



Istituto Autonomo Case Popolari

Comprensorio di Acireale
Riconosciuto Ente Morale con R.D. 19-7-1924 N. 1245



REGIONE SICILIA

VERBALE N. 7/2018

L'anno 2018, il giorno tre del mese di Ottobre, alle ore 09:00 e seguenti, presso la sede dell'Istituto Autonomo Case Popolari di Acireale, sita in Acireale, Via degli Ulivi n. 19, sono presenti i componenti del collegio sindacale, nominato con D.P. 266/Serv. 1°/SG del 13/06/2017 e convocati con nota prot. n. 4550 del 02/10/2018 con il seguente O.d.G:

1. Variazione bilancio di previsione gestionale 2018/2020 – adeguamento degli stanziamenti;
2. Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2017. Variazione agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011.

Sono presenti:

Dott. Cuntrò Giovanni Presidente

Dott.ssa Maria Grazia Torrisi Componente

Questo Collegio procede a trattare il secondo punto all'ordine del giorno in quanto a seguito del riaccertamento ordinario dei residui è stata predisposta la prima variazione al bilancio di previsione 2018/2020.

L'Organo di revisione ha ricevuto, in data 25/09/2018 con nota prot. n. 4464, la proposta di deliberazione avente ad oggetto "riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2017. Variazione agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi del d.lgs. n. 118/2011".

Il Collegio procede ad esaminare la proposta di delibera del Commissario Straordinario avente ad oggetto "riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2017. Variazione agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi del d.lgs. n. 118/2011" e corredata dai seguenti allegati:

Allegato "A" – Elenco dei residui riaccertati – impegni

Allegato "B" – Elenco dei residui riaccertati – Accertamenti

Allegato "1" Elenco residui passivi eliminati per prescrizione/insussistenza al 31/12/2017

Allegato "2" Elenco residui attivi eliminati per prescrizione/insussistenza al 31/12/2017

Allegato "3" Elenco impegni/Accertamenti reimputati

Allegato "C" Variazione al Bilancio di previsione 2017/2019 (modificata in data odierna relativamente alla data di variazione nell'intestazione da 06/09/2018 a 31/12/2017.

Allegato "D" Variazione al Bilancio di previsione 2018/2020

Relazione del Responsabile del Servizio Economico Finanziario sul riaccertamento ordinario

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Questo Collegio rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2017, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui rilevati dagli allegati "A" e "B":

- residui attivi pari a € 13.936.688,29
- residui passivi pari a €4.595.305.91

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1							0
Titolo 2							0
Titolo 3	7319615,06	1340992,32	1557376,91	1231841,63	1235611,4	1243874,23	13929311,55
Titolo 4		4351,36					4351,36
Titolo 5							0
Titolo 6							0
Titolo 7							0
Titolo 9				506,38	519	2000	3025,38
TOTALE	7319615,06	1345343,68	1557376,91	1232348,01	1236130,4	1245874,23	13936688,29

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:



	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	€ 1.918.397,64	€ 83.760,48	€ 18.767,21	€ 13.394,63	€ 349,74	€ 178.275,81	€ 2.212.945,51
Titolo 2					€ 2.376,47	€ 5.789,37	€ 8.165,84
Titolo 3						€ 33.024,17	€ 33.024,17
Titolo 4	€ 2.322.682,48						€ 2.322.682,48
							€ -
Titolo 7	€ 5.582,02					€ 12.905,89	€ 18.487,91
TOTALE	€ 4.246.662,14	€ 83.760,48	€ 18.767,21	€ 13.394,63	€ 2.726,21	€ 229.995,24	€ 4.595.305,91

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli impegni assunti o reimputati nel 2017 ma non esigibili alla data del 31/12/2017, rilevati dalla scrittura contabili dell'ente:

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 922.394,12	€ 744.118,31	€ 57.098,70	€ 121.177,11
Titolo 2	€ 397.408,11	€ 391.618,74	-€ 25.617,18	€ 31.406,55
Titolo 3	€ 33.024,17		€ 33.024,17	
Titolo 4	€ 84.992,97	€ 84.992,97	€ -	
Titolo 7	€ 203.896,08	€ 191.069,39	€ 12.826,69	
TOTALE	€ 1.641.715,45	€ 1.411.799,41	€ 77.332,38	€ 152.583,66

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili, che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	121.177,11	121.177,11		
Titolo 2	31.406,55	31.406,55		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	152.583,66	152.583,66	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa per la parte corrente per € 121.177,11 e per la parte in conto capitale per € 31.406,55.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 152.583,66

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 2016 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio o 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio o 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio o 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 2017
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1	145416,06	97878,14	4081,59	0	43456,33	33108,36	0	0	76564,69
TOTALE MISSIONE 8	75494,13	10822,88	430,18		64241,07	11777,9	0	0	76018,97

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2017 costituisce un'entrata nell'esercizio 2018 ed è così distinto:

SPESA CORRENTE	€ 121.177,14
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	€ 11.436,11
<i>trasferimenti correnti</i>	
<i>incarichi a legali</i>	€ 65.128,58
<i>altri incarichi</i>	€ 43.360,22
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	
<i>spese da manutenzioni ordinari non conclusesi al 31/12</i>	€ 1.252,20
TOTALE SPESA CORRENTE	€ 121.177,11
SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 31.406,55
TOTALE FPV 2017	€ 31.406,55

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati. Dalla verifica effettuata si è evidenziato che non sussiste la fattispecie in quanto le entrate a destinazione vincolate sono state interamente impegnate e pagate e pertanto non risultano o residui passivi correlati ad entrata vincolata.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione, come riportate nella relazione del Responsabile del Servizio Finanziario dell'Istituto. In merito ai residui attivi eliminati la sopracitata relazione è stata integrata in data odierna e ritrasmessa a questo collegio. In particolare per quanto attiene l'eliminazione dei residui attivi gli stessi sono stati cancellati per € 1.167.486,35 come da motivazione riportata nella relazione finanziaria e contestualmente sono stati cancellati, con la medesima motivazione, residui passivi per € 1.516.743,79 trattandosi di crediti-debiti nei confronti dello Stato risalenti agli anni dal 1982 al 2010.

Relativamente ai residui passivi, si rileva tra le eliminazione la somma di € 69.372,70 che è stata riaccertata in quanto trattasi di somme che questo Ente avrebbe dovuto versare nelle casse della Regione Siciliana, ex lege regionale n. 19/2008 art.2, per indennità di carica dovute all'Organo di rappresentanza legale. Si rende necessario eliminare tale somma dai residui passivi, a seguito di quanto disposto dall'Assessorato Regionale alle Infrastrutture, con provvedimento n. 53668 del 19/11/2014. Con tale atto il Dipartimento Regionale alle Infrastrutture ha approvato il Rendiconto Generale 2012, a condizione che venisse rispettato quanto disposto dall'art. 17 della legge regionale n. 17/2010, così come modificato dall'art. 6, comma 4, della legge regionale n. 16/2017, che detta delle direttive agli IACP della Sicilia avuto riguardo ai compensi da corrispondere ai Presidenti del C. d. A. (o ai Commissari Straordinari), e fissa gli stessi nell'importo massimo di € 20.000,00 annui.

I restanti residui passivi eliminati derivano principalmente da economie di spesa per fornitura di beni e servizi.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 e alla conseguenziale variazione di bilancio n. 3 al 31/12/2017 e n. 1 al 06/09/2018 a seguito della variazione del f.p.v. e reimputazione dei residui.

Si passa alla trattazione del primo punto all'O.d.G.. Questo Collegio ha ricevuto in data 25 Settembre 2018 con nota prot. 4479 la proposta di deliberazione avente ad oggetto "**Variazioni bilancio di previsione gestionale 2018/2020 – adeguamento degli stanziamenti**".

Richiamati:

- la deliberazione commissariale n. 14 del 02/07/2018 con la quale è stato adottato il bilancio di previsione 2018-2020, riclassificato secondo la normativa del D.Lgs. n. 118/2011;;
- il Provvedimento del Dirigente Generale del Dipartimento delle Infrastrutture e della Mobilità n. 001989/S3, acclarato al protocollo generale dell'Ente al n. 3666 del 17/07/2018 con il quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2018/2020;
- Vista la legge regionale 10/2000 e la legislazione vigente in materia;
- Visto il regolamento di contabilità vigente, approvato con Delibera commissariale n. 28 del 08.11.2016;
- Richiamato il D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

Questo Collegio procede all'esame della proposta di variazione al bilancio e dell'allegato "A" dove vengono riportate le variazioni sia di competenza che di cassa esclusivamente relative alla parte delle uscite.

Le variazioni sono relative:

- alla missione 1 programma 10 -11
- alla missione 8 programma 2
- alla missione 50 programma 2
- alla missione 99 programma 1

Dato atto che detta proposta prevede una variazione compensativa della spesa:

- pari a € 60.600,00 di competenza;
- pari a 217.147.30 di cassa

Dato atto che la variazione al bilancio di previsione 2018/2020 rispetta gli equilibri di bilancio.

Visti gli allegati:

- A) variazioni al bilancio di previsione 2018/2020, con riferimento alla gestione di competenza e della gestione di cassa;
- B) prospetto di verifica degli equilibri di bilancio.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame.

Il presente verbale si conclude alle ore 13,15.

Il Presidente del Collegio dei Revisori

Il Componente del Collegio dei Revisori