



Istituto Autonomo Case Popolari
Piazzale Falcone e Borsellino n°15
91100 TRAPANI

AREA FINANZIARIA SERVIZIO CONTABILITA' E PROGRAMMAZIONE
DELIBERAZIONE N. 92 ANNO 2016

OGGETTO:

APPROVAZIONE RENDICONTO DI GESTIONE 2015 E RELATIVI ALLEGATI.

L'anno duemilasedici, addì 23 del mese di Settembre in Trapani, nei locali dell' Ufficio dell' Istituto Autonomo per le case Popolari, sito nel Piazzale Falcone e Borsellino, civico 15.

Il Commissario ad Acta (Ignazio Gentile) Nominato con D.A. n.19/Gab. del 30/06/2016.

Viene chiamato a svolgere le funzioni di Segretario, la Dr.ssa Nunziata Gabriele Capo Area Finanziaria;

Sulla scorta ed in conformità dello schema di provvedimento predisposto dal Servizio I dell'Area Finanziaria adotta la seguente deliberazione:

IL COMMISSARIO AD ACTA

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 in base agli schemi di cui al D.P.R. 194/1996, allegando, 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 non ha partecipato alla sperimentazione di cui all'art. 78 del D. Lgs. n. 118/2011.

VISTO il Decreto del Presidente della Regione Sicilia n. 729 del 29 Maggio 2006 avente ad oggetto:” Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli Enti pubblici di cui all'art. 18, comma 4, della legge regionale 22 dicembre 2005, n. 19”, in vigore dal 1-01-2009;

VISTO, in particolare, il Titolo II, Capo III del suddetto decreto 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;

VISTA la L.R. n. 9/13, artt. 20 e segg.;

VISTA la Circolare della Ragioneria generale della Regione siciliana n. 9/2014 che impone il rispetto di limiti relativi alla spesa pubblica;

PRESO ATTO che con la deliberazione commissariale n. 80 del 15-07-2016 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 comportato 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;

DATO ATTO che nei prospetti allegati alla deliberazione n.80 vi è un errore materiale e precisamente nella parte in cui vengono elencati gli importi e i capitoli relativi al fondo pluriennale vincolato l'importo di 39.515,82 era inserito tra i residui passivi come si evince dagli allegati riproposti nella presente deliberazione;

VISTA la deliberazione commissariale n. 24 del 23 Marzo 2015 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione, esercizio 2015-2017 corredato dei suoi allegati;

VISTE le deliberazioni commissariali n. 61 del 21-08-2015, n. 98 del 30-11-2015, di variazione al Bilancio di Previsione 2015-2017;

VISTA la deliberazione commissariale n.92 del 9.11.2015 con oggetto "riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi. conseguente variazione del bilancio di previsione 2015/2017"

VISTA la nota di trasmissione del rendiconto generale della gestione dell'esercizio 2015 prot. n. 15896 del 09 Settembre 2016 ai due componenti rimasti del Collegio Sindacale;

PRESO ATTO :

-che è stato rispettato il patto di stabilità;

- che il Tesoriere Banca Unicredit ha reso il conto nei termini previsti e il rendiconto 2015 chiude con risultati contabili concordanti con quelli del Tesoriere;

VISTA la proposta relativa al Rendiconto generale della gestione dell'esercizio 2015, elaborato dall'ufficio finanziario e corredato dei seguenti documenti:

- Rendiconto finanziario decisionale – (allegato "A");

- Rendiconto finanziario gestionale – (allegato “B”);
- Elenco dei residui attivi e passivi, sottoposti a cancellazione – deliberazione commissariale n. 80 del 15-07-2016 riepilogativa anche della determinazione dirigenziale n.153 del 8/4/2016 avente ad oggetto: “Riaccertamento ordinario parziale residui attivi e passivi” – (allegato “C”);
- Conto Economico – (allegato “D”);
- Stato Patrimoniale – (allegato “E”);
- Nota integrativa – (allegato “F”);
- Situazione amministrativa – (allegato “G”);
- Relazione sulla gestione – (allegato “H”);
- Prospetti relativi alla determinazione TFR all’organico effettivo del personale e alle spese per il personale (allegato “I”);
- Prospetti relativi alla dimostrazione del rispetto dei vincoli di spesa di cui alla L.R. 9/2013, (allegato L);
- patto di stabilità (allegato M)

VISTO inoltre gli allegati seguenti redatti a fini conoscitivi secondo quanto disposto dal D.Lgs. 118/2011:

. **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; (Allegato N)

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione(Allegato O) ;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato(Allegato P) ;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità(Allegato Q);
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie(Allegato R);
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati(Allegato S);
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell’esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi(Allegato T);
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell’esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi (Allegato U);
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione(Allegato V);
- o) la relazione sulla gestione dell’organo esecutivo (Allegato X)
- p) la relazione del collegio dei revisori dei conti non redatta secondo quanto descritto nel verbale n. 10 allegato (Allegato Z);

DATO ATTO che non viene allegato l’elenco dei crediti inesigibili, omezzo per espressa previsione di legge per il rendiconto 2015, e la relazione dei revisori in quanto non viene resa dagli stessi per quanto di seguito motivato;

CONSIDERATO CHE la relazione sulla gestione prevista dal d.lgs.118/2011 (indicata come nota integrativa normativa precedente al d.lgs.118/2011 allegato F) ed allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell’ente, nonchè dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell’esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell’esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall’ente;

- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

VISTO il verbale n. 10 del 9 settembre 2016 con il quale i componenti del Collegio prendono atto, tra l'altro, della ricezione della proposta relativa al rendiconto generale della gestione 2015 e constatano l'impossibilità a costituire validamente il Collegio e a deliberare sul punto citato;

RITENUTO di dover approvare il Rendiconto generale della gestione dell'esercizio 2015 e i relativi allegati, dando atto della regolarità tecnica e di legittimità dello stesso documento in virtù delle considerazioni espresse nella nota integrativa e nella relazione della gestione a firma dei dirigenti dei settori;

VISTO lo Statuto dell'Ente;

VISTA la legge regionale 10/2000 e la legislazione vigente in materia;

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 es.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";

tutto ciò visto e premesso

D E L I B E R A

PRENDERE ATTO che con nota prot. n. 15896 del 9 Settembre 2016 è stato trasmesso al Collegio Sindacale il rendiconto generale della gestione dell'esercizio 2015;

PRENDERE ATTO alla data odierna, non risulta pervenuto alcun parere da parte del Collegio Sindacale in

merito alla proposta *de qua* anche in considerazione dell'impossibilità di funzionamento del Collegio stesso composto, attualmente, da due soli componenti, in conseguenza delle dimissioni di un componente e della dichiarata decadenza di altri due (giusta nota dell'Assessorato Infrastrutture e della Mobilità – Dipartimento delle Infrastrutture e della Mobilità prot. n. 29287 del 08/06/2015;

PRENDERE ATTO dell'errore materiale nel prospetto della deliberazione commissariale n.80 del 15.07.2016 di riaccertamento ordinario dei residui, relativo all'inclusione nell'elencazione dei residui del capitolo 7 per euro 39.515,82 piuttosto che correttamente tra i fondi pluriennali vincolati, come si evince dai prospetti allegati con la dicitura "Prospetti deliberazione n.80/2016 ristampati" e dall'elenco dei residui attivi e passivi (allegato C);

APPROVARE il Rendiconto generale della gestione dell'esercizio 2015 redatto dal servizio finanziario secondo gli schemi di cui al D.P.Reg.

729/06 secondo i principi di cui al D.Lgs. 118/2011, con i relativi seguenti allegati:

- Rendiconto finanziario decisionale – (allegato "A");
- Rendiconto finanziario gestionale – (allegato "B");
- Elenco dei residui attivi e passivi, sottoposti a cancellazione – deliberazione commissariale n. 80 del 15-07-2016 riepilogativa anche della determinazione dirigenziale n. 153 del 8/4/2016 avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario parziale residui attivi e passivi" – (allegato "C");
- Conto Economico – (allegato "D");
- Stato Patrimoniale – (allegato "E");
- Nota integrativa – (allegato "F");
- Situazione amministrativa – (allegato "G");
- Relazione sulla gestione – (allegato "H");
- Prospetti relativi alla determinazione TFR all'organico effettivo del personale e alle spese per il personale (allegato "I");
- Prospetti relativi alla dimostrazione del rispetto dei vincoli di spesa di cui alla L.R. 9/2013, (allegato L);
- patto di stabilità (allegato M)

DI 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; (Allegato N)
- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (Allegato O) ;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato (Allegato P) ;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità (Allegato Q);
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (Allegato R);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (Allegato S);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi (Allegato T);
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi (Allegato U);
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (Allegato V);
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo (Allegato X)

- la relazione del collegio dei revisori dei conti non redatta secondo quanto descritto nel verbale n. 10 allegato (Allegato Z);

PRENDERE ATTO che i risultati della gestione finanziaria al 31/12/2015, evidenziati nell'allegato "G" configurano la presenza di un avanzo di amministrazione pari ad € 20.159.703,04, che si concilia con il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, redatto secondo il D.Lgs.118/2011 (Allegato O), che riporta un importo inferiore pari ad euro 19.632.745,48 per effetto della contabilizzazione dei fondi pluriennali vincolati pari ad euro 526.957,56 non previsti nel modello applicato precedentemente al D.lgs.118/2011

Di dare atto che l'avanzo di amministrazione è così distinto:

Fondi non vincolati	
Fondi vincolati	

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

FONDI ACCANTONATI		5.307.402,93
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015	2.407.402,93	
fondo rischi contenzioso	2.900.000,00	
FONDI VINCOLATI		2.198.870,77
Fondo TFR	2.198.870,77	
FONDI DESTINATI AGLI INVESTIMENTI		1.995.315,54
Fondo manutenzione ordinaria legge regionale 15/86	38.257,53	
Fondo manutenzione straordinaria legge regionale 15/86	1.957.058,01	
FONDO NON VINCOLATO		10.131.156,24

PRENDERE ATTO che il Conto Economico chiude con una perdita di esercizio pari a 6.110.880,49 e lo Stato Patrimoniale con un patrimonio netto pari € 48.671.517,40;

DARE MANDATO al servizio contabilità e programmazione di provvedere alla variazione di bilancio (assestamento tecnico) per l'adeguamento del bilancio di previsione 2016-2018 alle risultanze del rendiconto, in modo tale da riportare il risultato di amministrazione inizialmente iscritto in via presuntiva al suo esatto ammontare determinato con il rendiconto;

TRASMETTERE il presente provvedimento, corredato dei documenti allegati al competente Assessorato regionale Infrastrutture, Mobilità e Trasporti, al Tesoriere dell'Ente: Unicredit Group s.p.a, al Collegio dei Revisori, ciascuno per i rispettivi adempimenti consequenziali.

Il dirigente Area Finanziaria

Dott.ssa Nunziata Gabriele

Il responsabile del Servizio Contabilità e Programm. Risorse
Dott.ssa Maria Angela Corvitto

IL SEGRETARIO
(F.to D.ssa Nunziata GABRIELE)

IL COMMISSARIO AD ACTA
(F.to Ignazio Gentile)