



**ISTITUTO AUTONOMO CASE POPOLARI  
RAGUSA**

**DETERMINA DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO  
N. 22/17 del 16/11/2017**

OGGETTO: Approvazione Rendiconto Generale per l'esercizio 2016.

**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 2016 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:

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

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

- 7) Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- 8) La composizione per missioni e programmi del Fondo Pluriennale Vincolato;

- 9) La composizione dell'accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità;
- 10) Il prospetto delle entrate per Titoli, Tipologie, e Categorie (accertamenti);
- 11) Il prospetto delle spese per Missioni, Programmi, e Macroaggregati, impegni e pagamenti in c/residui e in c/competenza;
- 12) Il riepilogo spese per titoli e macroaggregati (impegni);
- 13) Gli impegni assunti nell'esercizio di riferimento e re imputati agli anni successivi;
- 14) Il prospetto analitico del T.F.R maturato al 31.12.2016;
- 15) Il prospetto del personale effettivo dell'Ente al 31.12.2016;
- 16) I Modelli CF1 E CF2 relativi al patto di stabilità regionale;
- 17) L'elenco dei residui attivi e passivi e i riaccertamenti;
- 18) La relazione sulla gestione;
- 19) La relazione del Collegio dei Sindaci.

CONSIDERATO che l'ex Tesoriere Banca Agricola Popolare di Ragusa ha rimesso il proprio conto relativo all'esercizio 2016, 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, modificato con determina del Commissario ad Acta n. 02/17 del 13/01/2017, e successivamente, dall'Assessorato vigilante con D.D.G. dell'Assessorato Regionale alle infrastrutture n. 91 del 2 febbraio 2017;

VISTO il Decreto del Presidente della Regione n. 476/Serv.1°/S.G. del 15 settembre 2017 con il quale la sottoscritta è stata nominata Commissario Straordinario dell'IACP di Ragusa, sino alla definizione delle procedure di costituzione del consiglio di amministrazione;

VISTO Decreto Serv/3 n. di prot.36802 del 25.07.2016 dell'Assessorato regionale delle Infrastrutture e della Mobilità con il quale è stato approvato il bilancio di previsione 2016/2018;

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. 2 del 21.07.2017, è stata adottata la determina del Commissario ad Acta n. 12 del 01.08.2017;

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. 2 del 21.07.2017, e con determina Commissario ad Acta n. 13 del 01.08.2017; 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. 4 del 30.10.2017 con il quale è stato reso parere favorevole all'approvazione del Rendiconto Generale per l'esercizio 2016;

PRESO ATTO che la gestione finanziaria dell'esercizio 2016 si chiude con un saldo positivo di cassa di € 209.404,95 e con l'avanzo di amministrazione di € 10.778.692,84 che sarà applicato bilancio di previsione 2017/2019, i dati riassuntivi sono i seguenti:

#### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ANNO 2016	
	Accertamenti	Incassi
Fondo iniziale di cassa		224.734,48
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	10.523.599,30	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	189.969,68	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	375.669,08	
TITOLO 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.	0,00	
TITOLO 2 – Trasferimenti correnti	0,00	
TITOLO 3 – Entrate extratributarie	3.106.289,62	2.959.520,56
TITOLO 4 – Entrate in conto capitale	1.645.512,69	1.645.512,69
TITOLO 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali		
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	465.136,69	465.136,69
Totale titoli	5.216.939,00	5.070.169,94
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>16.306.177,06</b>	<b>5.294.904,42</b>
SPESE	ANNO 2016	
	Impegni	Pagamenti
Disavanzo di amministrazione		
TITOLO 1 – Spese correnti	2.604.496,27	2.694.249,26
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	349.707,64	
TITOLO 2 – Spese in conto capitale	1.891.760,10	1.926.857,44
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	229.951,78	
TITOLO 3 – Spese per incremento di attività finanziarie		
Totale spese finali		
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	465.136,69	464.392,77
Totale titoli	5.541.052,48	5.085.499,47
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>5.541.052,48</b>	<b>5.085.499,47</b>
AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	10.765.124,58	209.404,95
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>16.306.177,06</b>	<b>5.294.904,42</b>

L'allegato "Risultato di amministrazione presenta un avanzo di € 10.778.692,84.

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 AL31.12.2016			
		PARZIALI	TOTALI
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio			224.734,48
Riscossioni	in c/competenza	3.613.079,86	5.070.169,94
	in c/residui	1.457.090,08	
Pagamenti	in c/competenza	4.934.087,74	5.085.499,47
	in c/residui	151.411,73	
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio			209.404,95
			11.176.252,63
Residui attivi	degli esercizi precedenti	9.572.393,49	
	dell'esercizio	1.603.859,14	
Residui passivi	dell'esercizio	27.305,52	27.305,52
	degli esercizi precedenti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		349.707,64	
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale		229.951,78	579.659,42
Avanzo di amministrazione al 31.12.2016			10.778.692,64

L'avanzo di amministrazione accertato a consuntivo 2016 da applicare al bilancio di previsione 2017 da destinare € 10.778.692,64, come segue:

2) Composizione del risultato presunto al 31.12..2016	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	9.417.234,63
Fondo rischi Ufficio legale	640.000,00
Fondo accantonamento T.F.R.	114.723,82
Parte destinata agli investimenti	
b) Totale parte accantonata	10778,692,84
Parte vincolata	0,00
Totale disponibile (a-b)	0,00

PRESO ATTO che nel rendiconto generale 2016 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 € 1.072.529,61, 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 2016	
A Componenti positivi della gestione	3.091.927,01
B Componenti negativi della gestione	4.127.308,90
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-1.035.381,89</b>
C Proventi ed oneri finanziari	
Proventi finanziari	14.362,61
Oneri finanziari	0,00
<b>Risultato della gestione Operativa</b>	<b>-1.021.019,28</b>
D Rettifiche valore attività finanziarie	0,00
E Proventi ed oneri straordinari	
Proventi straordinari	512.258,60
Oneri straordinari	563.768,93
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-1.072.529,61</b>
Imposte (IRAP)	0,00
Risultato dell'esercizio	-1.072.529,61

PRESO ATTO che nel Rendiconto Generale 2016 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	31.12.2016
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	
Terreni	767.215,00
fabbricati	63.418.732,80
Macchine per ufficio	436.393,07
Mobili ed arredi	64.670,05
Immobilizzazioni in corso	2.395.099,89
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>67.082.110,81</b>
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	
Crediti	11.176.252,63
Disponibilità liquide	5.281.479,46
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>16.457.732,09</b>
Ratei e risconti	
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>83.539.842,90</b>
<b>PASSIVO</b>	
Fondo di dotazione	46.587.353,56
Perdita di esercizio	-1.072.529,61
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>45.514.823,95</b>
Fondi rischi ed oneri	35.326.461,68
Trattamento fine rapporto	1.307.361,80
Debiti diversi	27.305,32
Ratei e risconti	1.363.890,15
<b>Totale del passivo</b>	<b>83.539.842,90</b>

RITENUTO di approvare il rendiconto per l'esercizio 2016;

SENTITO il parere favorevole del Direttore Generale;

D E T E R M I N A

1) di approvare il Rendiconto Generale dell'esercizio 2016, 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 2016 pari a € 1.072.529,61 mediante utilizzazione del fondo di dotazione, non essendovi altri fondi di riserva.

Il Direttore Generale  
(Dott. Giovanni Soudaletti)

Il Commissario Straordinario  
(Dott.ssa Loredana Lauretta)