



I.A.C.P. - PROTOCOLLO

Prot. 001-0000027-DEL/2024 04-07-2024



BARCODE: -001.36411553-

# ISTITUTO AUTONOMO CASE POPOLARI DELLA PROVINCIA DI PALERMO

Via Quintino Sella 18 - 90139 Palermo.

## DELIBERA COMMISSARIALE

L'anno duemilaventiquattro il giorno del mese di cui al suddetto registro informatico, nella sede dell'Istituto Autonomo per le Case Popolari della Provincia di Palermo, sita in questa Via Quintino Sella n. 18, la Dott.ssa Alessandra Russo, nella qualità di Commissario Straordinario con i poteri di Presidente e del Consiglio di Amministrazione fino all'insediamento degli ordinari Organi di Amministrazione, nominato con Decreto del Presidente della Regione Siciliana n. 14/Serv.1°/S.G. dell'11 gennaio 2023, assistita dal Direttore Generale Dott. Giuseppe Chiarelli, ha adottato la seguente deliberazione avente per oggetto:

**OGGETTO: APPROVAZIONE CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023**

### PREMESSO :

- 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;
- che la novità di maggiore rilievo introdotta dalla normativa suindicata è il c.d. “principio della competenza finanziaria potenziata”, secondo il quale i fatti gestionali relativi alle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive o passive, che danno luogo ad entrate o spese, potranno essere registrate contabilmente soltanto quando l'obbligazione sarà perfezionata e all'interno dell'esercizio in cui la stessa andrà a scadere con la costituzione del FVP;
- che l'effetto prodotto è quello di spostare in avanti il momento dell'imputazione dell'entrata e della spesa all'esercizio in cui le obbligazioni che le hanno originate vengono a scadenza, e di avvicinare la fase dell'imputazione contabile a quella dell'effettiva riscossione o dell'effettivo pagamento (c.d. manifestazione finanziaria di cassa);
- che in tal modo viene meno per le amministrazioni destinatarie della normativa, di poter effettuare accertamenti attuali di entrate future in attesa dell'effettivo maturare della scadenza del relativo titolo giuridico e di poter imputare a un determinato esercizio finanziario, le spese per le quali non sia venuta a scadere nello stesso esercizio la relativa obbligazione giuridica (residui attivi e passivi).

### PREMESSO INOLTRE:

- che nel 2015 il previsionale e il rendiconto 2015 sono stati redatti ai sensi delle disposizioni del D.lgs n.118/2011, come da ultimo modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126, avente

per 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”;

- che ai sensi commi 2 e 3 dell’art. 11 della L.r. n.3/2015, in esecuzione dell’articolo 1 del D.lgs n.118/2011 e successive modifiche ed integrazioni, questo Istituto, con la Deliberazione Commissariale n. 3 del 29 Aprile 2015, ha esercitato le facoltà di rinvio previste dal D.lgs n.118/2011 a decorrere dall’esercizio finanziario 2016, relativamente:
  - ✓ all’affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria, secondo quanto previsto dall’art. 2 del D.lgs n.118/2011 e successive modifiche ed integrazioni;
  - ✓ all’adozione del piano dei conti integrato, secondo quanto previsto dall’art. 4 del predetto D.lgs n.118/2011 e successive modifiche ed integrazioni.
- che ai sensi dell’art. 11, comma 1, lett. b, il Rendiconto Generale è adottato secondo gli schemi di cui all’allegato n. 10 del D.lgs n.118/2011, concernente lo schema del rendiconto della gestione, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico.

#### **RILEVATO:**

- che con D.A. n. 19 del 6 settembre 2018 l’Assessorato Infrastrutture ha nominato un Collegio Sindacale Straordinario al quale sottoporre gli atti di questo IACP per ricevere apposito parere;
- che è stato sottoposto all’esame del suddetto Collegio il rendiconto 2023 e che con verbale n. 8 del 4 luglio 2024 il Collegio Straordinario dei Sindaci ha reso parere favorevole al suddetto rendiconto e suoi allegati.

#### **VISTO:**

- che in armonia con le indicazioni del Bilancio di previsione, il modello del Rendiconto generale del bilancio comprende, distintamente per ciascuna risorsa dell’entrata e per ciascuna categoria della spesa, nonché per ciascun capitolo distinto per residui e competenze:
  - ✓ le entrate di competenza dell’anno, accertate, riscosse o rimaste da riscuotere;
  - ✓ le uscite di competenza dell’anno, impegnate, pagate o rimaste da pagare;
  - ✓ la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
  - ✓ le somme riscosse e quelle pagate in conto competenza ed in conto residui;
- che con Deliberazione Commissariale n. 22 dell’11 giugno 2024 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, eliminando quelli insussistenti in aderenza a quanto previsto dal punto 9.1 del Principio Contabile Applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all’allegato 4/2 del D.lgs n.118/2011 e successive modificazioni, (all. “15”).

#### **RILEVATO ANCORA:**

- che al Conto del Bilancio in esame è allegato il Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, il quale evidenzia un Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 di €. 65.469.726,23 costituito da:

- ❖ la consistenza di cassa iniziale, gli incassi e i pagamenti complessivamente effettuati nell'esercizio, in conto competenza e in conto residui, il saldo alla chiusura dell'esercizio;
- ❖ il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi);
- che tale importo dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2023 è così costituito:
  1. **PARTE VINCOLATA**  
vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili: **€ 387.431,15;**
  2. **PARTE ACCANTONATA**  
Fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità (rideterminato a rendiconto) € 53.711.696,33, Fondo Contenziosi € 3.050.461,02, Fondo TFR € 4.705.878,64 e Fondo per rinnovi contrattuali € 70.000,00;
  3. **Avanzo di amministrazione disponibile: € 3.544.259,09;**

#### Quadro riassuntivo - Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2023

		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.179.554,77
RISCOSSIONI	(+)	6.307.058,75	18.666.925,62	24.973.984,37
PAGAMENTI	(-)	6.747.712,36	17.092.075,90	23.839.788,26
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.313.750,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	101.971.784,93	10.219.393,68	112.191.178,61
RESIDUI PASSIVI	(-)	45.774.843,75	3.260.359,51	49.035.203,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)</b>				<b>65.469.726,23</b>

- che il Conto economico e lo Stato patrimoniale sono stati predisposti e redatti secondo quanto previsto dal decreto legislativo n. 118/2011;

#### Quadro riassuntivo del Conto Economico 2023

<b>Totale valore della produzione</b>	<b>22.975.606,47</b>
<b>Totale costi</b>	<b>-22.631.618,78</b>
<b>Risultato della gestione</b>	<b>343.987,69</b>
<b>Proventi e oneri finanziari</b>	<b>-9.003.314,10</b>
<b>Proventi e oneri straordinari</b>	<b>-6.304.876,88</b>
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-14.964.203,29</b>

#### Quadro riassuntivo dello Stato Patrimoniale 2023

DESCRIZIONE	AL 01/01/2023	AL 31/12/2023
<b>Immobilizzazioni</b>	284.685.823,03	285.113.479,32
<b>residui attivi</b>	77.099.052,37	62.649.673,13
<b>Attivo circolante</b>	17.871.540,68	19.005.736,79
<b>altro</b>	5.970,76	2.830,40
<b>Tot. Attività</b>	<b>379.662.386,84</b>	<b>366.771.719,64</b>

DESCRIZIONE	AL 01/01/2023	AL 31/12/2023
<b>Patrimonio netto</b>	309.438.240,14	294.474.036,85

<b>TFR</b>	4.459.335,78	4.706.764,76
<b>residui passivi</b>	57.112.586,72	50.286.501,39
<b>Ratei e risconti</b>	8.652.224,20	17.304.416,64
<b>Tot. Passività</b>	<b>379.662.386,84</b>	<b>366.771.719,64</b>

- **che** che ai sensi dell'art. 11, comma 4, del D.lgs n.118/2011 il bilancio consuntivo 2023 è costituito dai seguenti allegati:
  - Nota Integrativa (All.01);
  - Conto del Bilancio 2023 – Entrate con dettaglio capitoli (all. 02E);
  - Conto del Bilancio 2023 – Uscite con dettaglio capitoli (all. 02U);
  - Gestione delle Entrate (all. 03E);
  - Gestione delle Uscite (all. 03U);
  - Riepilogo entrate per titoli(all. 04E);
  - Riepilogo uscite per titoli(all. 04U);
  - Riepilogo spese per Missioni (all. 05);
  - Quadro generale Riassuntivo (all. 06);
  - Equilibri (all. 07);
  - Conto Economico (all. 08CE);
  - Stato Patrimoniale attivo (all. 08A);
  - Stato Patrimoniale passivo (all. 08P);
  - Risultato di Amministrazione (all. 09);
  - Risorse acc/vinc/dest (all. 09A);
  - FPV (all. 10);
  - FCDDE (all. 11);
  - Pianta organica (all. 12);
  - Costo del personale (all.13);
  - Elenco spese obbligatorie (all. 14);
  - TFR (all. 15);
  - Beni e servizi (all. 16);
  - Indicatori Finanziari (all. 17);
  - Ind\_Tempestività\_2023 (all. 18);
  - Elenco residui passivi (all. 19RP);
  - Elenco residui attivi (all. 19RA).
  - Verbale n. 8 del 04 luglio 2024 del CdS

Per l'istruttoria  
**IL RESPONSABILE DELLA**  
**SEZIONE 5**  
*Dott.ssa Lidia Piazza*

## IL DIRETTORE GENERALE

### VISTI:

- il D.lgs. n. 165 del 30 marzo 2001 e s.m.i.;

- la Delibera Commissariale n. 33 del 25 novembre 2009;
- la Delibera Commissariale n. 51 del 29 dicembre 2016 di modifica al Regolamento di Contabilità;
- la Delibera Commissariale n. 124 del 22 novembre /2023 di approvazione del bilancio di previsione 2024/2026;
- la nota prot. n. 69939 del 29 dicembre 2023, assunta al nostro protocollo in pari data al n. 60668-DIG, con la quale l'Assessorato regionale delle Infrastrutture e della Mobilità, Dipartimento delle Infrastrutture, della Mobilità e dei Trasporti, AREA 1 – UO.A1.01 – Vigilanza Enti, ha trasmesso con effetto di notifica il D.D.G. n. 4219 del 27 dicembre 2023 con il quale è stato approvato il bilancio di previsione 2024/2026.
- la Delibera Commissariale n. 95 del 3 maggio 2023 di approvazione del contratto individuale di lavoro prot. 28-CTR del 3 maggio 2023 sottoscritto dal Dott. Giuseppe Chiarelli, dirigente di III fascia del ruolo unico dell'amministrazione regionale, in comando per un anno presso questo Istituto, con il quale è stato conferito l'incarico di Direttore Generale e di dirigenza ad interim del Servizio Amministrativo ed Economico-Contabile e del Servizio Tecnico dal 2 maggio 2023 all' 1 maggio 2024;
- la Delibera Commissariale n. 18 del 3 maggio 2024, di approvazione contratto individuale di lavoro sottoscritto dal Dott. Giuseppe Chiarelli, prot. n. 30 CTR del 24 aprile 2024 di conferimento incarico di Direttore Generale e della dirigenza ad interim del Servizio Amministrativo ed Economico Contabile e del Servizio Tecnico dal 2 maggio 2024 al 1 maggio 2025, in regime di comando per 1 anno, quale Dirigente del Comando del Corpo Forestale della Regione Siciliana;
- la nota protocollo n. 7439-USC del 15 maggio 2024 a firma del Responsabile della Sez. 5.

#### **RICHIAMATE:**

- le argomentazioni espresse nella parte motiva della presente Proposta di Delibera, che qui si intendono integralmente riportate e trascritte

#### **PROPONE**

- **di approvare**, visto il parere positivo del Collegio dei Sindaci di cui al verbale n. 8 del 04 luglio 2024, il conto consuntivo per l'anno 2023 e i relativi allegati in conformità a quanto prescritto dal D. Lgs. 118/2011;
- **di dare mandato** alla Sezione 5 – Servizio Amministrativo e Contabile di trasmettere la presente delibera e i relativi allegati all'Ass/to Infrastrutture quale organo di vigilanza.

Ai fini del controllo di regolarità amministrativa, contabile e tecnica del presente provvedimento e alla legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, si esprime parere favorevole.

**IL DIRETTORE GENERALE**  
*Dott. Giuseppe Chiarelli*

## IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

VISTA la superiore proposta di deliberazione

### DELIBERA

- **di approvare**, visto il parere positivo del Collegio dei Sindaci di cui al verbale n. 8 del 04 luglio 2024, il conto consuntivo per l'anno 2023 e i relativi allegati in conformità a quanto prescritto dal D.lgs n.118/2011;
- **di dare mandato** alla Sezione 5 – Servizio Amministrativo e Contabile di trasmettere la presente delibera e i relativi allegati all'Ass/to Infrastrutture quale organo di vigilanza.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO  
*Dott.ssa Alessandra Russo*

Firmato  
digitalmente da

**Alessandra  
Russo**

**C = IT**