

**ISTITUTO AUTONOMO PER LE CASE POPOLARI
DELLA PROVINCIA DI PALERMO**

Via Quintino Sella, 18 - 90139 Palermo

COLLEGIO SINDACALE

VERBALE N. 8 DEL 25 GIUGNO 2020

In data 25 GIUGNO 2020 alle ore 10,30, presso i locali del Dipartimento regionale delle Infrastrutture, della mobilità e dei trasporti in Palermo Via Leonardo Da Vinci n. 161, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio Sindacale nelle persone di

Dott. Antonio Costanzo Presidente

Dott. Vincenzo Cusimano Componente

Dott. Melchiorre Di Maria Componente -IN CALL CONFERENCE -

Per procedere all'esame dei seguenti punti all'OdG:

- Esame rendiconto di gestione esercizio finanziario 2019.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del rendiconto di gestione esercizio finanziario 2019, dal Responsabile della sezione 5 - Bilancio e Controllo di gestione, Dott.ssa Lidia Piazza, appositamente invitata dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Si premette che gli I.I.A.A.C.C.P.P. della Sicilia a far data dall'01/01/2009 applicano il regolamento di contabilità ai sensi del "Testo Coordinato" del D.P.R. 27/02/2003 n° 97 con le modifiche apportate dal DPRS. n°729 del 29/05/2006.

La Regione Siciliana, con l'art. 6, comma 1 della L.R. n. 21/2014, ha recepito il decreto legislativo n. 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, che ha introdotto una serie di nuove disposizioni in materia contabile.

Ai sensi dell'art. 18 del D.Lgs. n. 118/2011, le Amministrazioni pubbliche approvano il rendiconto di esercizio entro il 30 aprile dell'anno successivo. Tale termine è stato rinviato al 30 giugno 2020 ai sensi del D.L. n. 18/2020 recante "Misure connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19".

Il Collegio passa all'esame del primo punto all'ordine del giorno rappresentando, preliminarmente che il punto 9.1 dell'Allegato 4/2 al Decreto legislativo n. 118/2011 dispone che in ossequio al principio contabile della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi e che il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario.

Il riaccertamento ordinario è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto; con deliberazione commissariale n. 21 dell'11 giugno 2020 è stato adottato il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019, in conformità al parere espresso da questo Collegio nella seduta del 8 giugno 2020 - verbale n. 7.

In particolare, con proprio verbale n. 7/2020, preso atto delle motivazioni addotte dall'Ente, il Collegio ha espresso parere favorevole all'eliminazione di residui attivi per € 1.607.648,95 e residui passivi per € 1.275.270,36.

Il Collegio passa, quindi, ad esaminare il rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2019, premettendo che a decorrere dal 1° gennaio 2016 è entrata in vigore in modo definitivo la contabilità armonizzata prevista dal D.Lgs n.

118/2011 come successivamente modificato dal D.lgs n.126/2014, dando preliminarmente atto che il bilancio di previsione è stato approvato con D.D.G. del Dipartimento regionale Infrastrutture, mobilità e trasporti n. 905/S3 del 02/05/ 2019 di cui alla Delibera Commissariale n. 22 del 04/04/2019.

L'articolo 11 del citato decreto legislativo n. 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, prevede che le amministrazioni pubbliche, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria adottino comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato.

Il rendiconto oggi in esame si compone dei seguenti documenti:

1. Nota Integrativa (All.01);
2. Conto del Bilancio 2019 – Entrate con dettaglio capitoli (all. 02E);
3. Conto del Bilancio 2019 – Uscite con dettaglio capitoli (all. 02U);
4. Gestione delle Entrate (all. 03E);
5. Gestione delle Uscite (all. 03U);
6. Riepilogo entrate per titoli(all. 04E);
7. Riepilogo uscite per titoli(all. 04U);
8. Riepilogo spese per Missioni (all. 05);
9. Quadro generale Riassuntivo (all. 06);
10. Equilibri (all. 07);
11. Conto Economico (all. 08CE);
12. Stato Patrimoniale attivo (all. 08SP_A);
13. Stato Patrimoniale passivo (all. 08SP_P);
14. Risultato di Amministrazione (all. 09);
15. FPV (all. 10);
16. FCDDE (all. 11);
17. Pianta organica (all. 12);
18. Costo del personale (all.13);
19. Elenco spese obbligatorie (all. 14);
20. TFR (all. 15);
21. Beni e servizi (all. 16);
22. Indicatori Finanziari (all. 17);
23. Ind_Tempestività_2019 (all. 18);
24. Elenco residui passivi (all. 19RP);
25. Elenco residui attivi (all. 19RA).

ANALISI DEL BILANCIO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		387.547,66			
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	57.787.737,86 0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	561.650,79				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00				
di cui fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	TITOLO 1 - Spese correnti	8.898.801,17	9.709.437,48
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	658.454,04	658.454,04	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	344.977,91	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	15.308.195,59	8.881.039,38	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	7.591.101,88	7.292.854,50
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	8.071.630,27	7.803.752,78	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	di cui fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
			TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	24.996.282,90	17.401.246,20	Totale spese finali	16.834.880,76	17.062.291,98
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	131.808,50	456.868,50
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
TITOLO 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.190.454,58	1.190.751,88	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00
			TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.190.454,58	1.213.830,38
Totale entrate dell'esercizio	26.195.737,48	18.600.998,08	Totale spese dell'esercizio	18.166.203,90	16.732.990,92
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	84.636.126,13	18.988.545,74	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	18.166.203,90	18.732.990,92
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	66.368.922,23	255.554,82
TOTALE A PAREGGIO	84.636.126,13	18.988.545,74	TOTALE A PAREGGIO	84.636.126,13	18.988.545,74
GESTIONE DEL BILANCIO					
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)				66.368.922,23	
b) Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2010 (+)				0,00	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)				0,00	
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)				66.368.922,23	
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO					
e) Equilibrio di bilancio (+)/(-)				66.368.922,23	
f) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)				0,00	
g) Equilibrio complessivo (g=d-e)				66.368.922,23	

RAFFRONTO CON ESERCIZIO PRECEDENTE

ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RENDICONTO 2018						RENDICONTO 2019					
		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽¹⁾		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS - RR + R)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽¹⁾		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS - RR + R)	
		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) ⁽⁴⁾		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) ⁽⁴⁾		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS ⁽⁵⁾		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS ⁽⁵⁾		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		RC	0,00	A	0,00	EC	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RR	129.453,80	R	0,00	EP	0,00	RR	0,00	R	-16.000,29	EP	0,00
		RC	1.046.846,26	A	1.062.846,55	EC	16.000,29	RC	656.454,04	A	656.454,04	EC	0,00
		TR	1.176.300,06	CS	-16.000,29	TR	16.000,29	TR	656.454,04	CS	-16.000,29	TR	0,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RR	1.359.728,37	R	-7.668.718,01	EP	106.300.524,71	RR	1.927.149,39	R	-1.349.729,31	EP	111.785.919,99
		RC	6.713.395,51	A	15.475.669,49	EC	8.762.273,98	RC	6.953.889,99	A	15.368.198,59	EC	8.414.308,60
		TR	8.073.123,88	CS	-44.044.313,09	TR	115.062.798,69	TR	8.881.039,38	CS	-120.145.008,92	TR	120.200.228,59
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RR	135.345,31	R	-2.194.864,76	EP	2.248.979,89	RR	154.990,07	R	-211.966,64	EP	2.295.204,34
		RC	3.486.805,50	A	3.899.986,66	EC	413.181,16	RC	7.708.762,71	A	8.971.630,27	EC	1.262.867,56
		TR	3.622.150,81	CS	-24.486.256,12	TR	2.662.161,05	TR	7.863.752,78	CS	-19.123.069,07	TR	3.558.071,90
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		RC	0,00	A	0,00	EC	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		RC	0,00	A	0,00	EC	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		RC	0,00	A	0,00	EC	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RR	259.788,62	R	-4.650,95	EP	31.695,18	RR	297,30	R	-29.952,71	EP	31.695,17
		RC	7.958.866,33	A	7.989.116,33	EC	30.250,00	RC	1.199.454,58	A	1.199.454,58	EC	0,00
		TR	8.218.654,95	CS	-20.245.479,80	TR	61.945,18	TR	1.199.751,88	CS	-25.090.193,30	TR	31.695,17
	TOTALE TITOLI	RR	1.884.316,10	R	-9.868.233,72	EP	108.581.199,78	RR	2.082.436,76	R	-1.607.648,95	EP	114.112.819,50
		RC	19.205.913,60	A	28.427.619,03	EC	9.221.705,43	RC	16.518.561,32	A	26.195.737,48	EC	9.677.176,16
		TR	21.090.229,70	CS	-88.792.049,30	TR	117.802.905,21	TR	18.600.998,08	CS	-164.374.271,58	TR	123.789.995,66
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RR	1.884.316,10	R	-9.868.233,72	EP	108.581.199,78	RR	2.082.436,76	R	-1.607.648,95	EP	114.112.819,50
		RC	19.205.913,60	A	28.427.619,03	EC	9.221.705,43	RC	16.518.561,32	A	26.195.737,48	EC	9.677.176,16
		TR	21.090.229,70	CS	-88.792.049,30	TR	117.802.905,21	TR	18.600.998,08	CS	-164.374.271,58	TR	123.789.995,66

USCITE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RENDICONTO 2018						RENDICONTO 2019					
		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP-RS-PR+R)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP-RS-PR+R)	
		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC= I - PC)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC= I - PC)	
		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
TITOLO 1	Spese correnti	PR	1.895.544,39	R	-4.233.048,38	EP	54.578.895,07	PR	2.693.131,51	R	-1.034.071,11	EP	52.106.887,74
		PC	7.324.278,18	I	8.579.473,47	EC	1.255.195,29	PC	7.076.305,97	I	8.898.801,17	EC	1.822.495,20
		TP	9.219.822,57	FPV	551.650,79	TR	55.834.090,36	TP	9.769.437,48	FPV	344.977,91	TR	53.929.382,94
TITOLO 2	Spese in conto capitale	PR	392.131,84	R	-1.253.036,98	EP	1.992.916,66	PR	240.815,06	R	-194.493,27	EP	2.000.716,31
		PC	2.675.245,45	I	3.118.353,43	EC	443.107,98	PC	7.052.039,44	I	7.591.101,68	EC	539.062,24
		TP	3.067.377,29	FPV	0,00	TR	2.436.024,64	TP	7.292.854,50	FPV	0,00	TR	2.539.778,55
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		PC	0,00	I	0,00	EC	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
TITOLO 4	Rimborso di prestiti	PR	300.000,00	R	0,00	EP	612.467,90	PR	325.000,00	R	0,00	EP	287.467,90
		PC	120.931,62	I	120.931,62	EC	0,00	PC	131.868,56	I	131.868,56	EC	0,00
		TP	420.931,62	FPV	0,00	TR	612.467,90	TP	456.868,56	FPV	0,00	TR	287.467,90
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		PC	0,00	I	0,00	EC	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	PR	593.038,21	R	-4.650,95	EP	937.572,31	PR	14.375,80	R	-46.705,98	EP	907.399,54
		PC	7.958.207,32	I	7.989.116,33	EC	30.909,01	PC	1.199.454,58	I	1.199.454,58	EC	0,00
		TP	8.551.245,53	FPV	0,00	TR	968.481,32	TP	1.213.830,38	FPV	0,00	TR	907.399,54
	TOTALE TITOLI	PR	3.180.714,44	R	-5.490.736,31	EP	58.121.851,94	PR	3.273.322,37	R	-1.275.270,36	EP	55.302.471,49
		PC	18.078.662,57	I	19.807.874,85	EC	1.729.212,28	PC	15.459.668,55	I	17.821.225,99	EC	2.361.557,44
		TP	21.259.377,01	FPV	551.650,79	TR	59.851.064,22	TP	18.732.990,92	FPV	344.977,91	TR	57.664.028,93
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	PR	3.180.714,44	R	-5.490.736,31	EP	58.121.851,94	PR	3.273.322,37	R	-1.275.270,36	EP	55.302.471,49
		PC	18.078.662,57	I	19.807.874,85	EC	1.729.212,28	PC	15.459.668,55	I	17.821.225,99	EC	2.361.557,44
		TP	21.259.377,01	FPV	551.650,79	TR	59.851.064,22	TP	18.732.990,92	FPV	344.977,91	TR	57.664.028,93

PARTITE DI GIRO

Nella partite di giro non risultano disallineamenti, infatti il totale degli importi accertati risultano uguali a quelli impegnati pari ad € 1.199.454,58.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposta nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 66.036.543,64.

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			387.547,66
RISCOSSIONI	(+) 2.082.436,76	16.518.561,32	18.600.998,08
PAGAMENTI	(-) 3.273.322,37	15.459.668,55	18.732.990,92
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		255.554,82

)			
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			255.554,82
RESIDUI ATTIVI	(+)	114.112.819,50	9.677.176,16	123.789.995,66
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	55.302.471,49	2.361.557,44	57.664.028,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			344.977,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)				66.036.543,64

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		61.163.918,07
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		0,00
Totale parte accantonata (B)		61.163.918,07
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		0,00
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		4.872.625,57

Dal prospetto di cui sopra si evince che l'ammontare della parte accantonata dell'avanzo di amministrazione è di euro, di cui euro 61.163.918,07 per fondo rischi crediti dubbia esigibilità.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

- Totale dell'attivo 2019 € 413.317.111,78, totale dell'attivo 2018 € 421.016.309,92;
- Patrimonio netto 2019 € -86.187.402,62, totale patrimonio netto 2018 € -80.992.127,65;
- Totale del passivo 2019 € 413.317.111,78, totale del passivo 2018 € 421.016.309,92;
- Disavanzo anno 2019 € -5.195.274,97, disavanzo anno 2018 € -9.377.948,08.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2019
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	304.815.904,32	298.042.895,53
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	116.198.788,37	115.272.464,10
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.617,23	1.752,15
TOTALE DELL'ATTIVO	421.016.309,92	413.317.111,78

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2019
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	-80.992.127,65	-86.187.402,62
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)	3.594.207,50	3.797.105,24
TOTALE DEBITI (D)	60.912.741,34	58.205.920,43
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	437.501.488,73	437.501.488,73
TOTALE DEL PASSIVO	421.016.309,92	413.317.111,78

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO	Anno 2018	Anno 2019
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	14.555.918,98	15.500.368,98
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	21.795.533,45	24.141.632,66
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-7.239.614,47	-8.641.263,68
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	70.882,54	11.397,65
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-2.209.216,15	3.434.591,06
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-9.377.948,08	-5.195.274,97
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-9.377.948,08	-5.195.274,97

Compatibilità finanziarie del rendiconto finanziario

Sono state verificate le seguenti condizioni di compatibilità finanziarie fondamentali con i seguenti esiti:

- A) La somma delle previsioni definitive entrate + avanzo + il fondo pluriennale vincolato è uguale alle previsioni definitive delle uscite;

- B) Il totale delle previsioni definitive di entrata meno il totale accertamenti è uguale al saldo delle differenze rispetto alle previsioni + l'avanzo di amministrazione + il FPV;
- C) Il totale delle riscossioni in conto competenza più le riscossioni in conto residui è di importo uguale al totale delle riscossioni;
- D) Il totale delle somme rimaste da riscuotere in conto competenza più il totale delle somme rimaste da riscuotere in conto residui è di importo uguale al totale dei residui attivi al 31/12/2018.
- E) Il totale delle previsioni definitive delle uscite diminuito del totale degli impegni è di importo uguale alla somma delle economie di competenza più il fondo pluriennale vincolato;
- F) Il totale dei pagamenti in conto competenza più i pagamenti in conto residui è di importo uguale al totale dei pagamenti;
- G) Il totale delle somme rimaste da pagare in conto competenza più il totale delle somme rimaste da pagare in conto residui è di importo uguale al totale dei residui passivi al 31/12/2018;
- H) La giacenza iniziale di cassa più il totale delle riscossioni diminuito dal totale dei pagamenti è di importo uguale alla giacenza finale di cassa;
- I) Il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente aumentato dal totale degli Accertamenti e diminuito dal totale degli Impegni, sommato algebricamente al saldo delle variazioni nella gestione dei residui e al saldo fra il FPV dell'esercizio precedente e il FPV dell'anno è di importo uguale al risultato di amministrazione dell'esercizio;
- J) La giacenza finale di cassa sommata al totale dei residui attivi e diminuita dal totale dei residui passivi e dal FPV coincide con il risultato di amministrazione;
- K) Nelle Uscite non vi sono sforamenti sui capitoli di spesa;
- L) La somma delle previsioni di cassa delle entrate più il fondo iniziale di cassa è uguale alle previsioni di cassa delle uscite.

Verifiche sulla gestione

- M) Nelle "Partite di giro" gli Accertamenti di entrata sono uguali agli Impegni di spesa;
- N) Sono assenti residui attivi nei capitoli delle entrate relativi alle ritenute (erariali, previdenziali, assistenziali e sindacali);
- O) Sono assenti gli impegni, i pagamenti ed i residui iniziali e finali, nei capitoli aventi natura di fondi;
- P) I residui attivi e passivi all'1/1/2019 sono di importo uguale ai residui attivi e passivi risultanti dal conto consuntivo al 31/12/2018;
- Q) I pagamenti della gestione di competenza correttamente non superano gli impegni;
- R) I pagamenti dei residui non superano il valore degli stessi.

Verifica dei vincoli di spesa previsti dal titolo II della L.R. 11/2010

Il Titolo II della L.R. 12.05.2010, n. 11, ha introdotto una serie di norme, comprese tra l'art. 16 e l'art. 26 della medesima legge, concernenti la razionalizzazione ed il contenimento della spesa pubblica. In particolare, in questa sezione, il Collegio esprime le proprie valutazioni sul rispetto dei vincoli che direttamente interessano la gestione dell'Istituto per l'esercizio finanziario 2018, tenendo conto di quanto esposto nella relazione sulla verifica dei vincoli di spesa e dalle verifiche effettuate sulla documentazione messa a disposizione dall'Istituto.

- Art 16 – ai sensi di tale articolo l'Ente è tenuto al rispetto del Patto di stabilità regionale operando nel 2019 una decurtazione del 2 per cento in termini di competenza e di cassa del saldo finanziario 2009 calcolato secondo i parametri inseriti nella legge stessa. L'Ente non gode di trasferimenti diretti, tuttavia il vincolo risulta rispettato come si evince dai relativi allegati.
- Art 17 – i compensi corrisposti ai componenti degli organi di amministrazione e controllo sono inferiori alla fascia B, ai sensi dell'art.2 del decreto del Presidente della Regione Siciliana del 20 gennaio 2012.
- Art. 23, comma 1 – L'Ente non può effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre pubblicità, e rappresentanza per un ammontare superiore al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009. Il vincolo risulta rispettato.

Verifica dei vincoli di spesa previsti dalla l.r. 9/2013

La legge regionale n. 9/2013 recante "Disposizioni programmatiche e correttive per l'anno 2013" ha introdotto importanti novità concernenti il contenimento della spesa per il personale, per le auto di servizio, per le consulenze, per i costi degli affitti ed altre misure. Il Collegio esprime le proprie valutazioni sul rispetto dei vincoli che direttamente interessano la gestione dell'Istituto per l'esercizio finanziario 2017, tenendo conto di quanto esposto nella relazione sulla verifica dei vincoli di spesa e dalle verifiche effettuate sulla documentazione messa a disposizione dall'Istituto.

- Art 20 L.R. 9/2013 – Il fondo del salario accessorio del personale dirigenziale rispetta il limite;
- Art 22 L.R. 9/2013 – L'ente ha adottato il programma di dismissione delle auto di servizio.
- Art 27 L.R.9/2013 – l'ente non risulta aver impegnato nessuna somma per locazioni passive nell'anno 2019 e nei precedenti esercizi.

I vincoli di cui agli articoli 24 e 72 della legge regionale 9/2013 non si applicano all'Istituto in esame come confermato dall'Assessorato Regionale delle Infrastrutture e della Mobilità-Dipartimento delle Infrastrutture, della Mobilità e dei Trasporti –Servizio 13-Vigilanza Enti con nota prot n. 122442 del 9/12/2013.

Verifica dei vincoli di spesa previsti dalla delibera di giunta regionale n.317 del 04/09/2012

Le spese per acquisti di beni e servizi sostenute nell'anno 2019 rispettano il limite di cui al punto 4 lettera b della delibera, in quanto non superiore all'ammontare delle spese sostenute nell'anno 2011 ridotte del 20%, così come si evince dal prospetto indicato della Relazione di gestione.

Ai fini della definizione della presente relazione il Collegio acquisisce l'attestazione dei tempi di pagamento, ex art. 41 DL 24/04/2014 n. 66, relativi all'esercizio finanziario 2019 che è parte integrante del Bilancio Consuntivo 2019 (all.18) la cui tabella si riporta di seguito:

NUMERATORE

I° TRIMESTRE	-€ 1.504.191,10
II TRIMESTRE	€ 11.351.251,84
III TRIMESTRE	€ 7.418.921,66
IV TRIMESTRE	€ 8.770.498,52
TOTALE	€ 26.036.480,92




DENOMINATORE

I° TRIMESTRE	€ 390.334,22
II TRIMESTRE	€ 790.326,51
III TRIMESTRE	€ 435.413,77
IV TRIMESTRE	€ 728.111,75
TOTALE	€ 2.344.186,25

INDICATORE
ANNUALE

11,11

CONCLUSIONI

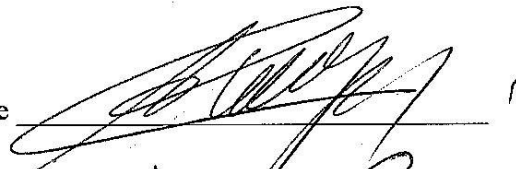
Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

Parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2019 dell'Istituto autonomo per le case popolari di Palermo.

Il Collegio sindacale

Dott. Antonio Costanzo – Presidente



Dott. Vincenzo Cusimano – Componente



Dott. Melchiorre Di Maria – Componente Call conference