

Istituto Autonomo Case Popolari

Comprensorio di Acireale - VIA DEGLI ULIVI, 19

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO AD ACTA N° 19

OGGETTO: Riapprovazione Rendiconto della gestione anno 2015.

L'anno 2017

il giorno cinque

del mese di giugno

IL COMMISSARIO AD ACTA

PREMESSO CHE

- con deliberazione commissariale n. 9 del 09/03/2017, è stato approvato il Rendiconto della gestione anno 2015 di questo Istituto, privo del parere del Collegio dei Revisori, che decaduto alla naturale scadenza non è stato ancora ricostituito;
- con nota n. 1217 del 29/03/2017, questo Ente ha trasmesso il documento contabile all'Assessorato reg.le delle Infrastrutture e Mobilità per il seguito di competenza;
- l'Assessorato reg.le delle Infrastrutture e Mobilità, con nota prot. n. 19936 del 10/04/2017, ha richiesto parere tecnico-contabile all'Assessorato reg.le all'Economia in ordine all'approvazione del Rendiconto generale 2015;
- con nota n. 24797 del 22/05/2017, l'Assessorato reg.le all'Economia ha reso parere negativo all'approvazione del documento contabile da parte dell'Organo tutorio esprimendo diverse considerazioni;

QUANTO PREMESSO questo Istituto

- ha provveduto alla rielaborazione del Rendiconto generale anno 2015, e tenuto conto delle considerazioni espresse dall'Assessorato all'Economia, ha proceduto alle seguenti modifiche:
- con deliberazione commissariale n. 18 del 5 giugno 2017, ha rettificato la deliberazione commissariale n. 32 del 27/11/2015, di riaccertamento straordinario dei residui al 31/12/2014, determinando che il Bilancio di previsione finanziario anno 2015, pareggia in € 11.892.305,74, in termini competenza, e in € 6.239.428,89, in termini cassa;
- ha dato atto che l'avanzo di amministrazione iscritto nelle previsioni definitive del rendiconto finanziario parte entrata, pari ad € 5.468.515,74, comprende il fondo pluriennale vincolato di

€ 31.074,35, in quanto la precedente normativa dettata dal D.P.R.S. 729/2006 non prevedeva il FPV;

- evidenza che il Rendiconto generale anno 2015, conoscitivo, parte entrata, redatto a norma del D.Lgs 118/2011, invece, evidenzia l'avanzo di amministrazione all' 01.01.2015 in € 5.437.441,39 e il FPV in € 31.074,35;

-da atto che il Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2015 ammonta ad € 83.443,82, come risulta dal prospetto dimostrativo del predetto fondo e che pertanto l'avanzo di amministrazione al 31/12/2015, al netto del FPV, ammonta ad € 6.942.130,66.

-PREMESSO che con D.Lgs. 118 del 23 giugno 2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 – c. 3 - della Costituzione.

- RICHIAMATO il D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126 che ha modificato ed integrato il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, con riferimento ai sistemi contabili ed agli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della L. 5 maggio 2009, n. 42.

-DATO ATTO che, pertanto, con decorrenza 01.01.2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al citato D.Lgs. 118/2011.

RILEVATO

- che il rendiconto relativo all'esercizio 2015, per gli enti che non hanno partecipato al periodo di sperimentazione, deve essere redatto nel rispetto del previgente regolamento di Contabilità adottato ai sensi del "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui all'art. 18, c. 4, della legge regionale 22 dicembre 2005. n. 19". come approvato nel Testo coordinato del Decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003, n. 97 con le modifiche apportate dal Decreto del Presidente della Regione Siciliana n. 729 del 29 maggio 2006;

-che al rendiconto dell'esercizio 2015 deve essere allegato, ai fini conoscitivi, lo schema armonizzato di cui all'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011, ed applicando i principi di cui al D.Lgs. 118/2011, come modificato ed integrato dal D. Lgs. 126/2014

-CONSIDERATO che il l'Istituto Autonomo Case Popolari di Acireale non ha partecipato alla sperimentazione di cui all'art. 78 del D. Lgs. n. 118/2011.

R

-VISTO il DPRS n. 729/2006, in particolare il Titolo II, Capo III contenente le norme che disciplinano la redazione del Rendiconto Generale della gestione e dei suoi allegati ed in particolare l'art. 38, comma 1, in base al quale, il Rendiconto generale è composto dai seguenti documenti:

- a) Il conto del Bilancio;
- b) Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale;
- c) La nota integrativa;

e sono allegati i seguenti documenti:

- a) La situazione amministrativa;
- b) La relazione sulla gestione;
- c) La relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

- VISTO, altresì, l'art. 39 del suddetto D.P.Reg. 729/06 in base al quale il Conto del Bilancio si compone del Rendiconto finanziario decisionale e gestionale e, l'art. 40 che dispone in materia di riaccertamento dei residui attivi e passivi da inserire nel Conto del Bilancio;

-VISTI i seguenti allegati da elaborare a fini conoscitivi secondo quanto disposto dal D.Lgs. 118/2011:

- a) il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico;
- b) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- c) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- d) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- e) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- f) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- g) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- i) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- j) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;

TENUTO CONTO che l'Ente deve inoltre allegare al rendiconto la documentazione richiesta dall'Assessorato all'Economia contenente:

- prospetto relativo all'organico effettivo del personale e la relativa spesa;
- prospetto relativo al tfr maturato dal personale a tutto il 31/12/2015;
- prospetti relativi al rispetto del patto di stabilità;

-ATTESO che il Servizio Ragioneria, dopo aver analizzato le risultanze contabili della gestione 2015, ha predisposto il Rendiconto della gestione 2015, nel rispetto della normativa vigente, per essere sottoposto alla approvazione degli Organi competenti;

-VISTA la deliberazione commissariale n. 18 del 19/06/2015 di approvazione del bilancio di previsione 2015/2017, redatto ai sensi del DPRS n. 729/2006, al quale sono stati affiancati i nuovi schemi di bilancio di previsione per missioni e programmi (con funzioni conoscitive) redatti secondo i modelli ministeriali di cui all'allegato n. 9 richiamato dall'art. 11, comma 1, lett. a) del Dlgs n. 118/2011 e s.m.i. ;

- TENUTO conto che l'Assessorato regionale Infrastrutture e mobilità ha approvato il bilancio di previsione anno 2015 con provvedimento n.38869 del 28/07/2015;

-PRESO ATTO che con la deliberazione commissariale n. 8 del 09/03/2017 si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio e da iscrivere nel conto del bilancio, previa verifica, per ciascuno di essi, delle motivazioni che ne hanno comportano la cancellazione e delle ragioni che ne consentono il mantenimento, e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;

-VISTA la deliberazione commissariale n. 32 del 27/11/2015 con la quale è stata approvato il riaccertamento straordinario dei residui, con effetto dal 1.1.2015, previsto dal comma 7 dell'art.3 del D.Lgs n. 118/2011, che ha svolto la funzione di adeguare le risultanze finanziarie dell'Ente al 31.12.2014 al nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, ed è stata approvata la variazione di bilancio 2015/2017 conseguente al predetto riaccertamento;

-Vista la deliberazione commissariale n. 18 del 5 giugno 2017, di rettifica della deliberazione commissariale n. 32/2015

-PRESO ATTO che il Tesoriere Banca Unicredit, che svolge il servizio di cassa, chiude con risultati contabili concordanti con quelli dell'Ente;

RILEVATO

CHE il Rendiconto risulta privo del parere del Collegio dei Revisori, perché come più volte ribadito, non si è provveduto alla ricostituzione dell'Organo di controllo scaduto nel mese di novembre 2008.

CHE l'avanzo di amministrazione al 31/12/2015 ammonta € 6.942.130,66, al netto del fondo pluriennale vincolato per spese correnti pari ad € 83.443,82, è costituito da parte accantonata pari ad € 6.942.130,66.

CHE gli accantonamenti accertati in sede di Rendiconto 2015 si riferiscono per € 250.579,30 a Fondo accantonamento TFR dell'Ente ed per € 6.691.551,36 a Fondo crediti difficilmente esigibili;

CHE l'avanzo di amministrazione non è capiente a coprire tutto il fondo crediti difficilmente esigibili quantificato al 31/12/2015, ai sensi del punto 3.3 dell'All. 4/2 al D.lgs 118/2011, in € 8.280.004,90;

RITENUTO di dover approvare il Rendiconto generale della gestione dell'esercizio 2015 e i relativi allegati;

-Visto il D.lgs.118/2011 e s.m.i.;

-Vista la circolare dell'Assessorato dell'Economia Regione Siciliana n.9 del 31.3.2016 con oggetto "Armonizzazione dei sistemi contabili – Rendiconto generale per l'anno 2015 degli Enti e degli Organismi strumentali della Regione";

-Vista la circolare dell'Assessorato dell'Economia Regione Siciliana n.7 del 14.3.2016 con oggetto "Armonizzazione dei sistemi contabili- d.lgs. n.118/2011 e s.m.i.: Riaccertamento ordinario dei residui";

-Vista la circolare dell'Assessorato dell'Economia Regione Siciliana n.30 del 5.11.2015 con oggetto "Verifica del rispetto dei vincoli di spesa";

-Vista la circolare dell'Assessorato dell'Economia Regione Siciliana n.14 del 14.5.2015 con oggetto "Armonizzazione dei sistemi contabili- e degli schemi di bilancio: disciplina del risultato di amministrazione";

PRESA visione del parere del Responsabile del Servizio Ragioneria, reso ai sensi dell'art. 53 della legge 8 giugno 1990 n. 142, recepito dalla L.R. n. 48/91, con il quale si attesta la regolarità tecnica e contabile del riaccertamento dei residui attivi e passivi per il Rendiconto anno 2015;

Sentito il parere favorevole del Direttore Generale

DELIBERA

RIAPPROVARE il Rendiconto generale della gestione dell'esercizio 2015 redatto dal servizio finanziario secondo gli schemi di cui al D.P.Reg. 729/06, attuando i principi di cui al D.Lgs. 118/2011, opportunamente modificato a seguito delle considerazioni espresse dall'Assessorato all'Economia ,con i relativi seguenti allegati:

- Rendiconto finanziario decisionale;
- Rendiconto finanziario gestionale;
- Elenco dei residui attivi e passivi, sottoposti a cancellazione

- deliberazione commissariale n. 32 del 27/11/2015, di riaccertamento straordinario dei residui ai sensi dell'art. 3, co. 7 del D.Lgs 118/2011;
- deliberazione Commissariale n. 18 del 5 giugno 2017, di rettifica della deliberazione n. 32/2015;
- deliberazione commissariale n. 8 del 09/03/2017 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2015
- Conto Economico;
- Stato Patrimoniale ;
- Nota integrativa ;
- Situazione amministrativa;
- Relazione Illustrativa;
- Prospetti relativi alla determinazione TFR all'organico effettivo del personale e alle spese per il personale;
- patto di stabilità;
- relazione sulla verifica del rispetto dei vincoli finanziari

DARE ATTO che al rendiconto di cui al punto precedente viene allegato, ai fini conoscitivi, lo schema di rendiconto armonizzato di cui ai modelli previsti dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011 composto da:

- Allegato n. 10, concernente lo schema del rendiconto della gestione, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico;
- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità ;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo

PRENDERE ATTO e approvare il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2015 con le risultanze riassunte nei seguenti quadri:

Quadro 1 - Quadro riassuntivo della gestione finanziaria 2015

Situazione Amministrativa

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2015	-----	-----	89.017,13
Riscossioni	119.081,46	1.671.983,82	+ 1.791.065,28
Pagamenti	241.125,24	1.567.357,30	- 1.808.482,54
Fondo di cassa al 31/12/2015			71.599,87
Residui Attivi	11.871.215,25	1.255.025,61	+13.126.240,86
Residui passivi	6.049.223,38	123.042,87	-6.172.266,25
Avanzo d'amministrazione al 31/12/2015			+7.025.574,48

che ai sensi del D.Lgs 118/2011 viene così riclassificato:

Avanzo di amministrazione al 31/12/2015		+€ 7.025.574,48
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		- € 83.443,82
Risultato di amministrazione al 31/12/2015		+€ 6.942.130,66
accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015	€ 6.691.551,36	
Fondo Trattamento di fine rapporto al 31/12/2015	€ 250.579,30	-€ 6.942.130,66

Parte disponibile =====

Quadro 2 - Quadro riassuntivo del Conto Economico 2015

Valore della produzione	+ 1.911.455,81
Costi della produzione	- 2.638.691,38
Risultato della gestione	- 727.235,57
Proventi ed oneri finanziari	+ 90.123,94
Proventi ed oneri straordinari	+ 356.362,55
Imposte dell'esercizio	- 34.840,78
Risultato economico di esercizio	- 315.589,86

Quadro 3 -

Quadro riassuntivo dello Stato Patrimoniale 2015

Descrizione	Consistenza al 01/01/2015	Consistenza al 31/12/2015
Immobilizzazioni	37.981.233,41	38.486.748,23
Attivo circolante	12.040.798,21	12.040.798,21
Patrimonio netto	-6.736.149,16	-7.051.739,02
Contributi in conto capitale	40.648.952,61	41.249.147,28
Fondi rischi e oneri e TFR	9.629.741,77	11.517.349,05
DEBITI	6.479.486,40	6.172.266,25
Tot. Attività	50.022.031,62	51.887.023,56
Tot. Passività	50.022.031,62	51.887.023,56

DARE atto che l'avanzo di amministrazione non è capiente a coprire tutto il fondo crediti difficilmente esigibili quantificato al 31/12/2015, ai sensi del punto 3.3 dell'All. 4/2 al D.lgs 118/2011, in € 8.280.004,90.

APPROVARE la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo allegata al Rendiconto generale 2015.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO RAGIONERIA

(Rag. Catia Basteki)

IL DIRETTORE GENERALE

(Avv. Maria Trovato)

IL COMMISSARIO AD ACTA

(Arch. Pietro Coniglio)