



Istituto Autonomo Case Popolari

Comprensorio di Acireale

Riconosciuto Ente Morale con R.D. 19-07-1924, N.1245



Regione
Siciliana

Al Presidente del Collegio dei Revisori
Dott. Cuntrò Giovanni

Al Componente del Collegio dei Revisori
Dott.ssa Maria Grazia Torrisi

OGGETTO: RELAZIONE RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi all'articolo 80 stabilisce che le disposizioni relative ai principi contabili generali ed applicati contenuti nel medesimo decreto si applicano a decorrere dall'esercizio finanziario 2015;

Il comma 4 dell'articolo 3 del decreto legislativo 118/2011 prevede che, al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento;

Il punto 9.1, denominato "La gestione dei residui", disciplina tale operazione di riaccertamento stabilendo che gli enti effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione ed imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

Tale ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- a) i crediti di dubbia e difficile esazione;
- b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;
- c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;
- d) i debiti insussistenti o prescritti;
- e) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;
- f) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile;

Via Degli Ulivi, 19 - 95024 Acireale - Codice Fiscale 00206890873

Tel. Uff. Amministrativo 095 604533 – Uff. Ragioneria e Gestione Alloggi 095 601493 – Uff. Tecnico 095 604142 -FAX 095 606125

Pec. direzione@pec.iacpacireale.it – www.iacp-acireale.it - E-mail: iacpacireale@gmail.com

Il comma 4 dell'articolo 3 del decreto legislativo 118/2011 prevede che le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente;

Il riaccertamento ordinario è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione previa acquisizione del parere dell'organo di revisione.

I responsabili dei singoli servizi con il coordinamento del responsabile del servizio finanziario hanno definito, con nota prot. n. 1752 del 04/06/2020 e n. 1786 del 05/06/2020 a firma del Responsabile del Servizio Manutenzioni e la nota prot. n. 2152 del 06/07/2020 a firma del Responsabile del Servizio Gestione Alloggi, per ogni singolo residuo attivo o passivo di propria competenza risultante al 31 dicembre 2019, la sussistenza o meno dell'obbligazione perfezionata e la sua eventuale esigibilità in base all'applicazione dei nuovi principi contabili.

Gli elenchi degli accertamenti e degli impegni aperti al 31/12/2019 sono stati definiti dal Responsabile del Servizio Ragioneria, in collaborazione con i responsabili dei vari servizi, determinando le seguenti risultanze:

- accertamenti di entrata aperti al 31/12/2019 euro 13.877.266,62, di cui euro 1.014.693,49 relativi alla competenza ed euro 12.862.573,13 relativi a residui di anni precedenti;
- impegni di spesa aperti al 31/12/2019 euro 1.707.934,89, di cui euro 247.584,95 relativi alla competenza ed euro 1.460.349,94 relativi a residui di anni precedenti.

Si è proceduto ad eliminare residui attivi per complessivi € 316.88,83 principalmente derivanti da crediti per canoni locativi la cui insussistenza è derivata prioritariamente dalla rimodulazione dei canoni a seguito dell'aggiornamento delle dichiarazioni reddituali presentate dai conduttori.

Si è proceduto ad eliminare residui passivi per complessivi € 2.052.865,11 derivanti per € 2.049.278,52 dalla cancellazione dei residui passivi nei confronti di DOBANK, che a seguito di transazione sottoscritta il debito complessivo residuo al 31/12/2019 ammonta a € 830.000,00 allocato al cap. 306. Le restanti somme pari a € 3.586,59 sono state cancellate per insussistenza del debito a seguito di mancata esecuzione della prestazione da parte dei professionisti e/o economie d'impegno.

Con determina Dirigenziale n. 66 del 9 Giugno 2020 si è proceduto all'adeguamento del fondo pluriennale vincolato e alle relative variazioni di bilancio come da prospetto che segue.

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 275.171,65

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

Titolo	Stanz. FPV coperto da FPV (A)	Stanz. FPV non coperto da FPV (B)	Stanz. FPV (C = A+B)	Impegnato pluriennale coperto da FPV (D)	Differenza (E = C-D)	Impegnato pluri. cop. FPV su capitoli non collegati al fondo
1	0,00	115.335,36	115.335,36	115.335,36	0,00	0,00
1	39.571,96	23.349,09	62.921,05	62.921,05	0,00	0,00
1	25.535,83	1.504,19	27.040,02	27.040,02	0,00	0,00

Via Degli Ulivi, 19 - 95024 Acireale - Codice Fiscale 00206890873

Tel. Uff. Amministrativo 095 604533 – Uff. Ragioneria e Gestione Alloggi 095 601493 – Uff. Tecnico 095 604142 -FAX 095 606125

Pec. direzione@pec.iacpacireale.it – www.iacp-acireale.it - E-mail:iacpacireale@gmail.com

2	33.107,93	36.767,29	69.875,22	69.875,22	0,00	0,00
	98.215,72	176.955,93	275.171,65	275.171,65	0,00	0,00

L'organo di revisione ha verificato che la correttezza delle variazioni di esigibilità con verbale n. n. 3 del 04/06/2020 con il quale ha espresso parere favorevole sulla proposta di determina di cui sopra.

Acireale, 07/07/2020

F.TO IL RESPONSABILE S.E.F.
(Dott.ssa Bonanno Lucia)