



Istituto Autonoma Case Popolari

Comprensorio di Acireale

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



Regione
Siciliana

Al Presidente f/f del Collegio Straordinario dei Sindaci
Dott. Pasquale Anastasi

Al Componente del Collegio Straordinario dei Sindaci
Dott. Rosario Clienti

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;

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;

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

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

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

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. 1680 del 16/05/2023 a firma del Responsabile del Servizio Manutenzioni, rettificata con nota prot. 1687 del 17/05/2023 e la nota prot. n. 1665 del 15/05/2023 a firma del Responsabile del Servizio Gestione Alloggi, per ogni singolo residuo attivo o passivo di propria competenza risultante al 31 dicembre 2022, 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 31/12/2022 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 31/12/2022 euro 15.507.913,92, di cui euro 1.342.637,31 relativi alla competenza ed euro 14.165.276,61 relativi a residui di anni precedenti;
- impegni di spesa aperti al 31/12/2022 euro 2.842.389,13, di cui euro 1.746.145,42 relativi alla competenza ed euro 1.096.243,71 relativi a residui di anni precedenti.

Si è proceduto ad eliminare residui attivi per complessivi € -30.789,13 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 € -1.476,31 derivanti da insussistenza del debito a seguito di mancata esecuzione della prestazione da parte dei professionisti e/o economie d'impegno.

Sulla base dell'esempio 5 del principio contabile 4/2 il quale prevede *Con riferimento alle entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione, per le quali non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, è necessario dare adeguata illustrazione nella Nota integrativa al bilancio.ö*, l'Ente ha proceduto a quantificare i crediti di dubbia e difficile esazione individuati nell'allegato RA1, per € 13.565.994,17. Rispetto ai residui attivi presenti alle scritture dell'Ente pari a € 14.285.849,21 gli stessi divergono per € 719.855,04. Tale differenza corrisponde alle somme incassate dall'Ente e trasferite dalla Regione Siciliana quale contributo agli inquilini per l'emergenza COVID19, per le quali al 31/12/2022 il Responsabile del Servizio Gestione Alloggi ha provveduto a quantificare e riconoscere. Le conseguenti operazioni contabili saranno effettuate nel corso del 2023.

Per quelli accertati nell'esercizio (ALLEGATO RA1) si procederà ad un accantonamento di una quota dell'avanzo di amministrazione (in particolare nella voce fondo crediti di dubbia esigibilità) pari a euro 13.365.338,94 nel rispetto di quanto previsto al principio applicato della contabilità finanziaria punto n. 3.3 e all'esempio n. 5.

Con il riaccertamento ordinario dei residui si prende atto della parziale costituzione del fondo pluriennale vincolato e alle relative variazioni di bilancio avvenuta con Determinazione Dirigenziale n 45 del 24/02/2023, con la quale si è costituito parzialmente il F.P.V. come da prospetto che segue:

Descrizione Programma	FPV al 31/12/2022	Spese imp.es.prec sul 2023
Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	138.894,60	138.894,60

Con il riaccertamento ordinario dei residui si è anche proceduto ad un'ulteriore costituzione del fondo pluriennale vincolato e alle relative variazioni di bilancio come da prospetto che segue:

Descrizione Programma	FPV al 31/12/2022	Spese imp.es.prec sul 2023
Risorse umane	57.437,03	57.437,03
Altri servizi generali	79.324,74	79.324,74
Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	176.508,69	176.508,69
	313.270,46	313.270,46

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a euro 452.165,06 e la relativa composizione è la seguente:

Descrizione Titolo	FPV al 31/12/2022	Spese imp.es.prec sul 2023
Spese correnti	294.494,98	294.494,98
Spese in conto capitale	157.670,08	157.670,08
		452.165,06

Acireale, 17/05/2023

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