordo IRAP)	440.757	961.287	965.629
COSTI DI STRUTTURA E/O UFFICI	134.813	245.132	325.427
PROGETTI FUORI CAMPO IVA	1.562.429	2.449.568	3.918.732
COSTI VARIABILI:			
COSTI ESTERNI	185.608	130.728	236.260
PERSONALE IN DISTACCO (lordo IRAP)	21.772	898	20.874
COSTI FISSI:			
PERSONALE IFEL (lordo IRAP)	216.570	39.708	252.592
COSTI DI STRUTTURA E/O UFFICI	43.730	20.293	63.382
PROGETTI FISCALMENTE COMMERCIALI	467.680	191.627	573.108
COSTI FISSI:			
SPESE POSTALI - BOLLI E VIDIMAZIONI	100	211	100
COSTI GENERALI	100	211	100
TOTALE SPESE PROGETTI E SERVIZI	2.030.209	2.641.406	4.491.940

ALLEGATO 11

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

	BUDGET 2024	PRECONSUNTIVO 2024	BUDGET 2025
LINEA 1 - INVESTIMENTI			
COSTI VARIABILI:			
COSTI ESTERNI	273.690	448.228	
PERSONALE IN DISTACCO	38.277	37.110	
COSTI FISSI:			
PERSONALE IFEL	62.554	83.885	
COSTI DI STRUTTURA E/O UFFICI	30.000	30.000	
PROGETTI FUORI CAMPO IVA	404.521	599.223	-
LINEA 1a - REGIS			
COSTI VARIABILI:			
COSTI ESTERNI	1.000.000	705.000	
COSTI FISSI:			
PERSONALE IFEL	-	200.000	
COSTI DI STRUTTURA E/O UFFICI	-	95.000	
PROGETTI FUORI CAMPO IVA	1.000.000	1.000.000	-
LINEA 2 - ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE			
COSTI VARIABILI:			
COSTI ESTERNI	670.136	497.230	
COSTI FISSI:			
PERSONALE IFEL	181.121	169.971	
COSTI DI STRUTTURA E/O UFFICI	75.000	70.000	
PROGETTI FUORI CAMPO IVA	926.257	737.201	-
LINEA 3 - PREVENZIONE CRISI FINANZIARIE			
COSTI VARIABILI:			
COSTI ESTERNI	461.344	524.411	
COSTI FISSI:			
PERSONALE IFEL	50.000	51.159	
COSTI DI STRUTTURA E/O UFFICI	-	30.000	
PROGETTI FUORI CAMPO IVA	511.344	605.570	-
TOTALE SPESE PROGETTI PER INTERVENTI A FAVORE COMUNI	2.842.123	2.941.994	-

ALLEGATO 12

PREST.NI E SERVIZI TECNICO SC. - FONDI STRAORDINARI

	BUDGET 2024	PRECONSUNTIVO 2024	BUDGET 2025
COSTI VARIABILI:			
ISTITUTI QUALIFICATI E CONSULENTI	80.000	49.104	55.000
COORDINAMENTO ISTITUZIONALE	30.000	30.000	30.000
STUDI E RICERCHE	110.000	79.104	85.000
COSTI VARIABILI:			
INFORMAZIONE AI CITTADINI		-	-
COORDINAMENTO ISTITUZIONALE			
COMUNICAZIONE	-	-	-
COSTI VARIABILI:			
COORDINAMENTO ISTITUZIONALE	-	-	-
FORMAZIONE	-	-	-
COSTI FISSI:			
SPESE LEGALI X ICINON ATTRIBUITA			
SPESE POSTALI - BOLLIE VIDIMAZIONI	200	93	200
COSTI GENERALI	200	93	200
TOTALE PRESTAZIONI E SERVIZI TECNICO-SCIENTIFICHE	110.200	79.197	85.200

RELAZIONE BUDGET 2025

Sommario

1	INTRODUZIONE	18
2	STRUTTURA ORGANIZZATIVA	18
3	PREVISIONI ECONOMICHE 2025	18
3.1	PROVENTI.....	18
3.2	SPESE.....	24
4	BUDGET PLURIENNALE RICLASSIFICATO – ANNI 2025-2026-2027	30
5	PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO - ANNI 2025-2026-2027	33

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 2025 in relazione ai proventi possibili.

2 STRUTTURA ORGANIZZATIVA

L'organico della Fondazione IFEL attualmente è pari a n. 72 unità: 7 dirigenti (di cui n. 1 risorsa a tempo determinato), 11 quadri, 52 dipendenti (di cui n. 4 risorse a tempo determinato, n. 4 apprendisti e n. 3 risorse in aspettativa non retribuita) e 2 giornalisti.

Anche per l'anno 2025 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 7 unità.

3 PREVISIONI ECONOMICHE 2025

Il budget prevede proventi per Euro 16.864.919 e spese per Euro 16.856.790 con un risultato preventivo di gestione, al netto delle imposte, pari ad Euro 8.129.

3.1 PROVENTI

I proventi della Fondazione sono stimati per l'anno 2025 per complessivi Euro 16.864.919, di cui Euro 9.700.000 per entrate IMU e ICI anni precedenti, Euro 200.000 altri introiti, Euro 1.250.000 per utilizzo riserva Utile Anni Precedenti, Euro 3.856.511 per progetti istituzionali in corso e Euro 1.200.000 stimati per progetti in fase di definizione; Euro 573.108 per progetti e servizi commerciali e Euro 85.300 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 2025, 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 2024, un totale di Euro 350.000 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 6.360.000 ca.

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

Per l'anno 2025, viene stimato l'utilizzo parziale dei Fondi accantonati al 31 dicembre 2024 (come da prospetto sottostante) a titolo di ICI non attribuita per un totale di Euro 85.000 da impegnare secondo le finalità previste dal decreto istitutivo della Fondazione, oltre all'utilizzo per spese generali e per oneri finanziari per Euro 300.

Si prevede di utilizzare il contributo per attività inerenti gli Studi e Ricerche per Euro 85.000.

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 31/12/2023	UTILIZZO PER ATTIVITA' 2024	PREVISIONE UTILIZZO PER ATTIVITA' 2025	RESIDUO PRESUNTOAL 31/12/2025
DI CUI DISPONIBILI 2024	611.466	79.278		
DI CUI DISPONIBILI 2025	894		85.300	447.782
DI CUI DISPONIBILI 2026	99			99
DI CUI DISPONIBILI 2027	1.216			1.216
	613.675	79.278	85.300	449.097

ATTIVITÀ COMMERCIALE (progetti in House per ANCI)

Nel 2024 è proseguito il progetto, attualmente in corso di esecuzione, denominato 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 riepilogativo del suddetto progetto commerciale, anche con l’indicazione dei relativi costi:

Prog. Commerciali - IN CORSO

COMMITTENTE	ATTIVITÀ	DURATA PROGETTO	TOTALE CONVENZIONE	AVANZ.TO al 31.12.2023	AVANZ.TO dal 01/01/2024 al 31.12.2024	Residuo convenzione al 31/12/2024	Budget 2025
ANCI	P.I.C.C.O.L.I.	09/05/2022 - 31/12/2025	1.430.689	665.962	191.619	573.108	573.108
TOTALE COSTI (RENDICONTAZIONE/STIMA)						191.627	573.108

PROGETTI ISTITUZIONALI (FUORI CAMPO IVA)

Nel corso del 2024 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	ATTIVITÀ	DURATA PROGETTO	TOTALE CONVENZIONE	AVANZ.TO al 31.12.2023	AVANZ.TO dal 01/01/2024 al 31.12.2024
COMUNI	W.I.L.L. (Welfare Innovation Local Lab)	01/10/2019 - 31/12/2024	1.031.915	784.024	225.389
COSTI (RENDICONTAZIONE)				908.039	228.322
FONDAZIONE CARIPOLO	Territori Generativi	01/10/2021 - 31/03/2024	200.000	200.000	
COSTI (RENDICONTAZIONE) COFINANZIAMENTO IFEL 60,06%				487.426	21.877
MIN. INFRASTRUTTURE	Formazione in materia di contratti pubblici per personale RUP della PA (RUP 3)	17/07/2023 - 16/07/2024	611.153	186.770	407.603
COSTI (RENDICONTAZIONE)				186.770	407.603
ANCI LAZIO	Sezione piattaforma EASY dedicata alla Regione Lazio	29/07/2022 - 28/01/2024	170.000	161.329	8.671
COSTI (RENDICONTAZIONE)				161.329	9.869
COMUNE DI ROMA	PNRR - TERZO SETTORE	05/09/2022 - 31/12/2024	115.000	60.597	54.403
COSTI (RENDICONTAZIONE)				60.597	54.414
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	3.680	-
COSTI (RENDICONTAZIONE)				3.680	19.959
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 - 30/06/2024	35.000	3.949	31.051
COSTI (RENDICONTAZIONE) COFINANZIAMENTO IFEL 30,000				7.333	58.889
COMUNE DI ROMA	Formazione dipendenti comunali aggiornamento corsi	01/11/2024 - 31/12/2024	12.996		12.996
COSTI (RENDICONTAZIONE)					12.996
TOTALE RICAVI progetti ISTITUZIONALI TERMINATI			2.221.064	1.400.348	740.113
TOTALE COSTI progetti ISTITUZIONALI TERMINATI				1.815.173	813.929

Prog. Istituzionali - IN CORSO

COMMITTENTE	ATTIVITÀ	DURATA PROGETTO	TOTALE CONVENZIONE	AVANZ.TO al 31.12.2023	AVANZ.TO dal 01/01/2024 al 31.12.2024	Residuo convenzione al 31/12/2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
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	170.627	97.650	76.723	76.723		
COSTI (RENDICONTAZIONE) COFINANZIAMENTO IFEL 60.000							81.723		
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	78.653	16.284	16.284		
COSTI (RENDICONTAZIONE)							20.190		
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	343.329	512.505	194.166	194.166		
COSTI (RENDICONTAZIONE)							194.166		
COMUNITÀ EUROPEA	DYNAMIC	01/04/2024 - 31/03/2025	25.704		11.177	14.527	14.527		
COSTI (RENDICONTAZIONE) COFINANZIAMENTO IFEL 20% (6.425,99)							18.159		
COMUNE DI ROMA	Realizzazione dell'iniziativa di analisi della programmazione delle risorse finanziarie assegnate alle singole Strutture Capitoline - supporto nell'attività di analisi dei dati di bilancio finalizzata alla riconciliazione dei debiti/crediti delle Società partecipate di Roma Capitale - analisi sulla dinamica di stanziamento e di accertamento delle poste di Entrata di Bilancio	18/03/2024 - 30/04/2025	800.000		437.164	362.836	362.836		
COSTI (RENDICONTAZIONE)							362.836		
INAPP - ISTITUTO NAZIONALE PER L'ANALISI DELLE POLITICHE PUBBLICHE	Indagine quali-quantitativa a carattere valutativo, rivolta agli enti locali, al fine di approfondire elementi di conoscenza sui sistemi e interventi prodotti dall'economia e innovazione sociale sul territorio nazionale	01/04/2024 - 31/12/2025	235.000		46.709	188.291	188.291		
COSTI (RENDICONTAZIONE)							188.291		
COMUNE DI NAPOLI	Per un sistema informativo finalizzato alla gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare	06/06/2024 - 30/06/2025	220.000		16.100	203.900	203.900		
COSTI (RENDICONTAZIONE)							203.900		
ALMA MATER STUDIORUM - UNIVERSITÀ BOLOGNA	Partnershiato Esteso "Growing Resilient, INclusive and Sustainable" (GRINS) - PNRR - MISSIONE 4 COMPONENTE 2, "Dalla ricerca all'impresa" INVESTIMENTO 1.3, "Partnershiati estesi a Università, centri di ricerca, imprese e finanziamento progetti di ricerca" - Bando a Cascata a valore sui fondi CUP J3C22002910001	09/07/2024 - 08/07/2025	150.000		35.742	114.259	114.259		
COSTI (RENDICONTAZIONE)							114.259		
MINISTERO INFRASTRUTTURE	Formazione in materia di contratti pubblici per personale RUP della PA (RUP 4)	18/07/2024 - 18/07/2025	700.051		92.437	607.614	607.614		
COSTI (RENDICONTAZIONE)							607.614		
MINISTERO INFRASTRUTTURE	Strumenti ed azioni per il supporto alla qualificazione delle stazioni appaltanti e alla digitalizzazione del ciclo di vita dei contratti pubblici - MICI-75bis	24/09/2024 - 30/06/2026	1.985.000		283.646	1.701.354	1.134.586	566.768	
COSTI (RENDICONTAZIONE)							1.134.586	566.768	
ARCA PUGLIA CENTRALE	Definizione ed elaborazione del progetto sperimentale "Microarea habitat denominata SanpSalus" sui temi dell'economia e dei servizi abitativi e socioassistenziale nella Regione Puglia	27/01/2025- 26/01/2027	100.000				62.075	37.925	
COSTI (RENDICONTAZIONE)							86.825	62.075	
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	AI-PACT (Artificial Intelligence for Public Administrations Connected) - promuove l'adozione delle tecnologie di intelligenza artificiale a supporto della trasformazione digitale delle pubbliche amministrazioni	03/02/2025 - 31/07/2026	296.594				181.251	115.343	
COSTI (RENDICONTAZIONE)							206.185	131.209	
MEF/RGS/MINT	REGIS	01/02/2025- 31/12/2026	1.400.000				700.000	700.000	
COSTI (RENDICONTAZIONE)							700.000	700.000	
TOTALE RICAVI progetti ISTITUZIONALI IN CORSO			7.437.349	549.019	1.611.783	3.479.953	3.856.511	1.420.036	
TOTALE COSTI progetti ISTITUZIONALI IN CORSO				584.019	1.635.638		3.918.732	1.460.652	
TOTALE RICAVI progetti ISTITUZIONALI IN FASE DI DEFINIZIONE							1.200.000	2.000.000	2.000.000

Riepilogo dei progetti istituzionali:

	TOTALE CONVENZIONE	AVANZ.TO al 31.12.2023	AVANZ.TO dal 01/01/2024 al 31.12.2024	Residuo convenzione al 31/12/2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
TOTALE COMMESSE CONTABILITA' ISTITUZIONALE (in corso e in fase di definizione)	7.437.349	549.019	1.611.783	3.479.953	5.056.511	3.420.036	2.000.000
TOTALE COSTI (RENDICONTAZIONE/STIMA)		584.019	1.635.638				-

CONVENZIONE MEF

Sono terminate 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- TERMINATO

COMMITTENTE	ATTIVITÀ	DURATA PROGETTO	TOTALE CONVENZIONE	AVANZ.TO al 31.12.2023	AVANZ.TO dal 01/01/2024 al 31.12.2024
MEF/RGS/MINT	Interventi a favore dei Comuni per Investimenti/Accertamento e riscossione/Prevenzione crisi finanziarie (D.L. n. 124/19)	01/01/2020 - 31/12/2024	9.500.000	6.559.408	2.940.592
	<i>di cui Linea 1 - Supporto ai processi comunali di investimento</i>		5.250.000	4.651.845	598.155
	<i>Linea 2 - Sviluppo delle capacità di accertamento e riscossione</i>		1.400.000	662.800	737.200
	<i>Linea 3 - Prevenzione delle crisi finanziarie</i>		1.850.000	1.244.763	605.237
	<i>Linea sub 1 - REGIS</i>		1.000.000		1.000.000
TOTALE COSTI (RENDICONTAZIONE/STIMA)					2.941.994

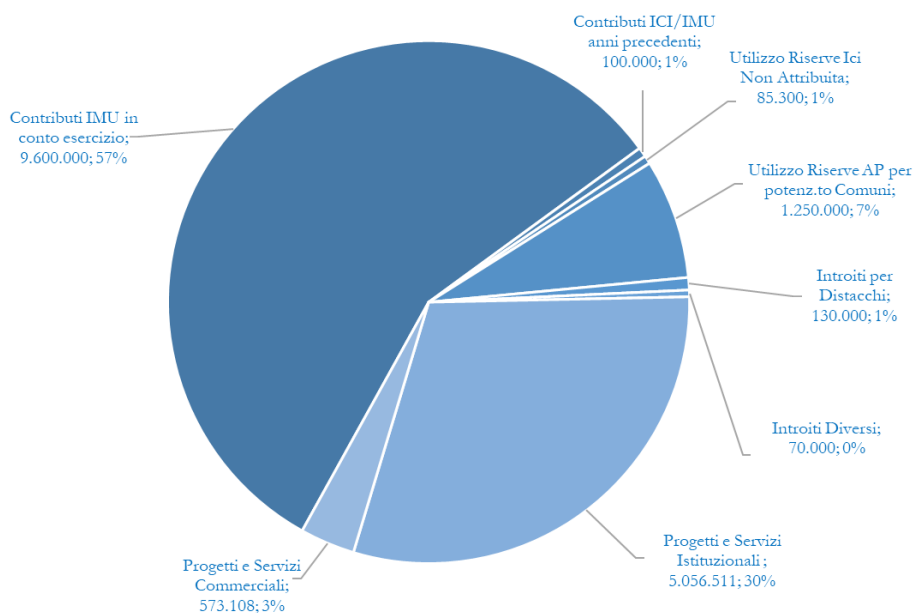
La differenza tra costi e ricavi di progetto è dovuta ad alcune spese non rendicontabili e ad alcuni progetti che prevedono una quota di cofinanziamento da parte di IFEL.

COMPOSIZIONE DEI PROVENTI

Contributi IMU in conto esercizio	9.600.000
Contributi ICI/IMU anni precedenti	100.000
Utilizzo Riserve Ici Non Attribuita	85.300
Utilizzo Riserve AP per potenz.to Comuni	1.250.000
Introiti per Distacchi	130.000
Introiti Diversi	70.000
Progetti e Servizi Istituzionali	5.056.511
Progetti e Servizi Commerciali	573.108

16.864.919

COMPOSIZIONE DEI PROVENTI IN PERCENTUALE



3.2 SPESE

Le spese complessive previste per l'esercizio 2025 ammontano ad Euro 16.856.790 così suddivisi: Euro 10.341.325 sui Fondi Ordinari, Euro 3.918.732 per progetti istituzionali e Euro 573.208 per progetti e servizi commerciali e Euro 85.200 per attività sui Fondi Straordinari; Euro 1.428.125 per Accantonamenti risparmi ed Euro (260.200) per proventi e oneri finanziari (per effetto di investimenti nei fondi BTP e per interessi attivi sui conti correnti), oltre ad imposte per Euro 250.000.

Risparmi

L'importo complessivo per l'esercizio 2025 ammonta ad Euro 1.428.125 così conteggiato:

❖ **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.)**

Euro 1.386.267 a seguito delle disposizioni legislative in materia di *spending review* che 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%.

❖ **Misure di riduzione della spesa pubblica - art.1, commi dal 830 al 834, Legge di bilancio 2025 (Legge 30 dicembre 2024, n. 207)**

Euro 41.858 per l'introduzione della nuova norma di risparmio introdotta dalla legge di bilancio 2025 che stabilisce che *“gli enti di cui all'art. 1 c.2 della Legge 196/2009 possono procedere ad assunzioni con rapporto di lavoro a tempo indeterminato nei limiti della spesa determinata, sulla base dei rispettivi ordinamenti, ridotta di un importo pari al 25% di quella relativa al personale cessato nell'anno precedente”*.

Per i suddetti risparmi è obbligatorio il riversamento ad apposito capitolo del bilancio dello Stato.

Altresì, la suddetta legge di bilancio prevede per ciascuno degli anni a decorrere dal 2025, il contenimento della spesa per l'acquisto di beni e servizi entro il livello registrato mediamente negli esercizi finanziari 2021-2022-2023 con la deroga di cui all'art. 1, comma 858 della Legge 30 dicembre 2024, n. 207.

Spese per il personale

Complessivamente, per l'anno 2025, il costo del personale IFEL, comprensivo di ogni costo accessorio ed oneri, è stimato in un importo totale di Euro 6.762.680 (comprensivo di circa Euro 601.200 per n. 12

risorse selezionate tramite avvisi, Euro 1.218.220 per personale impiegato nei Progetti ed Euro 140.000 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 annuale di n. 3 risorse di personale in aspettativa;
- previsione dell'aumento dell'organico di n. 9 unità, già deliberate lo scorso anno, di cui n. 8 a tempo determinato e n. 1 a tempo indeterminato (attualmente in distacco da ANCI) per fronteggiare gli impegni istituzionali, anche in riferimento ai progetti;
- il costo per passaggi di livello del personale e di aumenti retributivi, nonché il costo annuale di personale assunto nel corso del 2024;
- assunzione a tempo determinato di un dirigente in precedenza impiegato in regime di distacco da ANCI;
- differenza per costi di assicurazione (sanitaria e infortuni) del personale – gara in corso di aggiudicazione – e per il riconoscimento dei buoni pasto anche per le giornate svolte in modalità agile;
- la stima del costo del rinnovo del contratto integrativo aziendale (CIA) dei dipendenti.

Sulla base di quanto sopra si specifica, quindi, che la forza lavoro è al 31 dicembre 2025 è stimata in n. 81 unità, di cui 7 dirigenti (1 a T.D.), 11 quadri, 57 dipendenti (11 a T.D.), 4 apprendisti e 2 giornalisti.

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 2025 è pari ad Euro 321.949 (di cui costi relativi al personale impiegato nei Progetti per Euro 20.874). Le risorse distaccate previste sono 7; nel 2025 sono comunque in diminuzione.

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:

COSTO DEL PERSONALE

	PRECONSUNTIVO 2024		BUDGET 2025	
	PERSONALE IFEL n. risorse 72 (di cui 4 avvisi)	PERSONALE IN DISTACCO n. risorse 11	PERSONALE IFEL n. risorse 81 (di cui 12 avvisi)	PERSONALE IN DISTACCO n. risorse 7
PERSONALE STRUTTURATO	3.887.071	599.588	4.510.263	301.075
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	132.826		894.197	
PERSONALE IN ASPETTATIVA	-		140.000	
<i>totale costo personale istituzionale</i>	4.019.897		5.544.460	
PROGETTI ISTITUZIONALI	857.406	46.299	965.629	-
PROGETTI COMMERCIALI	39.708	898	252.592	20.874
CONVENZIONE DL 124/19 e L. 78/10	505.015	37.110		
<i>totale costo personale su progetti</i>	1.402.129		1.218.220	
COSTI VARIABILI PERSONALE	26.601	-	40.000	-
<i>TOTALE COSTO DEL PERSONALE IFEL E IN DISTACCO</i>	5.448.628	683.896	6.802.680	321.949
		6.132.524		7.124.630

Costi di struttura

I costi di struttura previsti per l'anno 2025 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 anche gli 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 2024	PRECONSUNTIVO 2024	BUDGET 2025
Costi Fissi per uffici - Attività ISTITUZIONALE	636.457	414.447	511.191
Costi Fissi per uffici - Attività PROGETTI	283.543	490.424	388.809
1. COSTI FISSI PER UFFICI	920.000	904.871	900.000
2. FUNZIONAMENTO E GESTIONE - costi fissi	138.800	106.167	127.800
2. FUNZIONAMENTO E GESTIONE - costi variabili	36.500	57.333	27.500
3. SPESE DI STRUTTURA E AMM.TI	190.000	199.018	220.000
TOTALE	1.285.300	1.267.389	1.275.300

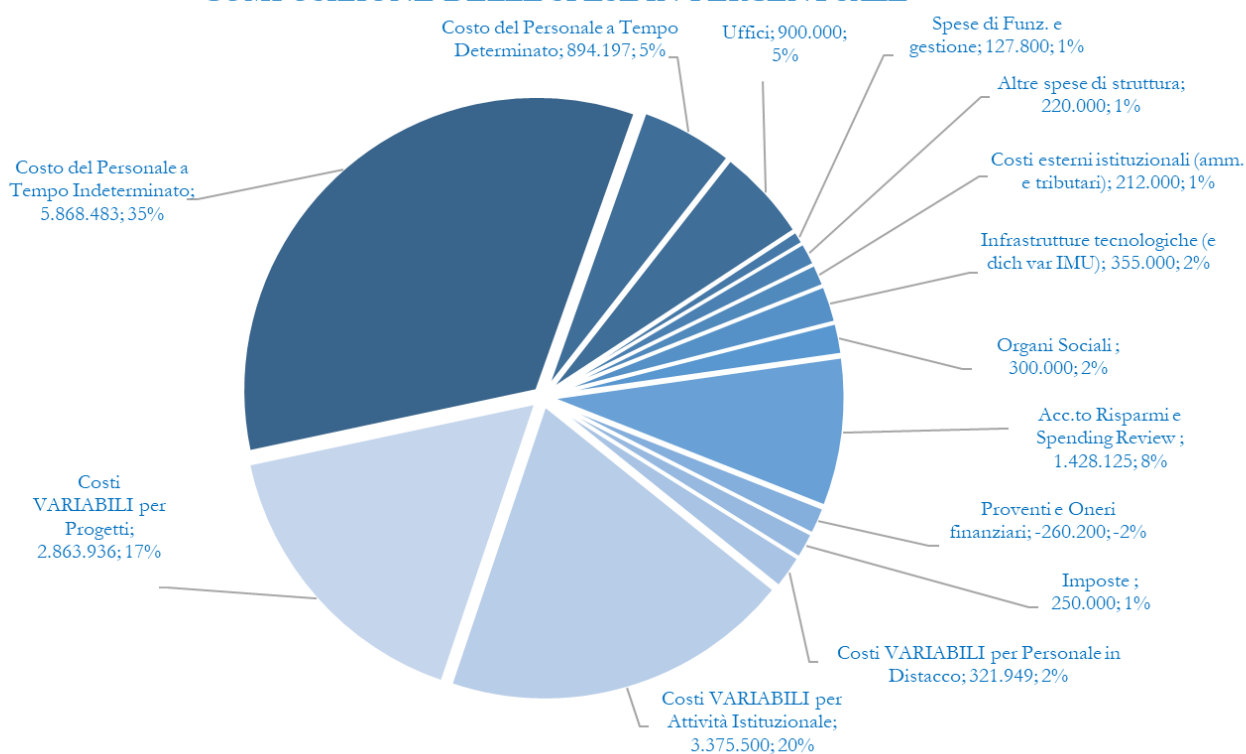
Sicurezza e Privacy

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, 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 a Tempo Indeterminato	5.868.483
Costo del Personale a Tempo Determinato	894.197
Uffici	900.000
Spese di Funz. e gestione	127.800
Altre spese di struttura	220.000
Costi esterni istituzionali (amm. e tributari)	212.000
Infrastrutture tecnologiche (e dich var IMU)	355.000
Organi Sociali	300.000
Acc.to Risparmi e Spending Review	1.428.125
Proventi e Oneri finanziari	-260.200
Imposte	250.000
Costi VARIABILI per Personale in Distacco	321.949
Costi VARIABILI per Attività Istituzionale	3.375.500
Costi VARIABILI per Progetti	2.863.936
	16.856.790

COMPOSIZIONE DELLE SPESE IN PERCENTUALE



BUDGET PLURIENNALE RICLASSIFICATO

Anni 2025-2026-2027

(Decreto MEF 27/3/2013)

4 BUDGET PLURIENNALE RICLASSIFICATO – ANNI 2025-2026-2027

Il Budget Pluriennale riclassificato per gli anni 2025-2026-2027 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:

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

CONTO ECONOMICO 2025 RICLASSIFICATO						CONTO ECONOMICO 2026 RICLASSIFICATO						CONTO ECONOMICO 2027 RICLASSIFICATO					
	01.1.2.26	01.3.4.09	01.3.4.09	01.1.2.23			01.1.2.26	01.3.4.09	01.3.4.09	01.1.2.23			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			F.DI ORDINARI	PROGETTI istituzionali	PROGETTI comm.li	F.DI STRAORDINARI			F.DI ORDINARI	PROGETTI istituzionali	PROGETTI comm.li	F.DI STRAORDINARI	
VALORE DELLA PRODUZIONE																	
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	9.700.000				9.700.000		9.700.000				9.700.000		9.700.000				9.700.000
ALTRI RICAVI (PER PRESTAZIONI DI SERVIZIO)		5.056.511	573.108		5.629.620			3.420.087			3.420.087			2.000.000			2.000.000
ALTRI RICAVI E PROVENTI	200.000			85.300	285.300		160.000			85.300	245.300		160.000			85.300	245.300
UTILIZZO RISERVE UTILI ANNI PRECEDENTI	1.250.000				1.250.000		1.100.000				1.100.000		950.000				950.000
TOTALE PROVENTI	11.150.000	5.056.511	573.108	85.300	16.864.920		10.960.000	3.420.087	-	85.300	14.465.387		10.810.000	2.000.000	-	85.300	12.895.300
COSTI DELLA PRODUZIONE																	
PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	20.000				20.000		20.000				20.000		20.000				20.000
SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	4.786.575	2.627.677	257.134	85.000	7.756.387		4.544.120	1.042.761		85.000	5.671.881		4.544.120			85.000	4.629.120
PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	267.191	325.426	63.382		656.000		541.866	114.133			656.000		656.000				656.000
PER IL PERSONALE	5.584.459	965.629	252.592		6.802.680		6.228.062	303.810			6.531.872		5.996.553				5.996.553
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	145.000				145.000		145.000				145.000		145.000				145.000
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	58.500		100	200	58.800		58.500		100	200	58.800		58.500		100	200	58.800
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	10.861.726	3.918.732	573.208	85.200	15.438.866		11.537.549	1.460.704	100	85.200	13.083.552		11.420.172	-	100	85.200	11.505.472
ACCANTONAMENTI PER COMUNI																	
Acc.to Fondo per Comuni (d.l. 95/2012 + Legge Finan. 2019 e ss.mm.ii.)	1.428.125				1.428.125		1.386.267				1.386.267		1.386.267				1.386.267
TOTALE RISPARMI	1.428.125	-	-	-	1.428.125		1.386.267	-	-	-	1.386.267		1.386.267	-	-	-	1.386.267
PROVENTI E ONERI FINANZIARI																	
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	270.600				270.600		270.600				270.600		270.600				270.600
ALTRI INTERESSI E ONERI BANCARI	10.200		100	100	10.400		10.200		100	100	10.400		10.200		100	100	10.400
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 260.400	-	100	100	- 260.200		- 260.400	-	100	100	- 260.200		- 260.400	-	100	100	- 260.200
RISULTATO ANTE IMPOSTE	- 879.451	1.137.779	- 200	-	258.129		- 1.703.415	1.959.383	- 200	-	255.768		- 1.736.039	2.000.000	- 200	-	263.761
IMPOSTE D'ESERCIZIO	250.000				250.000		250.000				250.000		250.000				250.000
RISULTATO DI GESTIONE	- 1.129.451	1.137.779	- 200	-	8.129		- 1.953.415	1.959.383	- 200	-	5.768		- 1.986.039	2.000.000	- 200	-	13.761



PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Bilancio di Previsione esercizi 2025-2026-2027

5 PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO - ANNI 2025-2026-2027

Nell'ambito del Bilancio di previsione degli esercizi 2025-2026-2027, costituisce allegato fondamentale il Piano degli indicatori di bilancio.

Detto quadro, 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 2025-2027.

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 di quelli individuabili, ma ricomprendono solo quelli effettivamente elaborabili nell'ambito del bilancio di previsione.

	Totale		
	2025	2026	2027
1. Rigidità strutturale di bilancio			
1.1 Incidenza spese di personale (lordo imposte) su entrate correnti	41,8%	47,0%	48,6%
3. Spese di personale e ricorso a forme di lavoro flessibile			
3.1 Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	41,8%	47,0%	48,6%
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	9,1%	9,2%	10,0%
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	46,1%	39,4%	36,1%
5. Incidenza delle spese per godimento beni di terzi			
5.1 Incidenza della spesa per godimento beni di terzi sul totale della spesa corrente	3,9%	4,5%	5,1%
6. Incidenza delle entrate sulle spese			
6.1 Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (competenza)	100,0%	100,0%	100,1%
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	8,5%	9,6%	10,8%

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)	Stanzamenti 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)	Stanzamenti 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)	Stanzamenti 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)	Stanzamenti 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)	Stanzamenti 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)	Stanzamenti 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)	Stanzamenti 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	