



## **BUDGET 2023**

COLLEGIO DELLA FONDAZIONE

*3 Marzo 2023*

PREVISIONE ENTRATE	BUDGET 2022	PRECONSUNTIVO 2022	BUDGET 2023
<b>ENTRATE FISSE: CONTRIBUTO ORDINARIO IMU</b>	<b>9.400.000</b>	<b>9.400.000</b>	<b>9.400.000</b>
<b>ENTRATE VARIABILI:</b>			
STIMA RECUPERO CONTRIBUTI ICI ANNI PRECEDENTI	50.000	130.973	50.000
UTILIZZO RISERVE STRAORDINARIE per attività	315.450	187.437	150.450
<b>altri introiti:</b>			
RICAVI PER PROGETTI E SERVIZI	1.280.004	1.229.173	2.289.921
INTROITI DIVERSI E VARI	126.321	105.744	145.000
UTILIZZO RISERVE UTILI ANNI PRECEDENTI	600.000	300.000	550.000
<b>CONTRIBUTI INTERVENTI PER COMUNI (D.L. 124/19 e L. 78/10)</b>	<b>4.544.250</b>	<b>2.536.463</b>	<b>4.508.757</b>
<b>TOTALE ENTRATE VARIABILI</b>	<b>6.916.025</b>	<b>4.489.790</b>	<b>7.694.128</b>
	<b>16.316.025</b>	<b>13.889.790</b>	<b>17.094.128</b>

PREVISIONE COSTI	BUDGET 2022	PRECONSUNTIVO 2022	BUDGET 2023
COSTO DEL PERSONALE ISTITUZIONALE IN SERVIZIO	2.996.828	3.404.855	2.836.133
COSTO DEL PERSONALE TD (nuovi avvisi)	350.000		300.000
COSTO DEL PERSONALE IN ASPETTATIVA	85.000	0	85.000
COSTO DEL PERSONALE IMPEGNATO SUI PROGETTI	689.619	867.398	938.153
COSTO DEL PERSONALE SU PROGETTO per Comuni (D.L. 124/19 e L. 78/10)	945.000	487.500	1.099.507
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	<b>5.066.447</b>	<b>4.759.753</b>	<b>5.258.793</b>
SPESE PER UFFICI	302.600	475.251	219.000
SPESE UFFICI SU PROGETTI	80.194	127.724	194.464
SPESE UFFICI SU PROGETTO Interventi per Comuni (D.L. 124/19 e L. 78/10)	402.000	182.000	523.000
<b>COSTO UFFICI</b>	<b>784.794</b>	<b>784.975</b>	<b>936.464</b>
SPESE DI FUNZIONAMENTO	165.300	142.649	160.300
ALTRE SPESE DI STRUTTURA	220.000	246.956	265.000
COSTI ESTERNI IST.LI (AMMIN. E TRIBUTARI)	187.470	218.634	194.328
INFRASTRUTTURE TECNOLOGICHE	465.000	136.161	340.000
ORGANI	200.000	193.672	215.000
IMPOSTE	350.000	350.000	350.000
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2.550	-892	-63.075
<b>ALTRI COSTI FISSI</b>	<b>1.590.320</b>	<b>1.287.180</b>	<b>1.461.553</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>8.827.828</b>	<b>8.218.175</b>	<b>9.043.077</b>
Distacchi personale ANCI	481.927	494.098	561.094
Distacchi personale ANCI DIGITALE	45.500	51.967	101.000
Distacchi personale CITTALIA	42.000	41.837	42.000
Distacchi personale COMUNICARE	0	11.785	49.500
DISTACCHI SU PROGETTI	99.849	90.435	115.380
Distacchi su progetto Interventi per Comuni (D.L. 124/19 e L. 78/10)	105.000	105.000	103.526
<b>costi DISTACCHI</b>	<b>774.276</b>	<b>795.122</b>	<b>972.500</b>
<b>costi VARIABILI per attività istituzionale</b>	<b>3.218.274</b>	<b>2.683.290</b>	<b>3.118.079</b>
<b>costi VARIABILI per progetti</b>	<b>390.010</b>	<b>416.664</b>	<b>1.171.571</b>
<b>costi VARIABILI interventi per Comuni (D.L. 124/19 e L. 78/10)</b>	<b>3.092.250</b>	<b>1.761.963</b>	<b>2.782.723</b>
<b>TOTALE COSTI VARIABILI d'esercizio</b>	<b>7.474.810</b>	<b>5.657.039</b>	<b>8.044.873</b>
	<b>16.302.638</b>	<b>13.875.214</b>	<b>17.087.950</b>

Risultato d'esercizio

13.387

14.576

6.178

PROVENTI		BUDGET 2022	PRECONSUNTIVO 2022	BUDGET 2023
CONTRIBUTI IMU	<i>allegato 1</i>	9.450.000	9.530.973	9.450.000
UTILIZZO RISERVE STRAORDINARIE per ATTIVITA'	<i>allegato 1</i>	315.450	187.437	150.450
RICAVI PER PROGETTI E SERVIZI ISTITUZIONALI	<i>allegato 1</i>	857.031	954.133	1.291.490
RICAVI PER PROGETTI E SERVIZI ISTITUZIONALI DA DEFINIRE	<i>allegato 1</i>	250.000	-	-
RICAVI PER PROGETTI E SERVIZI ATTIVITA' COMMERCIALE	<i>allegato 1</i>	172.973	275.040	998.431
CONTRIBUTI INTERVENTI PER COMUNI (D.L. 124/19 e L. 78/10)	<i>allegato 1</i>	4.544.250	2.536.463	4.508.757
ALTRI INTROITI	<i>allegato 1</i>	126.321	105.744	145.000
UTILIZZO RISERVE UTILI A.P. per potenziamento Comuni	<i>allegato 1</i>	600.000	300.000	550.000
<b>TOTALE PROVENTI</b>		<b>16.316.025</b>	<b>13.889.790</b>	<b>17.094.128</b>

SPESE		BUDGET 2022	PRECONSUNTIVO 2022	BUDGET 2023
COSTO DEL PERSONALE ATT. ISTITUZIONALE	<i>allegato 2</i>	4.050.000	4.046.542	4.026.133
SPESE DI FUNZIONAMENTO	<i>allegato 3</i>	195.000	160.367	175.000
UFFICI	<i>allegato 4</i>	434.600	597.251	280.000
COSTI DI STRUTTURA E/O UFFICI	<i>allegato 5</i>	220.000	246.956	265.000
COSTI PER MANIFESTAZIONI	<i>allegato 6</i>	230.000	284.141	250.000
COSTI ESTERNI ISTITUZIONALI	<i>allegato 7</i>	330.000	279.412	325.000
ORGANI SOCIALI	<i>allegato 8</i>	200.000	193.672	215.000
COSTI PER SERVIZI ISTITUZIONALI	<i>allegato 9</i>	2.785.000	2.105.257	2.800.000
COSTI PER PROGETTI E SERVIZI ISTITUZIONALI	<i>allegato 10</i>	1.085.780	1.226.471	1.421.137
COSTI PER PROGETTI E SERVIZI COMMERCIALI	<i>allegato 10</i>	173.992	275.850	998.531
COSTI PER INTERVENTI PER COMUNI (D.L. 124/19 e L. 78/10)	<i>allegato 11</i>	4.544.250	2.536.463	4.508.757
PREST.NI E SERVIZI TECNICO SC. - FONDI STRAORDINARI	<i>allegato 12</i>	315.200	187.457	150.200
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>14.563.822</b>	<b>12.139.839</b>	<b>15.414.759</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>2.550</b>	<b>- 892</b>	<b>- 63.075</b>
---	--	--------------	--------------	-----------------

<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>		<b>363.387</b>	<b>364.576</b>	<b>356.178</b>
-------------------------------	--	----------------	----------------	----------------

<b>IMPOSTE</b>		<b>350.000</b>	<b>350.000</b>	<b>350.000</b>
----------------	--	----------------	----------------	----------------

<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>		<b>13.387</b>	<b>14.576</b>	<b>6.178</b>
------------------------------	--	---------------	---------------	--------------

**ALLEGATO 1**
**PROVENTI**

	BUDGET 2022	PRECONSUNTIVO 2022	BUDGET 2023
<b>ENTRATE FISSE:</b>			
CONCESSIONARI / COMUNI	9.400.000	9.400.000	9.400.000
<b>ENTRATE VARIABILI:</b>			
CONCESSIONARI / COMUNI ANNI PRECEDENTI	50.000	130.973	50.000
<b>CONTRIBUTI IMU - F.di Ordinari</b>	<b>9.450.000</b>	<b>9.530.973</b>	<b>9.450.000</b>
<b>ENTRATE VARIABILI:</b>			
STUDI E RICERCHE	155.000	73.640	75.000
INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE	60.000	55.000	50.000
FORMAZIONE	100.000	55.268	25.000
UTILIZZO RISERVE PER COSTI GENERALI E FINANZIARI	450	3.529	450
<b>ICI NON ATTRIBUITA - F.di Straordinari</b>	<b>315.450</b>	<b>187.437</b>	<b>150.450</b>
<b>ENTRATE VARIABILI:</b>			
PROGETTI FUORI CAMPO IVA	857.031	954.133	1.291.490
PROGETTI E SERVIZI ASSOGGETTATI AD IVA	172.973	275.040	998.431
PROGETTI IN FASE DI DEFINIZIONE	250.000		
<b>RICAVI PER PROGETTI E SERVIZI AI COMUNI</b>	<b>1.280.004</b>	<b>1.229.173</b>	<b>2.289.921</b>
<b>ENTRATE VARIABILI:</b>			
PROGETTI FUORI CAMPO IVA	4.544.250	2.536.463	4.508.757
<b>CONTRIBUTI INTERVENTI PER COMUNI (D.L. 124/19 e L. 78/10)</b>	<b>4.544.250</b>	<b>2.536.463</b>	<b>4.508.757</b>
<b>ENTRATE VARIABILI:</b>			
PERSONALE IN DISTACCO C/O ANCI	47.202	68.985	65.000
INTROITI VARI E SOPRAVVIVENZE ATTIVE	79.119	24.988	68.000
RECUPERO SPESE PER BANDI DI GARA		11.771	12.000
UTILIZZO RISERVE UTILI A.P. PER POTENZIAMENTO COMUNI	600.000	300.000	550.000
<b>INTROITI DIVERSI - F.di Ordinari</b>	<b>726.321</b>	<b>405.744</b>	<b>695.000</b>
<b>TOTALE PROVENTI</b>	<b>16.316.025</b>	<b>13.889.790</b>	<b>17.094.128</b>

## ALLEGATO 2

**PERSONALE**

	BUDGET 2022	PRECONSUNTIVO 2022	BUDGET 2023
<b>COSTI FISSI:</b>			
STIPENDI personale in servizio	1.386.123	1.644.863	1.095.933
STIPENDI personale in aspettativa	85.000	-	85.000
COSTO PERSONALE previsione assunz.ni TD	350.000	-	300.000
STRAORDINARI	15.000	15.000	15.000
ONERI ACCESSORI	908.956	981.150	1.025.992
INAIL DIPENDENTI	13.369	13.537	13.369
INDENNITA' DI LIQUIDAZIONE	212.662	229.325	228.520
BUONI PASTO	60.763	44.107	57.859
ASSICURAZIONE PERSONALE	69.955	67.992	69.460
ACC.TO FERIE	30.000	30.000	30.000
ALTRI COSTI DIPENDENTI	300.000	378.881	300.000
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
RIMBORSI SPESE DISTACCATI	5.573	500	1.406
CORSI DI FORMAZIONE	10.000	14.500	15.000
SPESE TRASFERTA PERSONALE	12.000	12.000	15.000
SPESE PER RIUNIONI E MOBILITA' PERSONALE	5.000	5.000	5.000
SPESE VARIE	16.172	10.000	15.000
<b>TOTALE PERSONALE IFEL</b>	<b>3.480.573</b>	<b>3.446.855</b>	<b>3.272.539</b>
SPESE PER DISTACCHI ANCI	481.927	494.098	561.094
SPESE PER DISTACCHI ANCI DIGITALE	45.500	51.967	101.000
SPESE PER DISTACCHI COMUNICARE	42.000	41.837	42.000
SPESE PER DISTACCHI CITTALIA	-	11.785	49.500
<b>TOTALE DISTACCHI</b>	<b>569.427</b>	<b>599.687</b>	<b>753.594</b>
<b>TOTALE COSTO DEL PERSONALE</b>	<b>4.050.000</b>	<b>4.046.542</b>	<b>4.026.133</b>

## ALLEGATO 3

**SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO**

	BUDGET 2022	PRECONSUNTIVO 2022	BUDGET 2023
<b>COSTI FISSI:</b>			
MATERIALI DI CONSUMO	15.000	14.956	15.000
ABBONAMENTI / RIVISTE / MANUALI	5.000	5.000	5.000
SPESE TELEFONICHE	70.000	47.308	60.000
POSTALI E TELEGRAFICHE	20.000	15.000	20.000
IMPOSTE E TASSE	5.000	6.736	10.000
SPESE PER PUBBL.NI GARE E AVVISI	15.000	15.000	15.000
SPEDIZIONI E TRASPORTI	5.000	5.000	5.000
BOLLI E VIDIMAZIONI	2.500	2.500	2.500
ASSICURAZIONE D&O	2.500	2.500	2.500
VARIE	25.000	25.000	25.000
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
SPESE PER EMERGENZA COVID-19	30.000	21.367	15.000
<b>TOTALE SPESE DI FUNZIONAMENTO</b>	<b>195.000</b>	<b>160.367</b>	<b>175.000</b>

## ALLEGATO 4

## UFFICI

	BUDGET 2022	PRECONSUNTIVO 2022	BUDGET 2023
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
LOCAZIONI UFFICI C/O UNITA' LAVORATIVE	132.000	122.000	61.000
<b>COSTI FISSI:</b>			
LOCAZIONI UFFICI SEDE	110.860	232.951	8.853
SPESE CONDOMINIALI UFFICI	15.445	29.013	16.083
ELETTRICITA' / ACQUA / GAS	30.000	50.000	50.000
NETTEZZA URBANA	25.000	20.000	20.000
PULIZIA LOCALI	28.600	54.569	30.733
ASSICURAZIONE UFFICI	4.500	4.948	4.500
MANUTENZIONE UFFICI	18.000	31.446	25.866
COSTI PER SICUREZZA E PRIVACY	55.000	52.324	55.000
VARIE	15.195	-	7.965
<b>TOTALE UFFICI</b>	<b>434.600</b>	<b>597.251</b>	<b>280.000</b>

## ALLEGATO 5

## ALTRE SPESE DI STRUTTURA

	BUDGET 2022	PRECONSUNTIVO 2022	BUDGET 2023
<b>COSTI FISSI:</b>			
MIGLIORE 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	20.000	35.000	35.000
<b>TOTALE AMMORTAMENTI</b>	<b>130.000</b>	<b>145.000</b>	<b>145.000</b>
<b>MANUTENZIONE HW E SW</b>	<b>60.000</b>	<b>73.649</b>	<b>90.000</b>
<b>MANUTENZIONE MACCHINE D'UFFICIO</b>	<b>4.000</b>	<b>2.464</b>	<b>4.000</b>
<b>CANONI VARI</b>	<b>20.000</b>	<b>19.843</b>	<b>20.000</b>
<b>VARIE</b>	<b>6.000</b>	<b>6.000</b>	<b>6.000</b>
<b>TOTALE SPESE DI STRUTTURA</b>	<b>220.000</b>	<b>246.956</b>	<b>265.000</b>

## ALLEGATO 6

**SPESE PER MANIFESTAZIONI ED EVENTI**

	BUDGET 2022	PRECONSUNTIVO 2022	BUDGET 2023
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
EVENTO IFEL	70.000	70.000	70.000
CONVEGNI VARI	10.000	96.435	30.000
ASSEMBLEA ANCI E CONFERENZA	120.000	100.000	100.000
PICCOLI COMUNI	5.000	-	5.000
COSTI TIPOGRAFICI	2.500	5.489	12.500
COSTI GRAFICI	12.500	7.030	12.500
RIMBORSI DIPENDENTI - PARTEC CONV/MOSTRE/SEMINAR	5.000	5.000	10.000
NOLEGGIO AUTOMEZZI	5.000	187	10.000
<b>TOTALE MANIFESTAZIONI ED EVENTI</b>	<b>230.000</b>	<b>284.141</b>	<b>250.000</b>

## ALLEGATO 7

**COSTI ESTERNI ISTITUZIONALI**

	BUDGET 2022	PRECONSUNTIVO 2022	BUDGET 2023
<b>COSTI FISSI:</b>			
SERVIZI FISCALI	34.000	32.735	35.000
SERVIZI AMMINISTRATIVI	120.000	158.205	130.000
SPESE NOTARILI	2.000	366	2.000
SPESE PER CERTIFICAZIONE BILANCIO	16.470	14.640	14.640
SPESE PER ODV	15.000	12.688	12.688
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
SERVIZI LEGALI	50.000	47.192	40.000
COLLABORAZIONI ISTITUZIONALI	25.000	-	22.312
SOCIETA' TERZE	13.530	13.586	15.360
CONTRIBUTI E SOVVENZIONI	50.000	-	50.000
VARIE	4.000	-	3.000
<b>TOTALE COSTI ESTERNI ISTITUZIONALI</b>	<b>330.000</b>	<b>279.412</b>	<b>325.000</b>

## ALLEGATO 8

**ORGANI SOCIALI**

	BUDGET 2022	PRECONSUNTIVO 2022	BUDGET 2023
<i>COSTI FISSI:</i>			
<b>FUNZIONAMENTO ORGANI</b>	133.632	128.052	146.160
<b>SPESE VIAGGI ASS. E RIUNIONI ORGANI</b>	15.000	15.000	15.000
<b>COLLEGIO SINDACALE</b>	48.678	48.678	48.678
<b>SPESE VIAGGI COLLEGIO SINDACALE</b>	2.690	1.942	5.162
<b>TOTALE ORGANI ISTITUZIONALI</b>	200.000	193.672	215.000

**ALLEGATO 9**
**COSTI PER SERVIZI ISTITUZIONALI - FONDI ORDINARI**

	BUDGET 2022	PRECONSUNTIVO 2022	BUDGET 2023
<b>COSTI FISSI:</b>			
INFRASTRUTTURE TECNOLOGICHE	450.000	121.033	330.000
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
BANCHE DATI	-	-	-
<b>TOTALE INFRASTRUTTURE TECNOLOGICHE</b>	<b>450.000</b>	<b>121.033</b>	<b>330.000</b>
<b>COSTI FISSI:</b>			
LAVORAZIONE VARIAZIONI IMU	15.000	15.128	10.000
<b>COSTI PER VARIAZIONI IMU</b>	<b>15.000</b>	<b>15.128</b>	<b>10.000</b>
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE	180.000	179.753	230.000
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
SPESE VIAGGI E VARIE	13.145	-	5.226
COLLABORAZIONI ESTERNE	306.855	342.041	344.774
<b>FABBISOGNI STANDARD</b>	<b>320.000</b>	<b>342.041</b>	<b>350.000</b>
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
ISTITUTI QUALIFICATI E CONSULENTI	538.500	602.473	570.000
SPESE VIAGGI E VARIE	40.000	10.000	15.000
SPESE DI FUNZIONAMENTO	21.500	12.723	15.000
<b>STUDI E RICERCHE FINANZA LOCALE</b>	<b>600.000</b>	<b>625.196</b>	<b>600.000</b>
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
ISTITUTI QUALIFICATI E CONSULENTI	260.000	195.909	228.056
BORSE DI STUDIO	-	-	75.000
SPESE VIAGGI E VARIE	10.000	2.012	96.944
<b>STUDI E RICERCHE ECONOMIA LOCALE</b>	<b>270.000</b>	<b>197.921</b>	<b>400.000</b>
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
PROGETTI E ASSISTENZA AI COMUNI	40.000	60.424	40.000
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
SPESE VIAGGI E VARIE	15.000	14.679	5.000
ISTITUTI QUALIFICATI E CONSULENTI	225.000	238.282	235.000
<b>OSSERVATORIO INVESTIMENTI COMUNI</b>	<b>240.000</b>	<b>252.961</b>	<b>240.000</b>
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
ACQUISTI ESTERNI (piattaforme per webinar e servizi microlearning)	16.067	42.107	227.180
ANCI REGIONALI	250.000	234.000	134.000
SPESE VIAGGI E VARIE	54.533	28.693	48.380
DOCENZE E CONSULENZE ESTERNE	70.000	6.000	40.440
SUMMER SCHOOL / SCUOLA IFEL	279.400	-	150.000
<b>FORMAZIONE COMUNI</b>	<b>670.000</b>	<b>310.800</b>	<b>600.000</b>
<b>TOTALE COSTI PER SERVIZI ISTITUZIONALI</b>	<b>2.785.000</b>	<b>2.105.257</b>	<b>2.800.000</b>

## ALLEGATO 10

**COSTI PER PROGETTI E SERVIZI AI COMUNI**

	BUDGET 2022	PRECONSUNTIVO 2022	BUDGET 2023
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
COSTI ESTERNI	341.667	388.708	639.663
PERSONALE IN DISTACCO	99.849	85.799	81.092
<b>COSTI FISSI:</b>			
PERSONALE IFEL	580.446	656.561	597.173
COSTI DI STRUTTURA E/O UFFICI	63.818	95.403	103.209
<b>PROGETTI FUORI CAMPO IVA</b>	<b>1.085.780</b>	<b>1.226.471</b>	<b>1.421.137</b>
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
COSTI ESTERNI	48.343	27.956	531.908
PERSONALE IN DISTACCO		4.636	34.288
<b>COSTI FISSI:</b>			
PERSONALE IFEL	109.173	210.837	340.980
COSTI DI STRUTTURA E/O UFFICI	16.376	32.321	91.255
<b>PROGETTI FISCALMENTE COMMERCIALI</b>	<b>173.892</b>	<b>275.750</b>	<b>998.431</b>
<b>COSTI FISSI:</b>			
SPESE POSTALI - BOLLI E 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>1.259.772</b>	<b>1.502.321</b>	<b>2.419.668</b>

## ALLEGATO 11

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

	BUDGET 2022	PRECONSUNTIVO 2022	BUDGET 2023
<b>LINEA 1 - INVESTIMENTI</b>			
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
COSTI ESTERNI	1.880.000	1.322.262	1.365.715
PERSONALE IN DISTACCO	105.000	105.000	103.526
<b>COSTI FISSI:</b>			
PERSONALE IFEL	210.000	210.000	189.232
COSTI DI STRUTTURA E/O UFFICI	50.000	60.000	80.000
<b>PROGETTI FUORI CAMPO IVA</b>	<b>2.245.000</b>	<b>1.697.262</b>	<b>1.738.473</b>
<b>LINEA 2 - ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE</b>			
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
COSTI ESTERNI	828.000	102.050	1.092.411
<b>COSTI FISSI:</b>			
PERSONALE IFEL	420.000	120.000	658.775
COSTI DI STRUTTURA E/O UFFICI	252.000	72.000	333.000
<b>PROGETTI FUORI CAMPO IVA</b>	<b>1.500.000</b>	<b>294.050</b>	<b>2.084.186</b>
<b>LINEA 3 - PREVENZIONE CRISI FINANZIARIE</b>			
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
COSTI ESTERNI	384.250	337.651	324.597
<b>COSTI FISSI:</b>			
PERSONALE IFEL	315.000	157.500	251.500
COSTI DI STRUTTURA E/O UFFICI	100.000	50.000	110.000
<b>PROGETTI FUORI CAMPO IVA</b>	<b>799.250</b>	<b>545.151</b>	<b>686.097</b>
<b>TOTALE SPESE PROGETTI PER INTERVENTI A FAVORE COMUNI</b>	<b>4.544.250</b>	<b>2.536.463</b>	<b>4.508.757</b>

## ALLEGATO 12

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

	BUDGET 2022	PRECONSUNTIVO 2022	BUDGET 2023
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
ISTITUTI QUALIFICATI E CONSULENTI	130.000	23.640	50.000
COORDINAMENTO ISTITUZIONALE	25.000	50.000	25.000
<b>STUDI E RICERCHE</b>	<b>155.000</b>	<b>73.640</b>	<b>75.000</b>
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
INFORMAZIONE AI CITTADINI	35.000		20.000
COORDINAMENTO ISTITUZIONALE	25.000	55.000	30.000
<b>COMUNICAZIONE</b>	<b>60.000</b>	<b>55.000</b>	<b>50.000</b>
<b>COSTI VARIABILI:</b>			
COSTI PER FORMAZIONE DIRETTA	75.000	30.268	
COORDINAMENTO ISTITUZIONALE	25.000	25.000	25.000
<b>FORMAZIONE</b>	<b>100.000</b>	<b>55.268</b>	<b>25.000</b>
<b>COSTI FISSI:</b>			
SPESE LEGALI X ICI NON ATTRIBUITA		3.449	
SPESE POSTALI - BOLLIE VIDIMAZIONI	200	100	200
<b>COSTI GENERALI</b>	<b>200</b>	<b>3.549</b>	<b>200</b>
<b>TOTALE PRESTAZIONI E SERVIZI TECNICO-SCIENTIFICHE</b>	<b>315.200</b>	<b>187.457</b>	<b>150.200</b>



## **RELAZIONE BUDGET 2023**

## Sommario

1	INTRODUZIONE .....	18
2	STRUTTURA ORGANIZZATIVA .....	18
3	PREVISIONI ECONOMICHE 2023 .....	18
3.1	PROVENTI.....	18
3.2	SPESE.....	22
4	BUDGET PLURIENNALE RICLASSIFICATO – ANNI 2023/2024/2025 .....	27
5	PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO - ANNI 2023/2024/2025.....	30

## **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 2023 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. 2 risorse in aspettativa non retribuita) e 2 giornalisti.

Anche per l'anno 2023 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 12 unità.

## **3 PREVISIONI ECONOMICHE 2023**

Il budget prevede proventi per Euro 17.094.128. Le spese previste sono di Euro 17.087.950 con un risultato preventivo di gestione, al netto delle imposte, pari ad Euro 6.178.

### ***3.1 PROVENTI***

I proventi della Fondazione sono stimati per l'anno 2023 per complessivi Euro 17.094.128, di cui Euro 10.145.000 sui Fondi Ordinari, Euro 1.291.490 per progetti istituzionali, Euro 998.431 per progetti e servizi commerciali, Euro 4.508.757 per il progetto "Interventi per i Comuni (D.L. 124/19 e L. 78/10)" e Euro 150.450 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 2023, le entrate fisse stimate per contributi ordinari IMU sono previste in Euro 9.400.000, 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 L. 160/19), 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.

Si fa presente che la Corte Costituzionale, con la sentenza n. 209 del 2022, è intervenuta in materia di disciplina dell'IMU (esenzione per abitazione adibita a dimora principale del nucleo familiare). Gli eventuali effetti per IFEL sul contributo IMU non sono al momento quantificabili; la situazione verrà monitorata nel corso del corrente anno.

Viene, inoltre, stimato un recupero per accertamento su ICI degli anni precedenti di Euro 50.000.

Continua, infatti, l'azione di recupero dei crediti per gli anni 2002/2009 per ICI non riscossa che ad oggi ammontano a Euro 5.549.000 ca. (su un credito totale iniziale di Euro 11.086.600 ca.).

I crediti per ICI 2010-2011 invece sono attualmente quantificati in Euro 1.892.000 ca. (su un credito totale iniziale di Euro 6.126.800 ca.).

Nel corso del 2023, la Fondazione prevede di inviare ulteriori solleciti ai Comuni morosi per l'interruzione della prescrizione.

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

Per l'anno 2023, viene stimato l'utilizzo parziale dei Fondi accantonati al 31 dicembre 2022 (come da prospetto sottostante) a titolo di ICI non attribuita per un totale di Euro 150.000 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 75.000;
- ✓ per Informazione e Comunicazione Euro 50.000;
- ✓ per Formazione Euro 25.000.

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 31/12/2021	INTROITI 2022	UTILIZZO PER ATTIVITA'	RESIDUO PRESUNTOAL 31/12/2022	PREVISIONE UTILIZZO PER ATTIVITA' 2023	RESIDUO PRESUNTOAL 31/12/2023
DI CUI DISPONIBILI 2022	856.050		187.436	668.614		
DI CUI DISPONIBILI 2023	2.864			2.864	150.450	521.028
DI CUI DISPONIBILI 2024	1.487			1.487		1.487
DI CUI DISPONIBILI 2025	894			894		894
	861.295	0	187.436	673.859	150.450	523.409

## Si riporta di seguito l'elenco dei PROGETTI stimati per l'anno 2023:

Prog. Istituzionali IN CORSO										BDG 2023
COMMITTENTE	ATTIVITA'	DURATA PROGETTO	TOTALE CONVENZIONE	AVANZ.TO al 31.12.2019	AVANZ.TO al 31.12.2020	AVANZ.TO al 31.12.2021	AVANZ.TO al 31.12.2022	Residuo convenzione al 31/12/2022		
LIFE	Ripensare i sistemi tariffari comunali per migliorare la governance dei rifiuti urbani	1/7/2019-31/01/2023	126.906	1.801	21.603	36.633	54.451	12.418		12.418
COSTI (RENDICONTAZIONE) CO FINANZIAMENTO IFEL 45%					3.275	39.278	66.605	99.978		23.798
COMUNI	W.I.L.L. (WELFARE INNOVATION LOCAL LAB)	1/10/2019 - 31/12/2023	790.000	25.000	99.114	340.887	106.095	189.100		159.100
COSTI (RENDICONTAZIONE)					26.091	99.114	463.810	106.095		159.100
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			127.875	169.299	128.926		128.926
COSTI (RENDICONTAZIONE)						127.875	169.299			128.926
CARIPL0 2	Territori Generativi	01/10/2021 - 30/09/2023	200.000			7.540	89.033	103.427		103.427
COSTI (RENDICONTAZIONE) CO FINANZIAMENTO IFEL 60,06%						36.529	265.580			201.062
ARESS Puglia	Laboratorio dinamico di prossimità e resilienza (Proximity and Resilience Lab) sui temi della integrazione socio-sanitaria e finanza sociale della Regione Puglia	22/04/2022-21/04/2025	345.000				39.484	305.516		123.398
COSTI (RENDICONTAZIONE) CO finanziamento IFEL 15%							52.817			143.398
MIN. INFRASTRUTTURE	Formazione in materia di contratti pubblici per personale RUP della PA	04/05/2022-03/05/2023	647.306				134.040	513.266		513.266
COSTI (RENDICONTAZIONE)							134.040			513.266
ANCI LAZIO	Sezione piattaforma EASY dedicata alla Regione Lazio	29/07/2022 - 28/01/2024	170.000				33.327	136.673		121.074
COSTI (RENDICONTAZIONE)							33.327			121.074
Comune ROMA	Censimento patrimonio	28/08/2022 - 30/06/2023	130.000				53.391	76.609		76.609
COSTI (RENDICONTAZIONE)							53.391			77.243
Comune ROMA	PNRR - TERZO SETTORE	05/09/2022 - 31/12/2024	115.000				7.608	107.392		53.270
COSTI (RENDICONTAZIONE)							7.608			53.270
TOTALE RICAVI progetti ISTITUZIONALI IN CORSO			2.950.311	26.801	120.717	512.936	686.727	1.573.326		1.291.490
TOTALE COSTI progetti ISTITUZIONALI IN CORSO				29.366	138.392	694.820	922.135			1.421.137
<b>TOTALE progetti e servizi attività ISTITUZIONALE</b>									<b>TOT. ENTRATE</b>	<b>1.291.490</b>
									<b>TOT. SPESE</b>	<b>1.421.137</b>

Prog. Commerciali IN CORSO										BDG 2023
COMMITTENTE	ATTIVITA'	DURATA PROGETTO	TOTALE CONVENZIONE	AVANZ.TO al 31.12.2019	AVANZ.TO al 31.12.2020	AVANZ.TO al 31.12.2021	AVANZ.TO al 31.12.2022	Residuo convenzione al 31/12/2022		
ANCI	P.I.C.C.O.L.I.	09/05/2022-30/06/2023	1.130.689				132.257	998.431		998.431
COSTI (RENDICONTAZIONE)							132.259			998.431
<b>TOTALE progetti e servizi attività COMMERCIALE</b>									<b>TOT. ENTRATE</b>	<b>998.431</b>
									<b>TOT. SPESE</b>	<b>998.431</b>

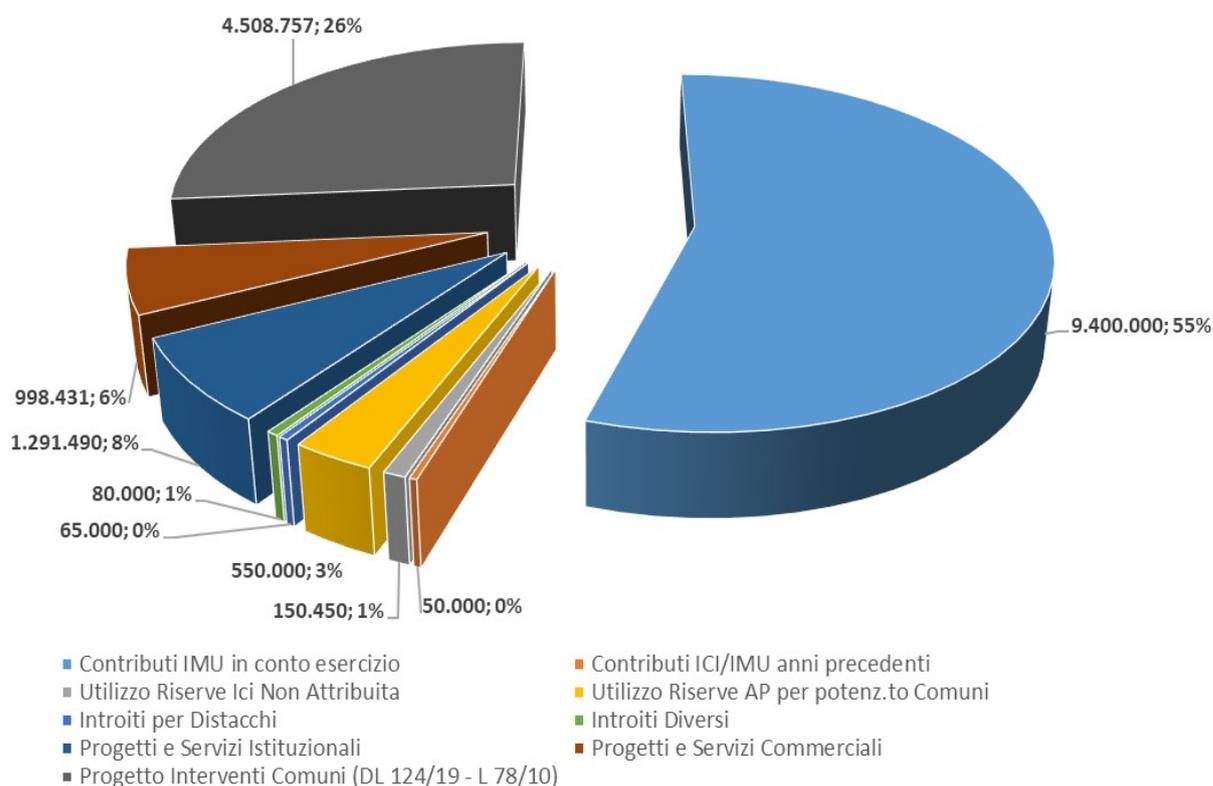
Convenzione MEF/RGS / MINT IN CORSO										BDG 2023
COMMITTENTE	ATTIVITA'	DURATA PROGETTO	TOTALE CONVENZIONE	AVANZ.TO al 31.12.2019	AVANZ.TO al 31.12.2020	AVANZ.TO al 31.12.2021	AVANZ.TO al 31.12.2022	Residuo convenzione al 31/12/2022		
MEF/RGS	interventi a favore dei Comuni per Investimenti/Accertamento e riscossione / Prevenzione crisi finanziarie (D.L. n. 124/19)	1/1/2020- 31/12/2023	9.500.000		789.048	1.665.731	2.536.463	4.508.757		4.508.757
<i>di cui</i>										
<i>Linea 1 - Supporto ai processi comunali di investimento</i>			<i>5.500.000</i>		<i>677.753</i>	<i>1.386.511</i>	<i>1.697.262</i>	<i>1.738.473</i>		<i>1.738.473</i>
<i>Linea 2 - Sviluppo delle capacità di accertamento e riscossione</i>			<i>2.500.000</i>		<i>55.327</i>	<i>66.437</i>	<i>294.050</i>	<i>2.084.186</i>		<i>2.084.186</i>
<i>Linea 3 - Prevenzione delle crisi finanziarie</i>			<i>1.500.000</i>		<i>55.968</i>	<i>212.783</i>	<i>545.151</i>	<i>686.098</i>		<i>686.098</i>
COSTI (RENDICONTAZIONE)					797.407	1.665.731	2.536.463			4.508.757
<b>TOTALE Convenzione MEF/RGS / MINT</b>									<b>TOT. ENTRATE</b>	<b>4.508.757</b>
									<b>TOT. SPESE</b>	<b>4.508.757</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>9.400.000</b>
Contributi ICI/IMU anni precedenti	<b>50.000</b>
Utilizzo Riserve Ici Non Attribuita	<b>150.450</b>
Utilizzo Riserve AP per potenz.to Comuni	<b>550.000</b>
Introiti per Distacchi	<b>65.000</b>
Introiti Diversi	<b>80.000</b>
Progetti e Servizi Istituzionali	<b>1.291.490</b>
Progetti e Servizi Commerciali	<b>998.431</b>
Progetto Interventi Comuni (DL 124/19 - L 78/10)	<b>4.508.757</b>
	<b>17.094.128</b>

### RIPARTIZIONE ENTRATE IN PERCENTUALE



### **3.2 SPESE**

Le spese complessive previste per l'esercizio 2023 ammontano ad Euro 17.087.950 così suddivisi: Euro 8.336.133 sui Fondi Ordinari, Euro 1.421.137 per progetti istituzionali, Euro 998.531 per progetti e servizi commerciali, Euro 4.508.757 per progetto "Interventi per i Comuni (D.L. 124/19 e L. 78/10)", Euro 150.200 per attività sui Fondi Straordinari, Euro 1.386.267 per Accantonamenti risparmi ed Euro 63.075 per proventi e oneri finanziari (per effetto di investimenti BTP), oltre ad imposte per Euro 350.000.

#### **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 2023 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 2023, il costo del personale IFEL, comprensivo di ogni costo accessorio ed oneri, è stimato in un importo totale di Euro 5.258.793 (comprensivo di Euro 2.037.660 per personale impiegato nei Progetti ed Euro 85.000 per n. 2 risorse attualmente in aspettativa non retribuita).

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

- costo a regime di alcune risorse assunte nel corso del 2022;
- previsione dell'aumento dell'organico di n. 6 unità, già deliberate lo scorso anno, per fronteggiare gli impegni istituzionali, soprattutto in riferimento ai progetti, nonché di n. 1 risorsa per il Dipartimento Servizi Informatici e Comunicazione necessaria a seguito di dimissioni di 1 risorsa;
- 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 2023 è pari ad Euro 972.500 (di cui costi relativi al personale impiegato nei Progetti per Euro 218.906). Le risorse distaccate previste sono 12.

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 2022		BUDGET 2023	
	PERSONALE IFEL n. risorse 63	PERSONALE IN DISTACCO n. risorse 11	PERSONALE IFEL n. risorse 69	PERSONALE IN DISTACCO n. risorse 12
ATTIVITA' ISTITUZIONALE	3.404.855	599.687	2.836.133	753.594
COSTO PERSONALE IN ASPETTATIVA			85.000	
COSTO PERSONALE TD PER PROG (AVVISI)			300.000	
<b>totale costo personale istituzionale</b>	<b>3.404.855</b>	<b>599.687</b>	<b>3.221.133</b>	<b>753.594</b>
PROGETTI ISTITUZIONALI	656.561	85.799	597.173	81.092
PROGETTI COMMERCIALI	210.837	4.636	340.980	34.288
CONVENZIONE DL 124/19	487.500	105.000	1.099.507	103.526
<b>totale costo personale su progetti</b>	<b>1.354.898</b>	<b>195.435</b>	<b>2.037.660</b>	<b>218.906</b>
COSTI VARIABILI PERSONALE	41.500	500	50.000	1.406
<b>TOTALE COSTI FISSI DEL PERSONALE</b>	<b>4.759.753</b>	<b>795.122</b>	<b>5.258.793</b>	<b>972.500</b>

## Costi di struttura

I costi di struttura IFEL, previsti per l'anno 2023 comprendono le spese per gli uffici e le altre spese di struttura, nonché quelle per ammortamenti (previsti in misura maggiore per nuove infrastrutture tecnologiche); a questi si aggiunge il riaddebito previsto per i costi sostenuti dall'ANCI per ospitare le risorse IFEL presso la nostra unità lavorativa sita in Via dei Prefetti e sono esposti in budget come rappresentato nella tabella sottostante.

Nell'anno in corso, il costo aumenta per la locazione di nuovi uffici che saranno dedicati alle attività della SCUOLA IFEL. Attività formative in presenza (realizzeremo dei corsi-lunghi specialistici) e alla produzione dei servizi formativi on line: non solo webinar ma cicli di moduli per i corsi-base; sala di registrazione per podcast, ecc.

I nuovi uffici serviranno anche ad ospitare gli incontri e i seminari in diretta streaming che oggi necessitano dell'affitto di apposite sale e sono legati, oltre alle attività istituzionali, anche alle attività previste da nuovi accordi tra amministrazioni che sono in grande crescita e dei quali prevediamo un ulteriore sviluppo nei prossimi anni.

Grazie all'utilizzo dei nuovi uffici da parte del personale del "Dipartimento Economia Locale e Formazione" in modo stabile (12 risorse che lavorano per assistenza, organizzazione e monitoraggio

della formazione e della didattica on line) e saltuariamente dal personale del “Dipartimento Servizi Informativi e Comunicazione” per attività tramite diretta streaming e realizzazione dei video, verrà liberata un’ala del primo piano della sede centrale che sarà dedicata ai nuovi progetti di assistenza ai Comuni.

#### COSTI DI STRUTTURA

	BUDGET 2022	PRECONSUNTIVO 2022	BUDGET 2023
Costi Fissi per uffici - Attività ISTITUZIONALE	302.600	475.251	219.000
Costi Fissi per uffici - Attività PROGETTI	482.194	309.724	717.464
<b>1. COSTI FISSI PER UFFICI</b>	<b>784.794</b>	<b>784.975</b>	<b>936.464</b>
<b>2. FUNZIONAMENTO E GESTIONE - costi fissi</b>	<b>165.300</b>	<b>142.649</b>	<b>160.300</b>
<b>2. FUNZIONAMENTO E GESTIONE - costi variabili</b>	<b>30.000</b>	<b>21.367</b>	<b>15.000</b>
<b>3. SPESE DI STRUTTURA E AMM.TI</b>	<b>220.000</b>	<b>246.956</b>	<b>265.000</b>
<b>4. COSTI VARIABILI PER UFFICI - SERVICE ESTERNI</b>	<b>132.000</b>	<b>122.000</b>	<b>61.000</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1.332.094</b>	<b>1.317.947</b>	<b>1.437.764</b>

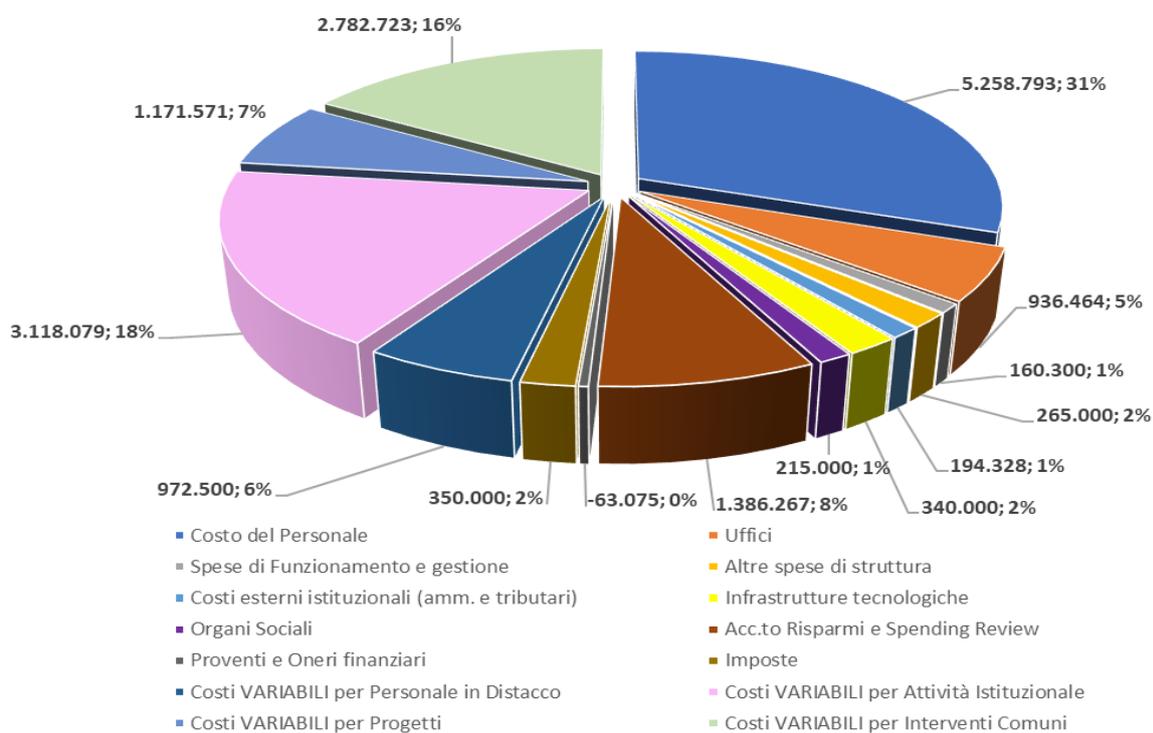
#### SICUREZZA E PRIVACY

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	5.258.793
Uffici	936.464
Spese di Funzionamento e gestione	160.300
Altre spese di struttura	265.000
Costi esterni istituzionali (amm. e tributari)	194.328
Infrastrutture tecnologiche	340.000
Organi Sociali	215.000
Acc.to Risparmi e Spending Review	1.386.267
Proventi e Oneri finanziari	-63.075
Imposte	350.000
Costi VARIABILI per Personale in Distacco	972.500
Costi VARIABILI per Attività Istituzionale	3.118.079
Costi VARIABILI per Progetti	1.171.571
Costi VARIABILI per Interventi Comuni	2.782.723
	<b>17.087.950</b>

## COMPOSIZIONE DELLE SPESE IN PERCENTUALE





# **BUDGET PLURIENNALE RICLASSIFICATO**

**Anni 2023-2024-2025**

*(Decreto MEF 27/3/2013)*

#### 4 BUDGET PLURIENNALE RICLASSIFICATO – ANNI 2023/2024/2025

Il Budget Pluriennale riclassificato per gli anni 2023-2024-2025 è stato redatto secondo lo schema previsto dal Decreto MEF del 27/03/2013 – 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 PROGRAMMA</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 2023 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	
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	9.450.000				9.450.000
RICAVI PER PRESTAZIONI DI SERVIZIO		1.291.489	998.431		2.289.920
ALTRI RICAVI E PROVENTI	145.000			150.450	295.450
INTROITI DL 124/19 - L.178/20		4.508.757			4.508.757
UTILIZZO RISERVE UTILI ANNI PRECEDENTI	550.000				550.000
<b>TOTALE PROVENTI</b>	<b>10.145.000</b>	<b>5.800.246</b>	<b>998.431</b>	<b>150.450</b>	<b>17.094.128</b>

<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	15.000				15.000
SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	4.676.564	3.688.406	566.196	150.000	9.081.165
PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	105.937	544.808	91.255	-	742.000
PER IL PERSONALE	3.271.132	1.696.680	340.980	-	5.308.793
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	145.000			-	145.000
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	122.500		100	200	122.800
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>8.336.132</b>	<b>5.929.894</b>	<b>998.531</b>	<b>150.200</b>	<b>15.414.758</b>

<b>ACCANTONAMENTI PER COMUNI</b>					
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>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.386.267</b>

<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	66.325		50	100	66.475
ALTRI INTERESSI E ONERI BANCARI	3.000		50	350	3.400
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>- 63.325</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>250</b>	<b>- 63.075</b>

<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>	<b>485.926</b>	<b>- 129.648</b>	<b>- 100</b>	<b>-</b>	<b>356.178</b>
-------------------------------	----------------	------------------	--------------	----------	----------------

<b>IMPOSTE D'ESERCIZIO</b>	<b>350.000</b>				<b>350.000</b>
----------------------------	----------------	--	--	--	----------------

<b>RISULTATO DI GESTIONE</b>	<b>135.926</b>	<b>- 129.648</b>	<b>- 100</b>	<b>-</b>	<b>6.178</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	
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	9.450.000				9.450.000
RICAVI PER PRESTAZIONI DI SERVIZIO		1.523.118	-		1.523.118
ALTRI RICAVI E PROVENTI	145.000			100.450	245.450
INTROITI DL 124/19 - L.178/20		-			-
UTILIZZO RISERVE UTILI ANNI PRECEDENTI	1.250.000				1.250.000
<b>TOTALE PROVENTI</b>	<b>10.845.000</b>	<b>1.523.118</b>	<b>-</b>	<b>100.450</b>	<b>12.468.568</b>

<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	15.000				15.000
SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	4.127.074	178.364		100.000	4.405.438
PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	720.426	21.574		-	742.000
PER IL PERSONALE	5.320.363	43.431		-	5.363.794
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	145.000			-	145.000
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	97.500		100	200	97.800
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>10.425.363</b>	<b>243.368</b>	<b>100</b>	<b>100.200</b>	<b>10.769.031</b>

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

ALTRI PROVENTI FINANZIARI	44.450		50	100	44.600
ALTRI INTERESSI E ONERI BANCARI	3.000		50	350	3.400
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>- 41.450</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>250</b>	<b>- 41.200</b>

<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>	<b>- 925.180</b>	<b>1.279.750</b>	<b>- 100</b>	<b>-</b>	<b>354.470</b>
-------------------------------	------------------	------------------	--------------	----------	----------------

<b>IMPOSTE D'ESERCIZIO</b>	<b>350.000</b>				<b>350.000</b>
----------------------------	----------------	--	--	--	----------------

<b>RISULTATO DI GESTIONE</b>	<b>- 1.275.180</b>	<b>1.279.750</b>	<b>- 100</b>	<b>-</b>	<b>4.470</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	
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	9.450.000				9.450.000
RICAVI PER PRESTAZIONI DI SERVIZIO		1.558.720	-		1.558.720
ALTRI RICAVI E PROVENTI	165.000			70.450	235.450
INTROITI DL 124/19 - L.178/20		-			-
UTILIZZO RISERVE UTILI ANNI PRECEDENTI	900.000				900.000
<b>TOTALE PROVENTI</b>	<b>10.515.000</b>	<b>1.558.720</b>	<b>-</b>	<b>70.450</b>	<b>12.144.170</b>

<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	15.000				15.000
SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	3.909.667	52.422		70.000	4.032.089
PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	735.333	6.667		-	742.000
PER IL PERSONALE	5.357.495	6.299		-	5.363.794
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	145.000			-	145.000
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	97.500		100	200	97.800
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>10.259.995</b>	<b>65.387</b>	<b>100</b>	<b>70.200</b>	<b>10.395.683</b>

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>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,386,267</b>

ALTRI PROVENTI FINANZIARI	700		50	100	850
ALTRI INTERESSI E ONERI BANCARI	3.000		50	350	3.400
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>2.300</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>250</b>	<b>2.550</b>

<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>	<b>- 1.133.562</b>	<b>1.493.333</b>	<b>- 100</b>	<b>-</b>	<b>359.670</b>
-------------------------------	--------------------	------------------	--------------	----------	----------------

<b>IMPOSTE D'ESERCIZIO</b>	<b>350.000</b>				<b>350.000</b>
----------------------------	----------------	--	--	--	----------------

<b>RISULTATO DI GESTIONE</b>	<b>- 1.483.562</b>	<b>1,493,333</b>	<b>- 100</b>	<b>-</b>	<b>9.670</b>
------------------------------	--------------------	------------------	--------------	----------	--------------



## **PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO**

**Bilancio di Previsione esercizi 2023-2024-2025**

## **5 PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO - ANNI 2023/2024/2025**

Nell'ambito del Bilancio di previsione esercizi 2023-2024-2025, 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 2023 - 2025.

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		
	2023	2024	2025
<b>1. Rigidità strutturale di bilancio</b>			
1.1 Incidenza spese di personale su entrate correnti	32,55%	45,09%	46,30%
<b>3. Spese di personale e ricorso a forme di lavoro flessibile</b>			
3.1 Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	32,56%	45,11%	46,33%
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	8,43%	8,34%	8,34%
<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	53,23%	35,47%	33,35%
<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	4,34%	5,95%	6,11%
<b>6. Incidenza delle entrate sulle spese</b>			
6.1 Incidenza delle entrate totali sulle spese totali (competenza)	100,04%	100,04%	100,08%
<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	8,11%	11,12%	11,42%

## 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	
			3.1 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)	Bilancio di previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente.
3 Spesa di personale	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	
			4.1 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)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spesa 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 spesa 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 corrente	
7 Incidenza delle attività commesse a nome 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 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	