

# **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:

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

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

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:



<b>Fondo pluriennale vincolato Entrata</b>	<b>Parte corrente</b>	<b>Conto capitale</b>	<b>TOTALE</b>
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	<b>646.107,07</b>

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.

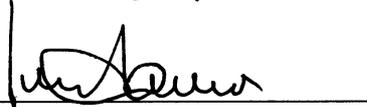
Siracusa, 03/05/2017

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Dott. Sandro Beltrami (Presidente)



Dott. Vincenzo Barillà (Componente)



Dott. Rosario Montoneri (Componente)

