



**ISTITUTO AUTONOMO CASE POPOLARI
RAGUSA
DETERMINA DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO
N.17/18 del 06.082018**

OGGETTO:Approvazione Rendiconto Generale per l'esercizio 2017.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Con l'assistenza e su proposta del Direttore Generale

PREMESSO che il D.lgs 23 giugno 2011, n. 118 come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126 ed aggiornato con successivi Decreti Ministeriali, avente ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro Organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" , a conclusione del periodo di sperimentazione conclusosi nel 2014, ha introdotto nuovi principi in materia di contabilità, richiedendo agli Enti che non hanno partecipato alla sperimentazione, a decorrere dal 2016, di adottare i nuovi schemi di bilancio di previsione e di rendiconto per missioni e programmi con funzione autorizzativa e valore giuridico ai fini della rendicontazione;

CHE alla luce di tali nuovi principi contabili il Rendiconto Generale dell'esercizio 2017 è stato redatto nel rispetto dei principi contabili generali disciplinati dall'art. 63 del D.Lgs. n.118/2011;

CHE ai sensi dell'art.11 della l.r. 3/2015, commi 1 e 2, in esecuzione all'art.1 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni, questo Istituto già a decorrere dall'esercizio finanziario 2016, ha proceduto all'affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria, secondo quanto previsto dall'art. 2 del D.Lgs n. 118/2011;

CHE in conformità a quanto stabilito dai Principi contabili sopra richiamati, l'Organo di vertice è chiamato ad approvare il Rendiconto Generale, dopo essere stato sottoposto

all'esame del Collegio dei Sindaci, accompagnato dai seguenti allegati redatti secondo i modelli ministeriali di cui all'allegato 10 richiamato dall'art. 63 del D.Lgs. n.118/2011:

- Conto del Bilancio;
- Dai riepiloghi generali per le entrate e per le spese;
- Il riepilogo generale delle spese per missioni;
- Il quadro generale riassuntivo;
- La verifica degli equilibri,
- Dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale.

Il Rendiconto comprende inoltre, i sensi dell'art. 11 comma 4, i seguenti allegati:

- Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- La composizione per missioni e programmi del Fondo Pluriennale Vincolato;
- La composizione dell'accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità;
- Il prospetto delle entrate per Titoli, Tipologie, e Categorie (accertamenti);
- Il prospetto delle spese per Missioni, Programmi, e Macroaggregati, impegni e pagamenti in c/residui e in c/competenza ;
- Il riepilogo spese per titoli e macroaggregati (impegni);
- Gli impegni assunti nell'esercizio di riferimento e re imputati agli anni successivi;
- Il prospetto analitico del T.F.R maturato al 31.12.2017;
- Il prospetto del personale effettivo dell'Ente al 31.12.2017;
- I Modelli CF1 E CF2 relativi al patto di stabilità regionale;
- L'elenco dei residui attivi e passivi e i riaccertamenti
- La relazione sulla gestione;
- La relazione del Collegio dei Sindaci.

CONSIDERATO che il Tesoriere Monte dei Paschi di Siena ha rimesso il proprio conto relativo all'esercizio 2017, le cui risultanze coincidono con le scritture dell'Ente ed in conformità agli ordinativi di pagamento e alle reversali di incasso, regolarmente estinti.

VISTO il Regolamento di contabilità interno, approvato con Determina del Commissario ad Acta n. 14 del 3 agosto 2016 e, successivamente, con D.D.G. dell'Assessorato Regionale alle infrastrutture n. 91 del 2 febbraio 2017;

VISTO il Decreto del Presidente della Regione n. 29/Serv.1°/S.G. del 15 febbraio 2018 con il quale il sottoscritto è stato nominato Commissario Straordinario dell'IACP di Ragusa, e prorogato al 30 settembre 2018;

VISTO l'art 63 del D.Lgs 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni ed integrazioni, (da ora il Decreto), che dispone che i risultati della gestione sono dimostrati nel rendiconto generale annuale;

PRESO ATTO che in attuazione del principio contabile generale della competenza finanziaria l'Istituto ha provveduto, ai sensi del comma 4, dell'art.3 del Decreto, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e , previo parere favorevole del Collegio dei Sindaci , reso con verbale n. 10 del 25.07. 2018, è stata adottata la determina del Commissario Straordinario n. 15 del 06/08/ 2018;

CONSIDERATO che sono state conservate tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate.

CONSIDERATO altresì che sono state conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso di tale esercizio, ma non pagate.

Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, previo parere del Collegio dei Sindaci reso con , reso con verbale n.10 del 25.07.2018, e con determina del Commissario Straordinario n. 16 del 06/0/2018 sono state reimputate all'esercizio in cui sono esigibili, ed è stato rideterminato il Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti e spese in conto capitale, in considerazione del principio generale della competenza finanziaria di cui all'allegato n. 4/3;

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione.

Per ciascuna tipologia di entrata e per ciascun programma della spesa, il conto del bilancio comprende, distintamente per residui e competenza: a) per l'entrata le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere; b) per la spesa le somme impegnate, con distinzione della parte pagata, di quella ancora da pagare e di quella impegnata con imputazione agli esercizi successivi, che costituisce il fondo pluriennale vincolato;

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 di cui all'allegato n. 1 e dei principi applicati della contabilità' economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3;

Lo stato patrimoniale rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio. Il patrimonio dell'Istituto e' costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, ed attraverso la rappresentazione contabile e' determinata la patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3;

VISTA la relazione sulla gestione prevista dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e dall'art. 46 de Regolamento di contabilità interno;

VISTO il Verbale del Collegio dei sindaci n. 10 del 25.07. 2018 con il quale è stato reso

parere favorevole all'approvazione del Rendiconto Generale per l'esercizio 2017;
 PRESO ATTO che la gestione finanziaria dell'esercizio 2017 si chiude con un saldo positivo di cassa di € 266.278,72 e con l'avanzo di amministrazione di € 11.229.624,32 che sarà applicato bilancio di previsione 2018/2020, i dati riassuntivi sono i seguenti:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ANNO 2017	
	Accertamenti	Incassi
<i>Fondo iniziale di cassa</i>		209.404,95
<i>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</i>	10.778.692,84	
<i>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</i>	349.707,64	
<i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale</i>	229.951,78	
TITOLO 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.	0,00	
TITOLO 2 – Trasferimenti correnti	0,00	
TITOLO 3 – Entrate extratributarie	2.648.506,94	2.451.745,83
TITOLO 4 – Entrate in conto capitale	1.266.840,69	1.266.840,69
TITOLO 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	3.915.347,63	3.718.586,52
TITOLO 6 – Accensione di prestiti	0,00	
TITOLO 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	
TITOLO 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	533.459,68	531.593,40
Totale titoli	4.448.3459,68	4.250.179,82
TOTALE ENTRATE	15.807.159,57	4.459.584,87
SPESE	ANNO 2017	
	Impegni	Pagamenti
<i>Disavanzo di amministrazione</i>		
TITOLO 1 – Spese correnti	2.566.978,08	2.539.063,32
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	371.587,52	
TITOLO 2 – Spese in conto capitale	1.120.783,15	1.120.783,15
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale		
TITOLO 3 – Spese per incremento di attività finanziarie		
Totale spese finali	4.059.348,75	3.659.846,47
TITOLO 4 – Rimborso di prestiti	0,00	
TITOLO 5 – Chiusura anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	
TITOLO 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	533.459,68	533.459,68
Totale titoli	4.592.808,43	4.193.306,15
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.592.808,43	4.193.306,15
AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	11.214.351,14	266.278,72
TOTALE A PAREGGIO	15.807.159,57	4.459.584,87

L'allegato A "Risultato di amministrazione presenta un avanzo di € 11.229.624,32.

PRESO ATTO, che l'intero avanzo di amministrazione risulta totalmente accantonato così come indicato nella circolare dell'Assessorato Regionale dell'Economia n. 14 del 14 maggio

2015 avente ad oggetto "Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio: disciplina del risultato di amministrazione", come segue:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31.12.2017			
		PARZIALI	TOTALI
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio			209.404,95
Riscossioni	in c/competenza	3.099.584,06	4.250.179,92
	in c/residui	1.150.595,86	
Pagamenti	in c/competenza	4.171.624,75	4.193.306,15
	in c/residui	21.681,40	
			266.278,72
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio			
			11.389.409,28
Residui attivi	degli esercizi precedenti	10.040.186,03	
	dell'esercizio	1.349.223,25	
Residui passivi	dell'esercizio	49.596,16	54.476,156
	degli esercizi precedenti	4.880,00	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		371.587,52	
Fondo pluriennale vincolato		0,00	371.587,82
Avanzo di amministrazione al 31.12.2017			11.229.624,32

L'avanzo di amministrazione accertato a consuntivo 2017 da applicare al bilancio di previsione 2018 da destinare € 11.229.624,32, come segue:

2) Composizione del risultato al 31.12.2017	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	9.689.762,83
Fondo rischi Ufficio legale	141.517,51
Altri accantonamenti	1.398.343,98
b) Totale parte accantonata	11.229.624,32
Parte vincolata	0,00
Totale disponibile (a-b)	0,00

PRESO ATTO che nel rendiconto generale 2017 è compreso il Conto economico, redatto utilizzando i modelli ministeriali previsti dall'allegato 10 del D.Lgs. n. 118/2011 che registra la perdita di esercizio di € 1.809.467,42, da attribuire totalmente al calcolo degli ammortamenti degli immobili di proprietà, così come previsto dall'art. 59 del Regolamento di contabilità interno, il quadro riassuntivo è il seguente:

CONTO ECONOMICO ANNO 2017	
A Componenti positivi della gestione	2.634.339,09
B Componenti negativi della gestione	4.349.049,95
Risultato della gestione	-1.714.710,86
C Proventi ed oneri finanziari	
Proventi finanziari	14.167,85
Oneri finanziari	0,00
Risultato della gestione Operativa	-1.700.543,01
D Rettifiche valore attività finanziarie	0,00
E Proventi ed oneri straordinari	
Proventi straordinari	182.839,80
Oneri straordinari	291.508,13
Risultato prima delle imposte	-1.809.467,42
Imposte (IRAP)	0,00
Risultato dell'esercizio	-1.809.467,42

PRESO ATTO che nel Rendiconto Generale 2017 è compresa la situazione patrimoniale, redatta utilizzando i modelli ministeriali previsti dall'allegato 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e con le modalità contenute nel Principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del Decreto, e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, il quadro riassuntivo è il seguente:

STATO PATRIMONIALE	
ATTIVO	31.12.2017
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
Terreni	767.215,00
fabbricati	62.650.051,28
Macchine per ufficio	441.102,45
Mobili ed arredi	64.670,05
Immobilizzazioni in corso	3.149.866,15
Totale immobilizzazioni	67.072.904,93
ATTIVO CIRCOLANTE	
Crediti	11.389.409,28
Disponibilità liquide	4.663.530,93
Totale attivo circolante	16.052.940,21
Ratei e risconti	
Totale dell'attivo	83.125.845,14
PASSIVO	
Fondo di dotazione	45.000.046,66
Perdita di esercizio	-1.809.467,42

Totale patrimonio netto	43.190.579,24
Fondi rischi ed oneri	36.763.317,75
Trattamento fine rapporto	1.398.343,98
Debiti diversi	54.805,55
Ratei e risconti	1.718.798,62
Totale del passivo	83.125.845,14

RITENUTO di approvare il rendiconto per l'esercizio 2017;

D E T E R M I N A

- 1) di approvare il Rendiconto Generale dell'esercizio 2017, redatto in conformità all'allegato 10 del D.Lgs. n.118/2011 richiamato dall'art .63 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive mm.ii., e dagli allegati previsti dal comma nel medesimo articolo.
- 2) di ricoprire la perdita dell'esercizio 2017 pari a € 1.809.467,42 mediante utilizzazione del fondo di dotazione, non essendovi altri fondi di riserva.
- 3) di modificare l'avanzo di amministrazione accertato a consuntivo 2017 da applicare al bilancio di previsione 2018 per come segue

Composizione del risultato al 31.12.2017	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	9.689.762,83
Fondo rischi Ufficio legale	141.517,51
Altri accantonamenti	1.398.343,98
b) Totale parte accantonata	11.229.624,32
Parte vincolata	0,00
Totale disponibile (a-b)	0,00

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Marco Cannarella)

IL Commissario Straordinario
(Ing. Ignazio Pagano Mariano)