

ISTITUTO AUTONOMO PER LE CASE POPOLARI DELLA PROVINCIA DI SIRACUSA

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2016

E DOCUMENTI ALLEGATI

Collegio Sindacale

Dott. Sandro Beltrami

Dott. Vincenzo Barillà

Dott. Rosario Montoneri

ISTITUTO AUTONOMO PER LE CASE POPOLARI

SIRACUSA

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Parere sulla deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi agli anni 2016 e precedenti alla data del 31.12.2016 ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011.

PREMESSO CHE

con il D.Lgs. 126/2014 sono state approvate le disposizioni integrative e correttive del D.Lgs. 118/2011 recante 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 e che, pertanto, a partire dal 1° gennaio 2015 le Regioni, gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali sono interessati dal processo di armonizzazione dei propri sistemi contabili;

In particolare l'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni recita così: "Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento."

Visti gli allegati:

ALLEGATO A - Prospetto variazioni agli stanziamenti di bilancio di previsione armonizzato 2016/2018 redatto ai sensi del D.LGS. 118/2011

ALLEGATO B - Prospetto variazioni agli stanziamenti di bilancio di previsione armonizzato 2017/2019 redatto ai sensi del D.LGS. 118/2011

ALLEGATO-RA1- ELENCO DEI RESIDUI INESIGIBILI O INSUSSISTENTI

ALLEGATO-RA2 - ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI ELIMINATI E REIMPUTATI

ALLEGATO-RP1- ELENCO DEI RESIDUI PASSIVI RICONOSCIUTI INSUSSISTENTI

ALLEGATO-RP2 - ELENCO DEI RESIDUI PASSIVI ELIMINATI E REIMPUTATI

Il Collegio ha constatato che con riferimento ai **RESIDUI ATTIVI** l'attività di riaccertamento dell'Ente ha individuato le fattispecie così come previsto nel punto 9.1 del principio contabile alla gestione finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011). In particolare con riguardo:

– ai **crediti inesigibili ed insussistenti** si precisa che ciascun responsabile del servizio competente alla gestione dell'entrata ha verificato le ragioni del credito e, riscontrato che trattasi di crediti formalmente riconosciuti come assolutamente inesigibili o insussistenti, ha chiesto la definitiva eliminazione dalle scritture e dai documenti di bilancio, inoltre, nel corso dell'attività di riaccertamento dei residui e cioè nel corso della verifica della sussistenza dei requisiti di legge, sono stati accertati **maggiori importi** riferibili a posizioni creditorie dell'Amministrazione rispetto all'ammontare dei residui attivi contabilizzati.



Le risultanze complessive di detta attività di stralcio è riportato nell'ALLEGATO RA1;

– ai crediti imputati all'esercizio di riferimento a seguito di una loro individuazione da parte dei responsabili dei servizi preposti al riaccertamento dei residui si è proceduto alla loro **reimputazione** negli esercizi in cui essi diverranno certi liquidi ed esigibili così come riportato nell'ALLEGATO RA2;

Relativamente ai **RESIDUI PASSIVI** l'attività di riaccertamento ha permesso di individuare le fattispecie così come previsto nel punto 9.1 del principio contabile alla gestione finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011). In particolare con riguardo:

– ai debiti insussistenti i singoli dirigenti hanno proceduto al riconoscimento dell'assoluta insussistenza dei debiti, le cui risultanze analitiche sono riportate nell'ALLEGATO RP1;

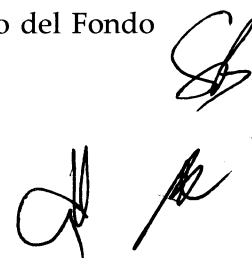
– ai debiti imputati all'esercizio di riferimento si è provveduto alla loro **reimputazione** così come riportati nell'ALLEGATO RP2.

Il Collegio, esaminata la documentazione istruttoria, rileva che a conclusione del processo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2016 scaturiscono le seguenti risultanze contabili:

RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI AL 31/12/2016	ALL.	IMPORTO TOTALE
RESIDUI ATTIVI INESIGIBILI O INSUSSISTENTI stralciati dal Conto del Bilancio	RA1	3.137,21
TOTALE RESIDUI ATTIVI ELIMINATI		3.137,21
ACCERTAMENTI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI	RA2	519.254,99
TOTALE RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI		519.254,99

RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI AL 31/12/2016	ALL.	IMPORTO TOTALE
RESIDUI PASSIVI INSUSSISTENTI stralciati dal Conto del Bilancio	RP1	10.334,43
TOTALE RESIDUI PASSIVI ELIMINATI		10.334,43
IMPEGNI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI	RP2	1.165.362,06
TOTALE RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI		1.165.362,06

Ai sensi del comma 4 dell'articolo 3 del D.Lgs. 118/2011 si è proceduto al ricalcolo del Fondo pluriennale vincolato con i risultati che seguono:



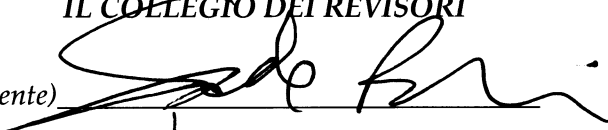
Fondo pluriennale vincolato Entrata	Parte corrente	Conto capitale	TOTALE
Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2015	629.517,05	47.913,76	677.430,81
Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2016	601.501,06	44.606,01	646.107,07

Il Collegio, esaminata tutta la documentazione a supporto, esprime **parere favorevole** all'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31.12.2016.

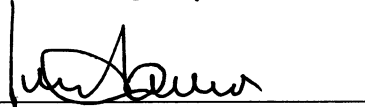
Siracusa, 03/05/2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Sandro Beltrami (Presidente)



Dott. Vincenzo Barillà (Componente)



Dott. Rosario Montoneri (Componente)

