

## **DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO AD ACTA**

N. 24 DEL 21/06/2016

**OGGETTO:** Approvazione rendiconto finanziario decisionale e gestionale, tabella dimostrativa del risultato di amministrazione, situazione amministrativa, esercizio 2014– riaccertamento dei residui attivi e passivi ed approvazione elenchi da inserire nel conto di bilancio.

L'anno duemilasedici il giorno 21 del mese di giugno in Catania, nei locali dello IACP, siti in Via Dott. Consoli n. 80;

### **IL COMMISSARIO**

Dr. Ing. Natale Zuccarello, nominato Commissario ad acta con i poteri stabiliti nel Decreto Assessoriale n. 2/GAB del 15.01.2016, assistito dall'arch. Calogero Punturo, ha adottato la seguente deliberazione.

Constatato che il presente atto deliberativo rientra pienamente tra i poteri conferitimi ;

Vista la sopra riportata proposta di deliberazione;

Visti i pareri resi sulla proposta;

Ritenuto di approvare integralmente la sopra riportata proposta per le motivazioni nella stessa contenute

### **DELIBERA**

di approvare integralmente la sopra riportata proposta di deliberazione.

**IL DIRETTORE GENERALE**

F.to Arch. Calogero Punturo

**IL COMMISSARIO AD ACTA**

F.to Ing. Natale Zuccarello

---

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PER IL COMMISSARIO AD ACTA**

**AREA CONTABILE**

**OGGETTO:** Approvazione rendiconto finanziario decisionale e gestionale, tabella dimostrativa del risultato di amministrazione, situazione amministrativa, esercizio 2014– riaccertamento dei residui attivi e passivi ed approvazione elenchi da inserire nel conto di bilancio.

La sottoscritta Dott.ssa Nunziata Gabriele, nella qualità di Dirigente dell' Area Contabile

**PREMESSO**

- che con deliberazione del Commissario ad acta n. 83 del 03-09-2014 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2014, corredato di tutti gli allegati;
- che con Delibera del Commissario ad Acta n. 134 del 22/12/2014 si è provveduto al riaccertamento dei residui e inesigibilità dei crediti attinenti il rendiconto generale esercizio 2009;
- che con Delibera del Commissario ad Acta n. 7 del 22-03-2016 si è adeguato il rendiconto generale dell'esercizio 2009 ai rilievi mossi dall'Assessorato regionale all'Economia giusta nota acquisita con prot. 11517 del 05-11-2015;
- che nota prot. 22876 del 05-05-2016, acquisita in pari data con prot. 5149, l'Assessorato regionale alle Infrastrutture approva il rendiconto generale per l'anno 2009;
- che con Delibera del Commissario ad Acta n. 15 del 29-04-2016 si è provveduto al riaccertamento dei residui e inesigibilità dei crediti al 31-12-2010 e ad approvare gli elenchi dei residui attivi e passivi da inserire nel conto di bilancio;
- che con Delibera del Commissario ad Acta n. 20 del 25-05-2016 si è approvato il rendiconto generale della gestione dell'anno 2010 ed allegati, in attesa di parere da parte del competente Assessorato regionale ;
- che con Delibera del Commissario ad Acta n. 21 del 21/06/2016 è stato approvato il Rendiconto finanziario decisionale e gestionale, la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione, la situazione amministrativa, esercizio 2011, il riaccertamento dei residui attivi e passivi ed approvati gli elenchi da inserire nel conto di bilancio, riservandosi, con successivo atto, di approvare la situazione economico - patrimoniale in corso di elaborazione ed i restanti allegati facenti parte integrante del Rendiconto generale della gestione dell'esercizio 2011;
- che con Delibera del Commissario ad Acta n. 22 del 22/06/2016 è stato approvato il Rendiconto finanziario decisionale e gestionale, la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione, la situazione amministrativa, esercizio 2012, il riaccertamento dei residui attivi e passivi ed approvati gli elenchi da inserire nel conto di bilancio, riservandosi, con successivo atto, di

approvare la situazione economico - patrimoniale in corso di elaborazione ed i restanti allegati facenti parte integrante del Rendiconto generale della gestione dell'esercizio 2012;

- che con Delibera del Commissario ad Acta n. 23 del 21/06/2016 è stato approvato il Rendiconto finanziario decisionale e gestionale, la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione, la situazione amministrativa, esercizio 2013, il riaccertamento dei residui attivi e passivi ed approvati gli elenchi da inserire nel conto di bilancio, riservandosi, con successivo atto, di approvare la situazione economico - patrimoniale in corso di elaborazione ed i restanti allegati facenti parte integrante del Rendiconto generale della gestione dell'esercizio 2013;
- Che l'Ente deve ancora approvare il rendiconto annuale di diversi esercizi a partire da quello del 2011;
- Che è stata avviata una fase di completa rivisitazione delle scritture contabili dell'Ente, indispensabile per definire i conti consuntivi pregressi e avviare una fase di completa regolarizzazione degli atti contabili ;
- Che al termine della menzionata attività di revisione sono state riscontrate consistenti anomalie contabili correlate alla imputazione di residui sia attivi che passivi non supportati da idonei titoli giuridici fino alla data del 31/12/2014;
- Che a conclusione di tale attività prodromica l'Area Contabile ha elaborato n. 2 elenchi, che allegati al presente provvedimento ne costituiscono parte integrante e sostanziale, distinti per le entrate e per le spese, nei quali sono riportati i residui ;

**VISTO** l'art. 40 del D.P.R.S. n. 729/2006 ;

**VISTA** la relazione dei dipendenti del servizio Bilancio e contabilità, prot. n. 238351 del 30-11-2015 sulla base della quale risultano prodotti e caricati, in maniera definitiva, gli assestamenti tecnici conseguenti all'applicazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente;

**VISTO** che le variazioni dei residui attivi e passivi e l'inesigibilità dei crediti devono formare oggetto di apposita e motivata deliberazione dell'organo di vertice, sentito il collegio dei revisori dei conti che in proposito manifesta il proprio parere;

**PRESO ATTO** che alla data odierna il Collegio dei Revisori, scaduto il 28/02/2009, non è stato ricostituito dagli organi competenti della Regione Sicilia e che pertanto l'Ente risulta sprovvisto dell'organo di controllo contabile, nonostante questa Amministrazione abbia sensibilizzato in più circostanze gli organi competenti della Regione Sicilia a nominare il Collegio dei Revisori dello IACP di Catania e a dare specifico indirizzo nel permanere dell'assenza del predetto Organismo in merito all'approvazione dei Bilanci e dei Conti consuntivi;

**VISTO** l'art. 41 del regolamento di contabilità denominato "riaccertamento dei residui e inesigibilità dei crediti, approvato con Delibera del Commissario Straordinario n. 63 del 09/12/2009 ed adeguato con Delibera del Commissario Straordinario n. 32 del 26/03/2012 ;

**VISTO** il D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. e in particolare l'art. 3, comma 7, in forza del quale il nuovo sistema contabile riduce fortemente, rispetto alla precedente normativa, la possibilità di imputazione in c/residui di fatti amministrativo-gestionali e dispone di rilevare esclusivamente le posizioni effettivamente misuratrici di crediti e debiti per l'ente, ed eliminare/cancellare tutte quelle posizioni creditorie e debitorie improprie laddove non sorrette da obbligazione giuridicamente perfezionate;

**CONSIDERATO CHE** l'Ente deve provvedere urgentemente al riaccertamento straordinario dei residui, obbligo previsto dall'art. 3, co 7 del D.lgs 118/2011 e che, in conseguenza di ciò, occorre procedere celermente all'approvazione di tutti i rendiconti finanziari fino a questo momento in arretrato;

**VERIFICATA** la consistenza e l'esigibilità dei residui secondo i principi contabili vigenti ;

**VISTI** gli allegati al presente provvedimento elaborati dal Servizio Bilancio e Contabilità di questo Ente;

**RISCONTRATI** i residui attivi e passivi da eliminare in via definitiva in quanto non supportati da obbligazioni giuridicamente perfezionate ;

**CONSIDERATA** l'urgenza e l'indifferibilità di dover dotare l'Ente dei bilanci consuntivi, documenti, questi, necessari ed essenziali per l'assolvimento delle finalità istituzionali demandate allo stesso da leggi nazionali, regionali e dallo Statuto;

**VISTO** il Decreto Assessoriale D.A. 02/Gab. del 15-01-2016 acquisito in pari data al prot. 442 con il quale l'Assessore regionale per le infrastrutture e la mobilità ha nominato il sottoscritto quale Commissario ad Acta dell'IACP di Catania fino alla ricostituzione del Consiglio di Amministrazione dell'Istituto Autonomo Case Popolari di Catania e comunque per un periodo non superiore a giorni 180 e che ai sensi dell'art. 1 ha i poteri necessari per adottare la presente deliberazione;

**TUTTO** ciò premesso e considerato, con il parere favorevole del Direttore Generale dell'Ente,

### **PROPONE**

Per le ragioni espresse nella parte motiva del presente provvedimento, che qui si intendono interamente richiamate e trascritte, di:

**1.- di approvare**, ai sensi della normativa vigente, le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativamente all'esercizio 2014, così come di seguito indicato:

- nell'allegato a) al presente provvedimento contenente residui attivi da eliminare perché insussistenti, a cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate, che risultano complessivamente determinati in € 1.955.389,10 ;
- nella allegato b) al presente provvedimento contenente residui passivi da eliminare perché insussistenti, a cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate e/o mancanti di elementi costitutivi dell'impegno, complessivamente determinati in € 4.431.117,42 ;

- nell'allegato c) al presente provvedimento contenente i residui attivi dal riportare nel conto del Bilancio 2014;
  - nell'allegato d) al presente provvedimento contenente i residui passivi dal riportare nel conto del Bilancio 2014;
2. - **prendere atto che**, nel Conto del Bilancio 2014 - colonna delle previsioni - gestione competenza, risultano prodotti e caricati, in maniera definitiva, gli assestamenti tecnici conseguenti all'applicazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, come da relazione dei dipendenti del servizio Bilancio e contabilità, prot. n. 238351 del 30-11-2015;
3. - **di approvare:**
- il Rendiconto finanziario decisionale dell'esercizio 2014, allegato (e) alla presente deliberazione;
  - il Rendiconto finanziario gestionale dell'esercizio 2014, allegato (f);
  - la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione al termine dell'esercizio, allegato (g);
  - la situazione amministrativa, allegato (h);
4. - **di riservarsi**, con successivo atto, di approvare la situazione economico - patrimoniale in corso di elaborazione ed i restanti allegati facenti parte integrante del Rendiconto generale della gestione dell'esercizio 2014;
5. - **di trasmettere**, per conoscenza, il presente provvedimento corredato di tutti gli allegati all'Assessorato Infrastrutture e Mobilità Trasporti .

**IL DIRIGENTE DELL'AREA CONTABILE**  
**F.to Dott.ssa Nunziata Gabriele**

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL TERMINE DELL'ESERCIZIO  
2014 (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2015)**

Fondo di Cassa iniziale	€	3.278.085,65
+ Residui attivi iniziali	€	45.714.467,42
- Residui passivi iniziali	-€	39.403.647,40
<b>= AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE</b>	<b>€</b>	<b>9.588.905,67</b>

+ Entrate già accertate nell'esercizio	€	17.057.947,94
- Uscite già impegnate nell'esercizio	-€	13.218.658,39
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	-€	1.955.389,10
-/+ Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	€	4.431.117,42
<b>= AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DI REDAZIONE DEL BILANCIO</b>	<b>€</b>	<b>15.903.923,54</b>

+ Entrate presunte per il restante periodo	
- Uscite presunte per il restante periodo	
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo	
-/+ Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo	

**AVANZO/DISAVAZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2014 da applicare al  
Bilancio dell'anno 2015**

**€ 15.903.923,54**

ISTITUTO AUTONOMO PER LE CASE POPOLARI DI CATANIA

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL TERMINE DELL'ESERCIZIO  
2014 (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2015)

PROSPETTO DELLA DESTINAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE					DESTINAZIONE DELLE RISORSE	
1)	Avanzo di amministrazione (*)			15.903.923,54		
2)	- Avanzo di amministrazione vincolato (vedi elenco A)			€ -	Avanzo di amministrazione vincolato "elenco A"	Preventive assegnazioni "elenco B"
3)	= Avanzo di amministrazione non vincolato	(3 = 1-2)		15.903.923,54	Cap. 53	107.760,73
4)	- Preventive assegnazioni (**) (vedi elenco B)			4.230.078,11	Cap. 54	632.168,00
5)	= Avanzo di amministrazione utilizzabile	(5 = 3-4)		11.673.845,43	Cap. 55	2.200.000,00
6)	- 5% della spesa corrente complessiva prevista, risultante dal conto consuntivo, fino ad un massimo di 150 mila euro (***)				Cap. 190	42.462,00
7)	= Somma da trattenere in sede di erogazione della seconda semestralità del contributo regionale	(7 = 5-6)		0,00	Cap. 258	1.247.687,38
Note:					Cap.	
(*) vedi prospetto di determinazione dell'Avanzo di amministrazione					Cap.	
(**) fondo di riserva, fondo rischi per residui attivi di ubbia esazione, fondo per la reiscrizione di somme perenti, etc.					Cap.	
(***) cfr. comma 6, art. 26 della L.R. 4/2003					Cap.	
Le somme indicate al punto 6 rimangono nella libera disponibilità finanziaria dell'ente.					Cap.	
					Totale	4.230.078,11

le preventive assegnazioni riguardano: l'accantonam T.F.R., l'accant.fondo rischi, il f.do svalutazione crediti, il fondo di riserva e il f.do TFR

h)

(allegato 15)

**ISTITUTO AUTONOMO PER LE CASE POPOLARI DI CATANIA**

**SITUAZIONE AMMINISTRATIVA**

**ESERCIZIO 2014**

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio	€	<b>3.278.085,65</b>
+ Riscossioni in c/competenza	€	9.864.874,19
+ Riscossioni in c/residui	€	1.526.275,54
- Pagamenti in c/competenza	-€	9.848.009,23
- Pagamenti in c/residui	-€	3.217.281,39
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio	€	<b>1.603.944,76</b>
+ Residui attivi degli esercizi precedenti	€	42.232.802,78
+ Residui attivi dell'esercizio	€	7.193.073,75
- Residui passivi degli esercizi precedenti	-€	31.755.248,59
- Residui passivi dell'esercizio	-€	3.370.649,16
<b>AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€</b>	<b>15.903.923,54</b>



## ISTITUTO AUTONOMO PER LE CASE POPOLARI DI CATANIA

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA  
ESERCIZIO 2014

PROSPETTO DELLA DESTINAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE					DESTINAZIONE DELLE RISORSE	
1)	Avanzo di amministrazione (*)	15.903.923,54				
2)	Avanzo di amministrazione vincolato (vedi elenco A)	€ -				
3)	Avanzo di amministrazione non vincolato	(3 = 1-2)	15.903.923,54			
	0					
4)	Preventive assegnazioni (**) (vedi elenco B)		4.230.078,11			
5)	Avanzo di amministrazione utilizzabile	(5 = 3-4)	11.673.845,43			
6)	5% della spesa corrente complessiva prevista, risultante dal conto consuntivo, fino ad un massimo di 150 mila euro (***)					
7)	Somma da trattenere in sede di erogazione della seconda semestralità del contributo regionale	(7 = 5-6)	0,00			
Note:						
(*) vedi prospetto di determinazione dell'Avanzo di amministrazione						
(**) fondo di riserva, fondo rischi per residui attivi di ubbia esazione, fondo per la reinscrizione di somme perenti, etc.						
(***) cfr. comma 6, art. 26 della L.R. 4/2003						
Le somme indicate al punto 6 rimangono nella libera disponibilità finanziaria dell'ente.						

le preventive assegnazioni riguardano: l'accantonam. T.F.R., l'accant.fondo rischi, il f.do svalutazione crediti, il fondo di riserva e il f.do TFR