X LEGISLATURA
37^ Seduta
Giovedì 29 giugno 2017

Deliberazione n. 231 (Estratto del processo verbale)

OGGETTO: Rendiconto esercizio 2014 e riaccertamento straordinario dei residui - Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica (ATERP) della provincia di Cosenza.

Presidente: Nicola Irto
Consigliere - Questore: Giuseppe Neri
Segretario: Maria Stefania Lauria

Consiglieri assegnati 31

Consiglieri presenti 21, assenti 10

...omissis...

Il Presidente, nessuno avendo chiesto di intervenire per dichiarazione di voto, pone in votazione la proposta di provvedimento amministrativo e, deciso l'esito – presenti e votanti 21, a favore 16, astenuti 5 -, ne proclama il risultato:

"Il Consiglio approva"

...omissis...

IL PRESIDENTE f.to: Irto

IL CONSIGLIERE - QUESTORE f.to: Neri

IL SEGRETARIO f.to: Lauria

E' conforme all'originale.
Reggio Calabria, 5 luglio 2017

CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA
SETTORE SEGRETERIA ASSEMBLEA E AFFARI GENERALI

IL SEGRETARIO
(Avv. Maria Stefania Lauria)

IL CONSIGLIO REGIONALE

VISTE:
- la delibera di Giunta regionale n. 220 del 29 maggio 2017, recante: "Rendiconto esercizio 2014 e riaccertamento straordinario dei residui - Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica (ATERP) della Provincia di Cosenza" - Trasmissione al Consiglio regionale per gli atti di competenza";
- la delibera del Commissario regionale unico dell'ATERP regionale n. 22 del 29/12/2015 di approvazione del rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2014 dell'ATERP di Cosenza;
- la delibera del Commissario regionale unico dell'ATERP regionale n. 23 del 29/12/2015 di approvazione del riaccertamento straordinario dei residui dell'ATERP di Cosenza;
- la delibera del Commissario regionale unico dell'ATERP regionale n. 315 del 24/03/2017 con cui si riapriva il riaccertamento straordinario dei residui dell'ATERP di Cosenza;

PREMESSO CHE:
- la legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 recante "Ordinamento del bilancio e della contabilità della Regione Calabria", all'articolo 57, comma 7, dispone che i rendiconti degli Enti, delle Aziende e delle Agenzie regionali sono presentati entro il 31 marzo di ogni anno ai rispettivi Dipartimenti della Giunta regionale competenti per materia che, previa istruttoria conclusa con parere favorevole, li inviano entro il successivo 15 aprile ai Dipartimento "Bilancio e Patrimonio" per la definitiva istruttoria di propria competenza;
- la Giunta regionale entro il 15 maggio trasmette i rendiconti al Consiglio regionale per la successiva approvazione entro il 30 giugno;
- con DPGR n. 7 del 12.01.2016 il dott. Mascherpa è stato nominato Commissario Unico regionale delle Aterp calabresi;

VISTI:
- la legge regionale 30 agosto 1996, n. 27 istitutiva delle Aziende Territoriali per l'Edilizia Residenziale Pubblica, successivamente abrogata dalla legge regionale n. 24 del 16 maggio 2013;
- la legge regionale n. 24 del 2013, recante "Riordino enti, aziende regionali, fondazioni, agenzie regionali, società e consorzi comunque denominati, con esclusione del settore sanità", istitutiva dell'Azienda territoriale per l'edilizia residenziale pubblica regionale, quale ente ausiliario della regione in materia di edilizia residenziale pubblica, con l'accorpamento delle Aziende regionali per edilizia residenziale;
- la legge regionale n. 8/2002, recante "Ordinamento del bilancio e della contabilità della regione Calabria";
- l'articolo 54, comma 5, lettera b), dello Statuto della regione Calabria;

- l'art.3, comma 7 del D. Lgs. n. 118/2011, per come modificato e integrato da D. Lgs. 126/2014;

TENUTO CONTO CHE il Revisore Unico dei conti dell'Agenzia, con verbale del 24 luglio 2015, ha espresso parere favorevole all'approvazione del Rendiconto consuntivo dell'Aterp di Cosenza per l'anno 2014, con la raccomandazione "di attuare le efficaci strategie che il Programma in esecuzione può fornire al fine di procedere, più celermente, al recupero delle morosità correnti e pregresse, ponendo particolare attenzione al rischio di loro prescrizione";

PRESO ATTO CHE il dipartimento Lavori Pubblici :
- ha proposto l'adozione del consuntivo 2014 dell'ATERP di Cosenza da parte della Giunta regionale, facendo proprie le raccomandazioni del Revisore Unico in ordine all'intensificazione delle azioni volte al recupero della morosità dei canoni di locazione verso gli utenti, consolidando così la capacità di riscossione;
- ha integrato la propria istruttoria con gli esiti della verifica in merito al rispetto delle condizioni e dei limiti di spesa di cui alla gestione provvisoria del bilancio, prendendo atto della nota del Commissario straordinario dell'ATERP regionale, che ha confermato l'esito positivo della verifica in questione;
- ha rilevato alcune criticità, e le stesse saranno oggetto di apposita relazione da inoltrare, successivamente all'acquisizione della relazione predisposta dal Commissario straordinario regionale, unitamente al bilancio, alla relazione del revisore dei conti e alla documentazione inerente, alla locale procura della Corte dei Conti;

CONSIDERATA la relazione istruttoria del dipartimento Bilancio e Patrimonio, da cui risulta che:
- sussiste la piena corrispondenza tra il saldo di cassa di cui al conto del bilancio 2014 e il conto del tesoriere;
- sussiste continuità tra i residui finali dell'esercizio 2013 rispetto a quelli iniziali dell'esercizio 2014, per come risultanti dalle scritture contabili dell'Aterp di Cosenza;
- sussiste equivalenza tra le risultanze della contabilità finanziaria in conto residui e le corrispondenti voci di debito e di credito, per come riportate dalle scritture economico patrimoniali dell'ente;
- sussiste la quadratura delle poste contabili iscritte nelle cosiddette "partite di giro";
- sulla base della documentazione in atti non sussiste la presenza di debiti fuori bilancio;

CONSIDERATO CHE il dipartimento Bilancio, a conclusione dell'attività istruttoria, limitatamente agli aspetti contabili di competenza, ritiene che l'esito

dell'istruttoria sia positivo e, pertanto, ritiene possibile procedere all'adozione, da parte della Giunta regionale, del rendiconto dell'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica della Provincia di Cosenza per l'esercizio 2014, al fine della successiva presentazione dello stesso al Consiglio regionale;

RILEVATO CHE il dipartimento Bilancio, in merito alla procedura di riaccertamento straordinario dei residui, ha riscontrato le seguenti criticità:
- il riaccertamento dei residui attivi e passivi non risulta pienamente rispettoso del principio della competenza finanziaria potenziata;
- risultano inattendibili i dati riportati negli allegati 5/1 e 5/2 con la conseguente errata determinazione sia della quota disponibile del risultato di amministrazione, sia del fondo pluriennale vincolato;
- non è presente il parere dell'organo di revisione economico-finanziario nonostante fosse formalmente nominato;

PRESO ATTO CHE con la delibera del Commissario regionale unico dell'ATERP regionale n. 315 del 24/03/2017 si procedeva a rettificare il riaccertamento straordinario dei residui dell'ATERP di Cosenza secondo le indicazioni fornite dal dipartimento Bilancio;

TENUTO CONTO CHE su detta procedura di riaccertamento straordinario dei residui il Collegio dei revisori dei conti attesta che i prospetti allegati accolgono le rettifiche contabili proposte, con la riserva che il disavanzo per come illustrato debba essere oggetto di una proposta complessiva di ripiano, insieme ai disavanzi provenienti dagli altri distretti territoriali;

CONSIDERATO CHE il dipartimento Bilancio, rilevato che l'Aterp Calabria ha opportunamente rettificato la procedura del riaccertamento straordinario dell'Aterp di Cosenza e definito correttamente gli allegati 5/1 e 5/2, giusta deliberazione del Commissario Straordinario n. 315 del 24/03/2017, acquisito il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti nel verbale n.15 del 04/04/2017, ha ritenuto che la Giunta regionale potesse prendere atto della procedura di riaccertamento straordinario dei residui e trasmettere la documentazione relativa al Consiglio regionale per il seguito di competenza, con la seguente raccomandazione all'ATERP Calabria:
- di appostare correttamente nei bilanci di previsione le relative quote di disavanzo, sulla base di un piano di rientro rispettoso della relativa normativa;

RILEVATO CHE nella delibera di Giunta regionale n. 220 del 29 maggio 2017 viene specificato che l'operazione di riaccertamento dei residui è un'attività di natura gestionale e che, con riferimento agli enti strumentali, spetta al Direttore generale pro-tempore dell'Ente che a sua volta lo sottopone alla Giunta

regionale, la quale poi provvede all'approvazione e al successivo inoltro al Consiglio regionale per la presa d'atto;

TENUTO CONTO CHE la suddetta delibera di Giunta regionale, nel precisare che il mancato rispetto della normativa sul contenimento della spesa non incide sull'approvazione del rendiconto, demanda al dipartimento Infrastrutture, Lavori Pubblici l'adozione di un provvedimento che dia atto della verifica effettuata in merito al contenimento delle spese e l'avvio delle procedure necessarie sia al recupero delle somme indebitamente percepite, sia ai fini della segnalazione agli organi inquirenti della Corte dei conti di un eventuale danno erariale;

RILEVATO CHE la Seconda Commissione Consiliare, nella seduta del 23 giugno 2017, ha approvato il Rendiconto dell'esercizio 2014 e il riaccertamento straordinario dei residui dell'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica (ATERP) della Provincia di Cosenza e i documenti ad essi allegati;

DELIBERA

di approvare, ai sensi dell'articolo 57 della l.r. n. 8/2002 il Rendiconto dell'esercizio 2014 e il riaccertamento straordinario dei residui dell'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica (ATERP) della Provincia di Cosenza e i documenti ad essi allegati, che costituiscono parte integrante e sostanziale della presente deliberazione.

F.to: IL CONSIGLIERE-QUESTORE
(Giuseppe Neri)

F.to: IL PRESIDENTE
(Nicola Irto)

E' conforme all'originale.
Reggio Calabria, 5 luglio 2017

CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA
SETTORE SEGRETERIA ASSEMBLEA E AFFARI GENERALI

IL SEGRETARIO
(Avv. Maria Stefania Lauria)

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
N. 231 del 29/06/2017 All 1

REGIONE CALABRIA

IL COMMISSARIO REGIONALE UNICO DELL'AZIENDA TERRITORIALE PER L'EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA REGIONALE (ATERP)
ATERP DI COSENZA

Deliberazione n. 22 del Registro Struttura Commissario ATERP Regionale

Proposta Deliberazione n. ____ del Registro delle Delibere del Distretto Territoriale di COSENZA

Oggetto:BILANCIO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014

La Deliberazione si compone di n. ____ pagine compreso il frontespizio e di n. ____ allegati

IL COMMISSARIO UNICO REGIONALE

Il Dirigente Generale
Dott. Enico Pallaria

L'anno 2015, il giorno 29 del mese di DICEMBRE, il Commissario Unico dell'ATERP Regionale, Ing. Domenico Pallaria, nominato con Decreto del Presidente della Giunta della Regione Calabria n. 48 del 28.04.2015, presso la Sede legale dell'Azienda, ha adottato il seguente decreto in merito all'argomento indicato in oggetto.

Il Referente del Distretto Territoriale

Propone al Commissario Unico dell'ATERP Regionale l'adozione del presente atto del quale ha accertato la regolarità tecnico-procedurale

Il Dirigente

Il Referente del Distretto Territoriale
Ing. Domenico D'ambrosio

Ufficio Contabilità Generale

Prenotazione impegno n°_____ del _____/_____/_____

Voce	€		€
Previsione iniziale di bilancio		Impegno per il presente atto	
Totale impegnato		Disponibilità residua	

Si esprime parere favorevole, attestando che tale atto non presenta impegno di spesa.

Il Responsabile del procedimento

Il Dirigente dell'Ufficio

Il Commissario Unico dell'ATERP Regionale

PREMESSO:

Che il Servizio Ragioneria e Bilancio dell'Aterp di Cosenza - Ufficio Contabilità Generale ha predisposto il documento contabile relativo al Bilancio Consuntivo 2014;

Che, analogamente, è stata predisposta la relazione Tecnico-Amministrativa al bilancio nella quale sono illustrati i fatti contabili intervenuti nell'esercizio finanziario 2014;

Che l'impostazione del Bilancio è conforme alle norme vigenti e alle disposizioni richiamate nella relazione tecnico-amministrativa, in particolare il Decreto Interministeriale 10/10/1986 n. 3440;

Che il bilancio rappresenta le operazioni svolte nel corso dell'esercizio e corrisponde ai risultati contabili nonché alla realtà economico-patrimoniale dell'Azienda;

Che la relazione presentata dal Revisore dei Conti di cui al verbale del 14 dicembre 2015 esprime parere favorevole;

Che gli atti ed i documenti che si allegano alla presente deliberazione sotto le lettere "D", "E", "F", "G", Prospetto dimostrativo del Risultato di Amministrazione (D.M. n. 3440 del 10.10.86, D. Lgs. N. 118/2013 e N. 126/2014) formano parte integrale del Bilancio Consuntivo 2014.

DATO ATTO:

Che con D.P.G.R. n. 48 del 28 aprile 2015 il Dirigente Generale del Dipartimento n. 6 – Infrastrutture, Lavori Pubblici e Mobilità è stato confermato Commissario pro tempore dell'ATERP Regionale;

Che con decreto del Presidente della regione Calabria n. 48 del 24/04/2015 veniva nominato come rappresentante legale di tutte le le Aterp provinciali il Dirigente Generale del Dipartimento n. 6 – Infrastrutture, Lavori Pubblici e Mobilità della Regione Calabria, ing. Domenico Maria Pallaria;

Che con Decreto del Dirigente Generale del Dipartimento n. 6 – Infrastrutture, Lavori Pubblici e Mobilità della Regione Calabria n. 5043 del 25 maggio 2015, l'ing. Domenico D'Ambrosio, referente del Distretto Territoriale di Cosenza, è stato delegato all'adozione di tutti gli atti di gestione ordinaria ed i relativi provvedimenti amministrativi, con assunzione dei connessi impegni di spesa;

Che il presente atto non comporta impegno di spesa;

VISTI:
L'art. 7 bis della L. R. n. 14 del 24/5/1999;
La Legge Regionale n. 24/2013;
il Decreto del Presidente della Regione Calabria n. 48 del 24/04/2015;
il Decreto del Dirigente Generale n. 5043 del 25/05/2015;
Lo Statuto dell'Aterp di Cosenza,
Il parere espresso dal Revisore dei Conti

DELIBERA

- Le premesse formano parte integrante del presente atto;
- Di **adottare** il conto finanziario dell'Aterp di Cosenza per come predisposto dagli uffici;
- Di provvedere alla eventuale trasmissione del conto consuntivo e della relazione del revisore unitamente ad una dettagliata relazione da redigersi appositamente da parte della sezione amministrativa della Struttura del Commissario Unico sulle criticità riscontrate nella gestione dell'esercizio 2014 alla procura della corte dei conti;
- Di trasmettere alla Segreteria Generale di questa Azienda il presente atto per il seguito di competenza;
- Di trasmettere al responsabile del sito aziendale copia autentica del presente atto per la sua pubblicazione elettronica nelle forme di cui al D.L. 14 marzo 2013, n. 33.

Il Commissario Regionale Unico
Ing. Domenico Pallaria

SI ATTESTA

che la presente Deliberazione:

- è stata pubblicata sul sito istituzionale di questa Azienda in data _____;
- è stata esaminata dal Revisore Unico in data _____ come da verbale n._____;

Crotone, _____

Il responsabile della Segreteria Generale

Il Revisore Unico

Visto

Dott. Marcello Belmonte _____

Ufficio Contabilità Generale

Capitolo_____ Art._____ Impegno n°_____ del _____/_____/_____

Voce	€		€
Previsione iniziale di bilancio		Impegno per il presente atto	
Totale impegnato		Diponibilità residua	

Il Responsabile del procedimento

Il Dirigente dell'Ufficio

ATERP

Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica della provincia di Cosenza

Bilancio Consuntivo

Anno 2014

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
10000	Avanzo di Ammin.Presunto		3.728.554,16	3.728.554,16			
20000	Fondo di Cassa Iniz.Pres.		391.084,59		391.084,59		
	TITOLO I						
	ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI						
	Categoria 1a						
	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO						
1/0	CONTRIBUTI DELLO STATO IN C/ESERCIZIO	*RS*	467,05	467,05			467,05
		CP					
		CS	468,00			468,00	
						Totale	467,05
1/1	CONTR. STATO IN CONTO INTERESSI	*RS*	467,05	467,05			467,05
		CP					
		CS	468,00			468,00	
						Totale	467,05
1/2	CONTR. STATO MANUTENZIONE ALLOGGI DI PROPRIETA'	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
1/3	CONTR. STATO PER ALTRE ATTIVITA' ISTITUZIONALI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
1/4	CONTR. STATO RIENTRI DELLA G.S. MANUTENZIONE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
	TOTALE Categoria 1a	*RS*	**467,05**	**467,05**			**467,05**
		CP					
		CS	**468,00**			**468,00**	
						Totale	**467,05**
	Categoria 2a						
	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLA REGIONE						
2/0	CONTRIBUTI DELLA REGIONE IN C/ESERCIZIO	*RS*					
		CP	46.000,00	27.239,34	27.239,34	18.760,66	
		CS	46.000,00		27.239,34	18.760,66	
						Totale	
2/1	CONTR. REGIONE IN CONTO INTERESSI	*RS*					

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
		CP					
		CS					
						Totale	
2/2	CONTR. REGIONE PER INTERVENTI MANUTENTIVI ALLOGGI DI	*RS*					
	PROPRIETA'	*CP*					
		CS					
						Totale	
2/3	CONTR. REGIONE PER ALTRE ATTIVITA' ISTITUZIONALI	*RS*					
		CP	46.000,00	27.239,34	27.239,34	18.760,66	
		CS	46.000,00		27.239,34	18.760,66	
						Totale	
	TOTALE Categoria 2a	*RS*					
		CP	**46.000,00**	**27.239,34**	**27.239,34**	**18.760,66**	
		CS	**46.000,00**		**27.239,34**	**18.760,66**	
						Totale	
	Categoria 3a						
	TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI E DELLA PROVINCIA						
3/0	CONTRIBUTI DEI COMUNI E DELLA PROVINCIA IN C/ESERCIZIO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
3/1	CONTRIBUTI COMUNI E PROVINCIA IN C/INTERESSI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
3/2	CONTRIBUTI COMUNI E PROVINCIA PER INTERVENTI MANUTENTIVI	*RS*					
	ALLOGGI DI PROPRIETA'	*CP*					
		CS					
						Totale	
3/3	CONTRIBUTI COMUNI E PROVINCIA PER ALTRE ATTIVITA'	*RS*					
	ISTITUZIONALI	*CP*					
		CS					
						Totale	
	TOTALE Categoria 3a	*RS*					
		CP					

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
		CS					
						Totale	
	Categoria 4a						
	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI						
4/0	CONTRIBUTI DI ALTRI ENTI IN C/ESERCIZIO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
4/1	CONTRIBUTI DI ALTRI ENTI IN C/INTERESSI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
4/2	CONTRIBUTI DI ALTRI ENTI PER INTERVENTI MANUTENTIVI	*RS*					
	ALLOGGI DI PROPRIETA'	*CP*					
		CS					
						Totale	
4/3	CONTRIBUTI DI ALTRI ENTI PER ALTRE ATTIVITA'	*RS*					
	ISTITUZIONALI	*CP*					
		CS					
						Totale	
	TOTALE Categoria 4a	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
	TOTALE TITOLO I	*RS*	**467,05**	**467,05**			**467,05**
		CP	**46.000,00**	**27.239,34**	**27.239,34**	**18.760,66**	
		CS	**46.468,00**		**27.239,34**	**19.228,66**	
						Totale	**467,05**
	TITOLO II						
	ALTRE ENTRATE						
	Categoria 5a						
	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA						
	PRESTAZIONE DI SERVIZI						
10/0	RICAVI VENDITA MATERIALI E SCORTE	*RS*					
		CP					
		CS					

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
						Totale	
11/0	CORRISPETTIVI PER AMM/NE STABILI	*RS*	228.528,78	228.528,78	745,26		227.783,52
		CP	205.000,00	50.435,11	50.302,80	154.564,89	132,31
		CS	429.785,00		51.048,06	378.736,94	
						Totale	227.915,83
11/1	QUOTE AMM/NE ALL.PROP.IN P.V.	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
11/2	QUOTE AMM/NE ALL.CEDUTI IN PROPRIETA'	*RS*	24,81	24,81	24,81		
		CP	5.000,00	2.723,09	2.590,78	2.276,91	132,31
		CS	1.785,00		2.615,59	-830,59	
						Totale	132,31
11/3	QUOTE AMM/NE LOCALI CED.IN PROPRIETA'	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
11/4	QUOTE AMM/NE ALL. GESTITI PER C/TERZI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
11/5	COMPENSI GESTIONE CONDOMINIALI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
11/6	CORRISP. GESTIONE RIENTRI G.S.	*RS*	227.783,52	227.783,52			227.783,52
		CP	50.000,00			50.000,00	
		CS	278.000,00			278.000,00	
						Totale	227.783,52
11/7	PROVENTI SANZ.AMM/VE A CARICO UTENTI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
11/8	CORRISPETTIVI DIVERSI	*RS*					
		CP					
		CS					

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
						Totale	
11/9	CORRISPETTIVI PER ESTINZIONE DIRITTI DI PRELAZIONE	*RS*	720,45	720,45	720,45		
		CP	150.000,00	47.712,02	47.712,02	102.287,98	
		CS	150.000,00		48.432,47	101.567,53	
						Totale	
12/0	CORRISPETTIVI PER MANUTENZIONE DEGLI STABILI	*RS*					
		CP	100.000,00	1.222,94	1.222,94	98.777,06	
		CS	100.000,00		1.222,94	98.777,06	
						Totale	
12/1	QUOTE MANUTENZIONE ALLOGGI DI PROPRIETA' P.V.	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
12/2	QUOTE MANUTENZIONE ALLOGGI CEDUTI IN PROPRIETA'	*RS*					
		CP		1.222,94	1.222,94	-1.222,94	
		CS			1.222,94	-1.222,94	
						Totale	
12/3	QUOTE MANUTENZIONE LOCALI CEDUTI IN PROPRIETA'	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
12/4	QUOTA MANUTENZIONE ALLOGGI GESTITI PER C/TERZI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
12/5	CORRISPETTIVI ESECUZIONE OPERE MANUTENZIONE	*RS*					
		CP	100.000,00			100.000,00	
		CS	100.000,00			100.000,00	
						Totale	
12/6	PRELEVAMENTO FONDI PER MANUTENZIONE STABILI C/TERZI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
13/0	CORRISPETTIVI PER SERVIZI A RIMBORSO	*RS*					
		CP	65.809,00			65.809,00	
		CS	59.945,00			59.945,00	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
						Totale	
13/1	ACQUA	*RS*					
		CP	51.645,00			51.645,00	
		CS	51.645,00			51.645,00	
						Totale	
13/2	ILLUMINAZIONE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
13/3	ASPORTO IMMONDIZIE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
13/4	PULIZIA PARTI COMUNI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
13/5	PULIZIA SPAZI VERDI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
13/6	CUSTODIA	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
13/7	SORVEGLIANZA	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
13/8	RISCALDAMENTO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
13/9	ACQUA CALDA CENTRALIZZATA	*RS*					
		CP					
		CS					

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
						Totale	
13/10	ASCENSORI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
13/11	AUTOCLAVE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
13/12	SERVIZI A RIMBORSO ALLOGGI IN CONDOMINIO	*RS*					
		CP	9.000,00			9.000,00	
		CS	3.136,00			3.136,00	
						Totale	
13/13	ALTRI SERVIZI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
13/14	MANUTENZIONE ALLOGGI A RISCATTO	*RS*					
		CP	5.164,00			5.164,00	
		CS	5.164,00			5.164,00	
						Totale	
14/0	CORRISPETTIVI TECNICI PER INTERVENTI EDILIZI	*RS*	112.177,77	112.177,77	74.178,45		37.999,32
		CP	740.500,00	92.063,29	17.687,37	648.436,71	74.375,92
		CS	878.500,00		91.865,82	786.634,18	
						Totale	112.375,24
14/1	COMPENSI TECNICI INTERVENTI COSTRUTTIVI	*RS*	17.391,10	17.391,10	14.951,85		2.439,25
		CP	571.500,00	55.475,71	17.687,37	516.024,29	37.788,34
		CS	627.500,00		32.639,22	594.860,78	
						Totale	40.227,59
14/2	COMPENSI TECNICI INTERVENTI RISANAMENTO E	*RS*	57.531,88	57.531,88	57.531,88		
	RISTRUTTURAZIONE	*CP*	49.000,00	36.587,58		12.412,42	36.587,58
		CS	89.000,00		57.531,88	31.468,12	
						Totale	36.587,58
14/3	COMPENSI TECNICI SERVIZI RESIDENZIALI	*RS*					
		CP					
		CS					

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
						Totale	
14/4	COMPENSI TECNICI INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
14/5	COMPENSI TECNICI INTERVENTI RECUPERO IMMOBILI	*RS*	1.694,72	1.694,72	1.694,72		
	ACQUISTATI	*CP*	120.000,00			120.000,00	
		CS	122.000,00		1.694,72	120.305,28	
						Totale	
14/6	COMPENSI TECNICI ALTRI INTERVENTI	*RS*	35.560,07	35.560,07			35.560,07
		CP					
		CS	40.000,00			40.000,00	
						Totale	35.560,07
14/7	COMPENSI PER REND. FIN. RECUPERO AI COMUNI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
	TOTALE Categoria 5a	*RS*	**340.706,55**	**340.706,55**	**74.923,71**		**265.782,84**
		CP	**1.111.309,00**	**143.721,34**	**69.213,11**	**967.587,66**	**74.508,23**
		CS	**1.468.230,00**		**144.136,82**	**1.324.093,18**	
						Totale	**340.291,07**
	Categoria 6a						
	REDDITI E PROV. PATRIMONIALI						
15/0	CANONI DI LOCAZIONE	*RS*	51.503.021,53	51.483.078,18	1.116.831,41	19.943,35	50.366.246,77
		CP	7.200.000,00	5.923.679,86	2.618.907,39	1.276.320,14	3.304.772,47
		CS	6.805.000,00		3.735.738,80	3.069.261,20	
						Totale	53.671.019,24
15/1	ALLOGGI DI PROP. COSTRUITI CON CONTRIBUTO	*RS*	42.998.144,36	42.932.664,30	894.923,79	65.480,06	42.037.740,51
		CP	6.000.000,00	4.865.374,28	2.121.072,94	1.134.625,72	2.744.301,34
		CS	5.680.000,00		3.015.996,73	2.664.003,27	
						Totale	44.782.041,85
15/2	ALLOGGI DI PROP. COSTRUITI CON CONTRIBUTI DI ALTRI ENTI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
15/3	ALLOGGI DI PROP. COSTRUITI SENZA CONTRIBUTO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
15/4	LOCALI DI PROP. ADIBITI AD USO DIVERSO	*RS*	2.388.488,58	2.394.114,42	143.510,21	-5.625,84	2.250.604,21
		CP	500.000,00	416.182,48	118.930,45	83.817,52	297.252,03
		CS	315.000,00		262.440,66	52.559,34	
						Totale	2.547.856,24
15/5	ALLOGGI E LOCALI DI EX PROP.DELLO STATO	*RS*	6.116.388,59	6.156.299,46	78.397,41	-39.910,87	6.077.902,05
		CP	700.000,00	642.123,10	378.904,00	57.876,90	263.219,10
		CS	810.000,00		457.301,41	352.698,59	
						Totale	6.341.121,15
15/6	LOCALI DI PROP. ATERP	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
15/7	ADEGUAMENTO CANONI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
16/0	CANONI DIVERSI	*RS*	52.084,46	52.084,46	8.642,78		43.441,68
		CP	45.000,00	31.300,04	20.218,88	13.699,96	11.081,16
		CS	20.000,00		28.861,66	-8.861,66	
						Totale	54.522,84
16/1	AFFITTI DELLE AREE	*RS*	45.229,40	45.229,40	7.045,05		38.184,35
		CP	15.000,00	10.164,04	584,21	4.835,96	9.579,83
		CS	10.000,00		7.629,26	2.370,74	
						Totale	47.764,18
16/2	GESTIONE AGRICOLA DELLE AREE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
16/3	ALTRI PROVENTI	*RS*	6.855,06	6.855,06	1.597,73		5.257,33
		CP	30.000,00	21.136,00	19.634,67	8.864,00	1.501,33
		CS	10.000,00		21.232,40	-11.232,40	
						Totale	6.758,66

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
17/0	PROVENTI DELLE PARTECIPAZIONI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
17/1	PROVENTI PARTECIPAZIONI IN SOCIETA'	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
18/0	INTERESSI SU TITOLI A REDDITO FISSO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
18/1	TITOLI EMESSI O GARANTITI DALLO STATO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
18/2	OBBLIGAZIONI E CARTELLE FONDIARIE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
18/3	ALTRI TITOLI A REDDITO FISSO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
19/0	INTERESSI SU DEPOSITI	*RS*	559,43	559,43	559,43		
		CP	20.000,00	708,46	179,40	19.291,54	529,06
		CS	22.100,00		738,83	21.361,17	
						Totale	529,06
19/1	INTER. SU DEP. PRESSO BANCHE	*RS*					
		CP	10.000,00	2,11	2,11	9.997,89	
		CS	11.000,00		2,11	10.997,89	
						Totale	
19/2	INTER. SU DEP. PRESSO AMM/NE POSTALE	*RS*	555,50	555,50	555,50		
		CP	5.000,00	676,51	155,49	4.323,49	521,02
		CS	6.000,00		710,99	5.289,01	
						Totale	521,02

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
19/3	INTERESSI SU C/C BANCARI	*RS*	3,93	3,93	3,93		
		CP	5.000,00	29,84	21,80	4.970,16	8,04
		CS	5.100,00		25,73	5.074,27	
						Totale	8,04
20/0	INTERESSI DA ASSEGNATARI	*RS*	80.683,75	80.683,75	25.683,07		55.000,68
		CP	280.000,00	98.383,05	51.454,80	181.616,95	46.928,25
		CS	47.400,00		77.137,87	-29.737,87	
						Totale	101.928,93
20/1	PER DILAZIONE DEBITI	*RS*	80.683,75	80.683,75	25.683,07		55.000,68
		CP	80.000,00	98.383,05	51.454,80	-18.383,05	46.928,25
		CS	10.400,00		77.137,87	-66.737,87	
						Totale	101.928,93
20/2	PER INDENNITA' DI MORA SU CANONI	*RS*					
		CP	200.000,00			200.000,00	
		CS	37.000,00			37.000,00	
						Totale	
20/3	PER RIVALUTAZIONE MONETARIA	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
21/0	INTERESSI DA CESSIONARI	*RS*					
		CP	53.400,00			53.400,00	
		CS	53.400,00			53.400,00	
						Totale	
21/1	DI ALLOGGI CONCESSI IN P.V.	*RS*					
		CP	5.100,00			5.100,00	
		CS	5.100,00			5.100,00	
						Totale	
21/2	DI ALLOGGI COSTRUITI CON CONTRIBUTO DELLO STATO E CEDUTI	*RS*					
		CP	5.200,00			5.200,00	
		CS	5.200,00			5.200,00	
						Totale	
21/3	DI ALLOGGI COSTRUITI CON CONTRIBUTO DI ALTRI ENTI E CEDUTI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
21/4	DI ALLOGGI COSTRUITI SENZA CONTRIBUTO E CEDUTI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
21/5	DI LOCALI CEDUTI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
21/6	DI ALLOGGI E LOCALI DELLO STATO CEDUTI	*RS*					
		CP	1.100,00			1.100,00	
		CS	1.100,00			1.100,00	
						Totale	
21/7	DI ALLOGGI EDILIZIA AGEVOLATA E/O CONVENZIONATA	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
21/8	DI ALTRI IMMOBILI CEDUTI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
21/9	DI ALLOGGI CEDUTI A NORMA DELLA LEGGE 560 30.12.93	*RS*					
		CP	42.000,00			42.000,00	
		CS	42.000,00			42.000,00	
						Totale	
22/0	INTERESSI ATTIVI DIVERSI	*RS*	73.828,44	73.828,44			73.828,44
		CP	25.000,00			25.000,00	
		CS	100.000,00			100.000,00	
						Totale	73.828,44
22/1	SU MUTUI DA EROGARE	*RS*					
		CP	2.000,00			2.000,00	
		CS	2.000,00			2.000,00	
						Totale	
22/2	SU CREDITI DIVERSI	*RS*	73.823,06	73.823,06			73.823,06
		CP	3.000,00			3.000,00	
		CS	77.000,00			77.000,00	
						Totale	73.823,06

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
22/3	SU UTILIZZO FONDI G.S.	*RS*	5,38	5,38			5,38
		CP	20.000,00			20.000,00	
		CS	21.000,00			21.000,00	
						Totale	5,38
	TOTALE Categoria 6a	*RS*	**51.710.177,61**	**51.690.234,26**	**1.151.716,69**	**19.943,35**	**50.538.517,57**
		CP	**7.623.400,00**	**6.054.071,41**	**2.690.760,47**	**1.569.328,59**	**3.363.310,94**
		CS	**7.047.900,00**		**3.842.477,16**	**3.205.422,84**	
						Totale	**53.901.828,51**
	Categoria 7a						
	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE CORRENTI						
23/0	RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	*RS*	163.332,59	163.332,59	30.718,85		132.613,74
		CP	807.000,00	314.166,54	263.973,90	492.833,46	50.192,64
		CS	727.216,00		294.692,75	432.523,25	
						Totale	182.806,38
23/1	RECUPERO SPESE ISTRUTT. PRATICHE DIVERSE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
23/2	RECUP.SPESE DA FEDERCASA	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
23/3	RIMB.DA ASSICURAZIONI PER DANNI AI FABBRICATI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
23/4	RIMB.DA ASSICURAZIONI PER INFORTUNI AI DIPENDENTI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
23/5	RIMB.PER BOLLETTAZIONE E RISCOSSIONE CANONI	*RS*	19.326,21	19.326,21	10.313,96		9.012,25
		CP	65.000,00	52.877,56	24.117,10	12.122,44	28.760,46
		CS	28.216,00		34.431,06	-6.215,06	
						Totale	37.772,71
23/6	RIMB.PER STIPULAZIONE CONTRATTI D'APPALTO	*RS*	1.470,80	1.470,80	133,20		1.337,60
		CP	5.000,00	3.289,58	3.289,58	1.710,42	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
		CS	7.000,00		3.422,78	3.577,22	
						Totale	1.337,60
23/7	RIMB. PER STIPULAZIONE CONTRATTI A RISCATTO E DIVERSI	*RS*	4.362,25	4.362,25	2.494,62		1.867,63
		CP	200.000,00	13.395,22	13.395,22	186.604,78	
		CS	60.000,00		15.889,84	44.110,16	
						Totale	1.867,63
23/8	RIMB.PER STIPULAZIONE CONTRATTI A LOCAZIONE	*RS*	723,10	723,10	723,10		
		CP		36.440,49	36.233,89	-36.440,49	206,60
		CS			36.956,99	-36.956,99	
						Totale	206,60
23/9	RIMB.PER PROCEDIMENTI LEGALI	*RS*					
		CP	20.000,00			20.000,00	
		CS	20.000,00			20.000,00	
						Totale	
23/10	RIMB. DELLA REGIONE CALABRIA PER FUNZIONAMENTO	*RS*	94.100,04	94.100,04			94.100,04
	COMMISSIONI	*CP*					
		CS	95.000,00			95.000,00	
						Totale	94.100,04
23/11	RIMB.PER ESECUZIONE LAVORI MIGLIORIA E DANNI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
23/12	RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	*RS*	27.834,98	27.834,98	12.548,57		15.286,41
		CP	90.000,00	53.517,70	49.940,31	36.482,30	3.577,39
		CS	90.000,00		62.488,88	27.511,12	
						Totale	18.863,80
23/13	IMPOSTA DI REGISTRO CONTRATTI LOCAZIONE LEGGE27-12-97	*RS*	15.515,21	15.515,21	4.505,40		11.009,81
	N.449	*CP*	40.000,00	62.903,48	45.255,29	-22.903,48	17.648,19
		CS	40.000,00		49.760,69	-9.760,69	
						Totale	28.658,00
23/14	DA IMPRESE X IMPOSTE REG.CONTRATTI APPALTO LAVORI	*RS*					
		CP	5.000,00			5.000,00	
		CS	5.000,00			5.000,00	
						Totale	
23/15	RECUPERO PER COMPENS.CREDITI IMPOSTE DA MOD. 730	*RS*					
		CP	25.000,00	27.275,86	27.275,86	-2.275,86	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
		CS	25.000,00		27.275,86	-2.275,86	
						Totale	
23/16	RECUPERO EMOLUMENTI DIPEND. IN COMANDO PRESSO ALTRI ENTI	*RS*					
		CP	50.000,00			50.000,00	
		CS	50.000,00			50.000,00	
						Totale	
23/17	RECUPERO SOMME ANTICIPATE SPESE INDIRETTE DA PROGETTO	*RS*					
		CP	307.000,00	64.466,65	64.466,65	242.533,35	
		CS	307.000,00		64.466,65	242.533,35	
						Totale	
24/0	RIMBORSI DELLA G.S.	*RS*	688.543,54	688.543,54			688.543,54
		CP	10.000,00			10.000,00	
		CS	10.000,00			10.000,00	
						Totale	688.543,54
24/1	INTERESSI AMM/TO MUTUI ALLOGGI E LOCALI CON CONTRIBUTO	*RS*	688.543,54	688.543,54			688.543,54
		CP	10.000,00			10.000,00	
		CS	10.000,00			10.000,00	
						Totale	688.543,54
24/2	INTERESSI AMM/TO MUTUI SU SERVIZI RESID. CON CONTRIBUTO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
24/3	INVIM SU ALLOGGI CEDUTI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
24/4	I.C.I.	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
	TOTALE Categoria 7a	*RS*	**851.876,13**	**851.876,13**	**30.718,85**		**821.157,28**
		CP	**817.000,00**	**314.166,54**	**263.973,90**	**502.833,46**	**50.192,64**
		CS	**737.216,00**		**294.692,75**	**442.523,25**	
						Totale	**871.349,92**
	Categoria 8a						

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
	ALTRE ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI						
25/0	ENTRATE EVENTUALI	*RS*					
		CP	50.000,00			50.000,00	
		CS	50.000,00			50.000,00	
						Totale	
25/1	ENTRATE DIVERSE	*RS*					
		CP	50.000,00			50.000,00	
		CS	50.000,00			50.000,00	
						Totale	
26/0	RIMBORSI DELLA G.S.	*RS*	1.088.198,37	1.088.198,37			1.088.198,37
		CP	50.000,00			50.000,00	
		CS	50.000,00			50.000,00	
						Totale	1.088.198,37
26/1	AMM/TO MUTUI SU ALLOGGI ELOCALI CON CONTRIBUTO	*RS*	1.088.198,37	1.088.198,37			1.088.198,37
		CP	50.000,00			50.000,00	
		CS	50.000,00			50.000,00	
						Totale	1.088.198,37
26/2	AMM/TO MUTUI SU SERVIZI RESIDENZIALI CON CONTRIBUTO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
	TOTALE Categoria 8a	*RS*	**1.088.198,37**	**1.088.198,37**			**1.088.198,37**
		CP	**100.000,00**			**100.000,00**	
		CS	**100.000,00**			**100.000,00**	
						Totale	**1.088.198,37**
	TOTALE TITOLO II	*RS*	**53.990.958,66**	**53.971.015,31**	**1.257.359,25**	**19.943,35**	**52.713.656,06**
		CP	**9.651.709,00**	**6.511.959,29**	**3.023.947,48**	**3.139.749,71**	**3.488.011,81**
		CS	**9.353.346,00**		**4.281.306,73**	**5.072.039,27**	
						Totale	**56.201.667,87**
	TITOLO III						
	ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E						
	TITOLO III						
	Categoria 9a						
	ALIENAZIONE DI IMMOBILI EDIRITTI REALI						
40/0	ALIENAZIONE AREE	*RS*					
		CP					

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
		CS					
						Totale	
40/1	VENDITA DI AREE EDIFICABILI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
40/2	VENDITA DI AREE NON EDIFICABILI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
40/3	CESS.DI AREE IN DIRITTO DI SUPERFICE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
41/0	ALIENAZIONE STABILI DI PROPRIETA' IN LOCAZIONE	*RS*					
		CP	810.000,00	325.312,41	325.312,41	484.687,59	
		CS	832.410,00		325.312,41	507.097,59	
						Totale	
41/1	ALLOGGI COSTRUITI CON IL CONTRIBUTO DELLO STATO LEGGE	*RS*					
	560 30.12.93	*CP*	800.000,00	325.312,41	325.312,41	474.687,59	
		CS	822.000,00		325.312,41	496.687,59	
						Totale	
41/2	ALLOGGI COSTRUITI CON IL CONTRIBUTO DI ALTRI ENTI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
41/3	ALLOGGI COSTRUITI SENZA CONTRIBUTO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
41/4	LOCALI ADIBITI AD USO DIVERSO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
41/5	ALLOGGI COSTRUITI CON IL CONTRIBUTO DELLO STATO L.513	*RS*					
	8.8.1977	*CP*	10.000,00			10.000,00	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
		CS	10.410,00			10.410,00	
						Totale	
42/0	ALIENAZIONE STABILI IN PROPRIETA' SUPERF. IN LOCAZIONE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
42/1	ALLOGGI COSTRUITI CON IL CONTRIBUTO DELLO STATO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
42/2	ALLOGGI COSTRUITI CON IL CONTRIBUTO DI ALTRI ENTI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
42/3	ALLOGGI COSTRUITI SENZA CONTRIBUTO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
42/4	LOCALI ADIBITI AD USO DIVERSO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
43/0	ALIENAZIONE STABILI DI PROP. O IN PROPRIETA'. SUPERFICE	*RS*					
	USO DIRETTO	*CP*					
		CS					
						Totale	
43/1	COSTRUITI CON IL CONTRIBUTO DELLO STATO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
43/2	COSTRUITI CON IL CONTRIBUTO DI ALTRI ENTI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
43/3	COSTRUITI SENZA CONTRIBUTO	*RS*					
		CP					

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
		CS					
						Totale	
44/0	ALIENAZIONE DI SERVIZI RESIDENZIALI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
44/1	REALIZZATI CON IL CONTRIBUTO DELLO STATO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
44/2	REALIZZATI CON IL CONTRIBUTO DI ALTRI ENTI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
44/3	REALIZZATI SENZA CONTRIBUTO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
45/0	ALIENAZIONE IMMOBILI DIVERSI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
45/1	ALLOGGI E LOCALI DI EDILIZIA AGEVOLATA E/O CONVENZIONATA	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
45/2	ALLOGGI E LOCALI DIVERSI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
45/3	ALLOGGI DI PROPRIETA' DELLO STATO L. 513/77	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
45/4	ALLOGGI DI PROPRIETA' DELLO STATO L. 560/93	*RS*					
		CP					

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
		CS					
						Totale	
	TOTALE Categoria 9a	*RS*					
		CP	**810.000,00**	**325.312,41**	**325.312,41**	**484.687,59**	
		CS	**832.410,00**		**325.312,41**	**507.097,59**	
						Totale	
	Categoria 10a						
	ALIENAZIONE IMMOBILIZZ. EBENI IMMATERIALI						
46/0	ALIENAZIONE BENI IMMATERIALI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
46/1	SOFTWARE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
47/0	ALIENAZIONE MOBILI E MACCHINE PER UFFICIO	*RS*					
		CP	5.500,00			5.500,00	
		CS	5.500,00			5.500,00	
						Totale	
47/1	MOBILI PER UFFICIO	*RS*					
		CP	1.000,00			1.000,00	
		CS	1.000,00			1.000,00	
						Totale	
47/2	MACCHINE ORDINARIE PER UFFICIO	*RS*					
		CP	2.500,00			2.500,00	
		CS	2.500,00			2.500,00	
						Totale	
47/3	MACCHINE ELETTROMECCANICHE ED ELETTRONICHE	*RS*					
		CP	2.000,00			2.000,00	
		CS	2.000,00			2.000,00	
						Totale	
48/0	ALIENAZIONE ATTREZZATURE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
48/1	ATTREZZATURA VARIA	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
49/0	ALIENAZIONE AUTOMEZZI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
49/1	AUTOVETTURE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
49/2	AUTOFURGONI E MOTOFURGONI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
	TOTALE Categoria 10a	*RS*					
		CP	**5.500,00**			**5.500,00**	
		CS	**5.500,00**			**5.500,00**	
						Totale	
	Categoria 11a						
	REALIZZO DI VALORI MOBILIARI						
50/0	CESSIONI DI PARTECIPAZIONI AZIONARIE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
50/1	PARTECIPAZ.IN SOCIETA'	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
51/0	REALIZZO DI TITOLI DI CREDITO A REDDITO FISSO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
51/1	TITOLI EMESSI O GARANTITI DALLO STATO	*RS*					

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
		CP					
		CS					
						Totale	
51/2	OBBLIGAZ. E CARTELLE FONDIARIE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
51/3	ALTRI TITOLI A REDDITO FISSO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
	TOTALE Categoria 11a	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
	Categoria 12a						
	RISCOSSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI						
52/0	PRELIEVI DI DEPOSITI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
52/1	DA TESORERIA STATALE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
52/2	C/C VINCOLATO PRESSO LA CASSA DD.PP.	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
53/0	ASSEGNAT.PER QUOTE CAPITALE	*RS*	4.808,39	4.808,39			4.808,39
		CP	500,00			500,00	
		CS	1.061,00			1.061,00	
						Totale	4.808,39
53/1	DI ALLOGGI DI PROPRIETA' IN P.V. COSTRUITI CON	*RS*	88,89	88,89			88,89
	CONTRIBUTO	*CP*					
		CS	61,00			61,00	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
						Totale	88,89
53/2	DI ALLOGGI DI PROPRIETA' IN P.V. CON CONTRIBUTO DIALTRI	*RS*					
	ENTI	*CP*					
		CS					
						Totale	
53/3	DI ALLOGGI DI PROPRIETA' IN P.V. COSTRUITI SENZA	*RS*					
	CONTRIBUTO	*CP*					
		CS					
						Totale	
53/4	DI ALLOGGI E LOCALI DI PROPRIETA' DELLO STATO INP.V.	*RS*	4.719,50	4.719,50			4.719,50
		CP	500,00			500,00	
		CS	1.000,00			1.000,00	
						Totale	4.719,50
54/0	CESSIONARI PER QUOTE CAPITALE	*RS*	409.381,34	405.610,71	214.692,99	3.770,63	190.917,72
		CP	535.000,00	732.706,93	571.405,95	-197.706,93	161.300,98
		CS	316.000,00		786.098,94	-470.098,94	
						Totale	352.218,70
54/1	DI ALLOGGI CEDUTI CON IPOTECA LEGALE	*RS*	121.866,14	118.095,51	21.600,91	3.770,63	96.494,60
		CP	150.000,00	51.318,95	29.223,22	98.681,05	22.095,73
		CS	36.000,00		50.824,13	-14.824,13	
						Totale	118.590,33
54/2	DI ALLOGGI CEDUTI DALLO STATO D.P.R. N.2	*RS*	83,16	83,16			83,16
		CP	5.000,00			5.000,00	
		CS	1.000,00			1.000,00	
						Totale	83,16
54/3	DI ALLOGGI CEDUTI DALLO STATO LEGGE 513 8.8.1977	*RS*					
		CP	20.000,00			20.000,00	
		CS	20.000,00			20.000,00	
						Totale	
54/4	DI ALLOGGI CEDUTI DALLO STATO LEGGE 1676	*RS*	20.963,56	20.963,56			20.963,56
		CP	5.000,00			5.000,00	
		CS	4.000,00			4.000,00	
						Totale	20.963,56
54/5	DI LOCALI CEDUTI DALLO STATO L. 560/93	*RS*					
		CP	5.000,00			5.000,00	
		CS	5.000,00			5.000,00	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
						Totale	
54/6	DI ALLOGGI CEDUTI DA TERZI DPR N. 2	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
54/7	DI ALLOGGI CEDUTI L.560 30.12.93	*RS*	266.468,48	266.468,48	193.092,08		73.376,40
		CP	350.000,00	681.387,98	542.182,73	-331.387,98	139.205,25
		CS	250.000,00		735.274,81	-485.274,81	
						Totale	212.581,65
55/0	MUTUATARI PER QUOTE CAPITALI	*RS*					
		CP	1.032,00			1.032,00	
		CS	1.032,00			1.032,00	
						Totale	
55/1	LAVORATORI AGRICOLI LEGGE 1676	*RS*					
		CP	516,00			516,00	
		CS	516,00			516,00	
						Totale	
55/2	SOCI DI COOPERATIVE EDILIZIE LEGGE 60	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
55/3	GENERALITA' DEI LAVORATORI LEGGE 60	*RS*					
		CP	516,00			516,00	
		CS	516,00			516,00	
						Totale	
55/4	COMUNI LEGGE 60	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
56/0	UTENTI ED ASSEGNATARI PER DILAZIONE DEBITI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
56/1	RATEIZZAZIONI VARIE AD ASSEGNATARI	*RS*					
		CP					
		CS					

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
						Totale	
56/2	EFFETTI CAMBIARI PER CREDITI RATEIZZATI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
56/3	EFFETTI CAMBIARI ALL'INCASSO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
56/4	EFFETTI CAMBIARI SCADUTI E PROTESTATI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
57/0	DEPOSITI CAUZIONALI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
57/1	A GARANZIA DI MUTUI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
57/2	A GARANZIA DI CONTRATTI DIVERSI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
58/0	ANTICIPAZIONI E CREDITI DIVERSI	*RS*	88.153,50	88.153,50			88.153,50
		CP	377.458,84	34.539,05	34.539,05	342.919,79	
		CS	478.457,41		34.539,05	443.918,36	
						Totale	88.153,50
58/1	ANTICIPAZIONI SU POLIZZE T.F.R.	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
58/2	ANTICIPAZIONI A DIPENDENTI	*RS*					
		CP					
		CS					

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
						Totale	
58/3	CREDITI PER COPERTURA POLIZZE T.F.R.	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
58/4	CREDITI VERSO CONDOMINI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
58/5	CREDITI DIVERSI	*RS*	87.975,98	87.975,98			87.975,98
		CP	249.958,84			249.958,84	
		CS	349.957,41			349.957,41	
						Totale	87.975,98
58/6	RIMBORSI PRE-FINANZIAMENTO LAVORI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
58/7	ANTICIPAZIONI A DIVERSI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
58/8	PRELEVAMENTO FONDI DAL LIBRETTO VINCOLATO T.F.R.	*RS*					
		CP	125.000,00	34.539,05	34.539,05	90.460,95	
		CS	125.000,00		34.539,05	90.460,95	
						Totale	
58/9	ANTICIPAZIONE IRPEF SU TFR	*RS*	177,52	177,52			177,52
		CP	2.500,00			2.500,00	
		CS	3.500,00			3.500,00	
						Totale	177,52
59/0	ERARIO	*RS*					
		CP	6.000,00	163,53	163,53	5.836,47	
		CS	6.000,00		163,53	5.836,47	
						Totale	
59/1	RITENUTE IRES	*RS*					
		CP	6.000,00	163,53	163,53	5.836,47	
		CS	6.000,00		163,53	5.836,47	

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione Definitiva	Accertati	Incassi	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
						Totale	
59/2	I.V.A.	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
	TOTALE Categoria 12a	*RS*	**502.343,23**	**498.572,60**	**214.692,99**	**3.770,63**	**283.879,61**
		CP	**919.990,84**	**767.409,51**	**606.108,53**	**152.581,33**	**161.300,98**
		CS	**802.550,41**		**820.801,52**	**-18.251,11**	
						Totale	**445.180,59**
	TOTALE TITOLO III	*RS*	**502.343,23**	**498.572,60**	**214.692,99**	**3.770,63**	**283.879,61**
		CP	**1.735.490,84**	**1.092.721,92**	**931.420,94**	**642.768,92**	**161.300,98**
		CS	**1.640.460,41**		**1.146.113,93**	**494.346,48**	
						Totale	**445.180,59**
	TITOLO IV						
	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE						
	Categoria 13a						
	TRASFERIMENTI DALLO STATO						
70/0	FINANZIAMENTI DELLO STATO(EX CER) IN C/CAPITALE	*RS*	1.003.686,25	1.003.686,25	853.141,68		150.544,57
		CP	13.170.979,00	2.018.712,50	2.018.712,50	11.152.266,50	
		CS	14.403.260,00		2.871.854,18	11.531.405,82	
						Totale	150.544,57
70/1	PER INTERVENTI COSTRUTTIVI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
70/2	PER INTERVENTI DI RISANAMENTO E RISTRUTTURAZIONE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
70/3	D.D.G.14942/12 RICOGN.REGOLAR.GIURICA VALORIZZ.E	*RS*	190.003,87	190.003,87	190.003,87		
	GEST.PATRIMONIO ATERP	*CP*	5.038.000,00	266.924,91	266.924,91	4.771.075,09	
		CS	5.038.000,00		456.928,78	4.581.071,22	
						Totale	
70/4	PER INTERVENTI COSTRUTTIVI E DI RISANAMENTO EDILIZIO	*RS*					
		CP					

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
		CS					
						Totale	
70/5	PER INTERVENTI COSTRUTTIVI E DI RISANAMENTO EDILIZIO	*RS*	813.682,38	813.682,38	663.137,81		150.544,57
	NUOVA PROCEDURA REGIONALE	*CP*	6.047.719,00	670.282,25	670.282,25	5.377.436,75	
		CS	6.200.000,00		1.333.420,06	4.866.579,94	
						Totale	150.544,57
70/6	FONDI LEGGE 24.12.93 N.560 E LEGGE N.513/77	*RS*					
		CP	119.000,00	166.947,55	166.947,55	-47.947,55	
		CS	1.199.000,00		166.947,55	1.032.052,45	
						Totale	
70/7	FONDI LEGGE 203/91 ART. 18	*RS*					
		CP	353.800,00	11.031,46	11.031,46	342.768,54	
		CS	353.800,00		11.031,46	342.768,54	
						Totale	
70/8	ACCANTONAMENTO ACCORDI BONARI ART. 12 D.P.R. 554/99	*RS*					
		CP	204.960,00			204.960,00	
		CS	204.960,00			204.960,00	
						Totale	
70/9	CONTRATTI DI QUARTIERE FINANZ. MINISTERIALE (DM 176/A	*RS*					
	DEL 12/2/07)	*CP*	378.200,00	95.839,28	95.839,28	282.360,72	
		CS	378.200,00		95.839,28	282.360,72	
						Totale	
70/10	INTERVENTI DI MICROCLIMA E FRUIBILITA' LEGGI DIVERSE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
70/11	ATTI AGG.CATASTALE N.C.INADEMPIENZA OBBLIGHI IMPR.	*RS*					
	APPALTATRICE	*CP*					
		CS					
						Totale	
70/12	LEGGE N° 388/2000 ART. 145 COMMA 33	*RS*					
		CP	36.600,00			36.600,00	
		CS	36.600,00			36.600,00	
						Totale	
70/13	LEGGE 136/99 MAGGIORI ECONOMIE	*RS*					
		CP	12.200,00			12.200,00	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
		CS	12.200,00			12.200,00	
						Totale	
70/14	LEGGE 222/2007	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
70/15	LEGGE 36/2008 A.R.	*RS*					
		CP	786.500,00	807.687,05	807.687,05	-21.187,05	
		CS	786.500,00		807.687,05	-21.187,05	
						Totale	
70/16	LEGGE 36/2008 N.C.	*RS*					
		CP	183.000,00			183.000,00	
		CS	183.000,00			183.000,00	
						Totale	
70/17	DEDUZIONE DEL CONTO FINALE	*RS*					
		CP	11.000,00			11.000,00	
		CS	11.000,00			11.000,00	
						Totale	
71/0	UTILIZZO DI FONDI DELLO STATO (EX CER) DELLA G.S.	*RS*	12.078,00	12.078,00			12.078,00
		CP	231.000,00	6.917,15	6.917,15	224.082,85	
		CS	243.500,00		6.917,15	236.582,85	
						Totale	12.078,00
71/1	PER OPERE DI RISANAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA	*RS*	12.078,00	12.078,00			12.078,00
		CP	231.000,00	6.917,15	6.917,15	224.082,85	
		CS	243.500,00		6.917,15	236.582,85	
						Totale	12.078,00
71/2	PER NUOVE COSTRUZIONI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
71/3	PER RIPIANO DISAVANZI ART.25 L.513	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
71/4	PER SERVIZI DI URBANIZZAZIONE	*RS*					
		CP					

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
		CS					
						Totale	
72/0	UTILIZZO FONDI DELLO STATO LEGGE 560 30.12.1993	*RS*	19.937,61	19.937,61	19.937,61		
		CP	924.000,00	3.315.058,75	824.883,17	-2.391.058,75	2.490.175,58
		CS	944.000,00		844.820,78	99.179,22	
						Totale	2.490.175,58
72/1	PER RIPIANO DEFICIT FINANZIARI	*RS*	19.937,61	19.937,61	19.937,61		
		CP	924.000,00	3.315.058,75	824.883,17	-2.391.058,75	2.490.175,58
		CS	944.000,00		844.820,78	99.179,22	
						Totale	2.490.175,58
73/0	CONTRIBUTI DELLO STATO IN ANNUALITA'	*RS*	1.792,37	1.792,37			1.792,37
		CP					
		CS	2.000,00			2.000,00	
						Totale	1.792,37
73/1	CONTRIBUTI DELLO STATO	*RS*	1.792,37	1.792,37			1.792,37
		CP					
		CS	2.000,00			2.000,00	
						Totale	1.792,37
	TOTALE Categoria 13a	*RS*	**1.037.494,23**	**1.037.494,23**	**873.079,29**		**164.414,94**
		CP	**14.325.979,00**	**5.340.688,40**	**2.850.512,82**	**8.985.290,60**	**2.490.175,58**
		CS	**15.592.760,00**		**3.723.592,11**	**11.869.167,89**	
						Totale	**2.654.590,52**
	Categoria 14a						
	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI						
74/0	FINANZIAMENTI DELLA REGIONE IN C/CAPITALE	*RS*					
		CP	1.952.000,00			1.952.000,00	
		CS	1.952.000,00			1.952.000,00	
						Totale	
74/1	PER INTERVENTI COSTRUTTIVI	*RS*					
		CP	366.000,00			366.000,00	
		CS	366.000,00			366.000,00	
						Totale	
74/2	PER INTERVENTI DI RISANAMENTO E RISTRUTTURAZIONE	*RS*					
		CP	1.586.000,00			1.586.000,00	
		CS	1.586.000,00			1.586.000,00	
						Totale	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
74/3	PER REALIZZAZIONE DI SERVIZI RESIDENZIALI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
	TOTALE Categoria 14a	*RS*					
		CP	**1.952.000,00**			**1.952.000,00**	
		CS	**1.952.000,00**			**1.952.000,00**	
						Totale	
	Categoria 15a						
	TRASFERIMENTI DA COMUNI EPROVINCIA						
75/0	FINANZIAMENTI DA COMUNI EPROVINCIA IN C/CAPITALE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
75/1	PER INTERVENTI COSTRUTTIVI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
75/2	PER INTERVENTI DI RISANAMENTO E RISTRUTTURAZIONE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
75/3	PER REALIZZAZIONE DI SERVIZI RESIDENZIALI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
	TOTALE Categoria 15a	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
	Categoria 16a						
	TRASFERIMENTI DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO						
76/0	FINANZIAMENTI DI ALTRI ENTI IN C/CAPITALE	*RS*					
		CP					
		CS					

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
						Totale	
76/1	PER INTERVENTI COSTRUTTIVI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
76/2	PER INTERVENTI DI RISANAMENTO E RISTRUTTURAZIONE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
76/3	PER REALIZZAZIONE DI SERVIZI RESIDENZIALI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
77/0	CONTRIBUTI DI ALTRI ENTI IN ANNUALITA'	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
77/1	CONTRIBUTI DI ALTRI ENTI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
	TOTALE Categoria 16a	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
	TOTALE TITOLO IV	*RS*	**1.037.494,23**	**1.037.494,23**	**873.079,29**		**164.414,94**
		CP	**16.277.979,00**	**5.340.688,40**	**2.850.512,82**	**10.937.290,60**	**2.490.175,58**
		CS	**17.544.760,00**		**3.723.592,11**	**13.821.167,89**	
						Totale	**2.654.590,52**
	TITOLO V						
	ACCENSIONE DI PRESTITI						
	Categoria 17a						
	ASSUNZIONE DI MUTUI						
80/0	MUTUI DELLA CASSA DD.PP.	*RS*					
		CP					

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
		CS					
						Totale	
80/1	PER INTERVENTI COSTRUTTIVI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
80/2	PER INTERVENTI DI RISANAMENTO E RISTRUTTURAZIONE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
80/3	INTERVENTI PER SERVIZI RESIDENZIALI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
81/0	MUTUI DI ALTRI ENTI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
81/1	PER INTERVENTI COSTRUTTIVI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
81/2	PER INTERVENTI DI RISANAMENTO E RISTRUTTURAZIONE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
81/3	INTERVENTI PER SERVIZI RESIDENZIALI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
81/6	PER NUOVA SEDE ATERP	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
	TOTALE Categoria 17a	*RS*					

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
		CP					
		CS					
						Totale	
	Categoria 18a						
	ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI						
80/4	IRPEG E IRAP	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
80/4	IRPEG E IRAP	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
80/5	I.V.A.	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
80/5	I.V.A.	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
81/4	IRPEG E IRAP	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
81/4	IRPEG E IRAP	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
81/5	I.V.A.	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
81/5	I.V.A.	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
82/0	BANCHE PER ANTICIPAZIONI	*RS*	6,00	1,00		5,00	1,00
		CP	10.000.000,00	5.957.578,60	5.957.578,60	4.042.421,40	
		CS	10.000.000,00		5.957.578,60	4.042.421,40	
						Totale	1,00
82/1	C/C BANCARI DIVERSI	*RS*	6,00	1,00		5,00	1,00
		CP	10.000.000,00	5.957.578,60	5.957.578,60	4.042.421,40	
		CS	10.000.000,00		5.957.578,60	4.042.421,40	
						Totale	1,00
83/0	ENTI DIVERSI PER ANTICIPAZIONE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
83/1	ANTICIPAZIONI DIVERSE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
84/0	CESSIONARI PER ANTICIPAZIONI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
84/1	QUOTE MANUTENZIONE ALLOGGI CEDUTI IN PROPRIETA'	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
84/2	QUOTE MANUTENZIONE ALLOGGI AUTOGESTITI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
85/0	DEPOSITI CAUZIONALI	*RS*	10.911,68	10.911,68	658,80		10.252,88
		CP	299.716,00	28.920,81	14.824,13	270.795,19	14.096,68
		CS	250.516,00		15.482,93	235.033,07	
						Totale	24.349,56
85/1	INFRUTTIFERI DI UTENTI	*RS*	702,00	702,00	658,80		43,20
		CP	150.000,00	15.158,33	14.824,13	134.841,67	334,20
		CS	150.000,00		15.482,93	134.517,07	
						Totale	377,40

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
85/2	INFRUTTIFERI DI CONDUTTORI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
85/3	DEPOSITI CAUZIONALI MAGAZZINI	*RS*	10.209,68	10.209,68			10.209,68
		CP	149.200,00	13.762,48		135.437,52	13.762,48
		CS	100.000,00			100.000,00	
						Totale	23.972,16
85/4	RIMBORSO NOSTRI DEPOSITI	*RS*					
		CP	516,00			516,00	
		CS	516,00			516,00	
						Totale	
86/0	DEPOSITI DA IMPRESE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
86/1	CAUZIONI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
87/0	ASSUNZIONE DEBITI DIVERSI	*RS*	93.967,86	92.559,94	18.727,47	1.407,92	73.832,47
		CP	3.789.700,00	310.250,98	255.242,33	3.479.449,02	55.008,65
		CS	3.726.700,00		273.969,80	3.452.730,20	
						Totale	128.841,12
87/1	IVA SU VENDITE E PRESTAZIONI DVERSE	*RS*	5.164,74	5.164,74	187,80		4.976,94
		CP	15.000,00	16.030,08	14.273,75	-1.030,08	1.756,33
		CS	15.000,00		14.461,55	538,45	
						Totale	6.733,27
87/2	IVA SU CESSIONI DI BENI AMMORTIZZABILI	*RS*					
		CP	1.200,00			1.200,00	
		CS	1.200,00			1.200,00	
						Totale	
87/3	IVA UTENTI DIVERSI	*RS*	86.322,99	84.915,07	16.059,54	1.407,92	68.855,53
		CP	80.000,00	72.718,70	19.472,26	7.281,30	53.246,44
		CS	12.000,00		35.531,80	-23.531,80	
						Totale	122.101,97

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
87/4	SOMME VERSATE DA UTENTI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
87/5	ERARIO C/IVA A CREDITO	*RS*	2.480,13	2.480,13	2.480,13		
		CP	3.693.500,00	221.502,20	221.496,32	3.471.997,80	5,88
		CS	3.698.500,00		223.976,45	3.474.523,55	
						Totale	5,88
	TOTALE Categoria 18a	*RS*	**104.885,54**	**103.472,62**	**19.386,27**	**1.412,92**	**84.086,35**
		CP	**14.089.416,00**	**6.296.750,39**	**6.227.645,06**	**7.792.665,61**	**69.105,33**
		CS	**13.977.216,00**		**6.247.031,33**	**7.730.184,67**	
						Totale	**153.191,68**
	TOTALE TITOLO V	*RS*	**104.885,54**	**103.472,62**	**19.386,27**	**1.412,92**	**84.086,35**
		CP	**14.089.416,00**	**6.296.750,39**	**6.227.645,06**	**7.792.665,61**	**69.105,33**
		CS	**13.977.216,00**		**6.247.031,33**	**7.730.184,67**	
						Totale	**153.191,68**
	TITOLO VI						
	PARTITE DI GIRO						
	Categoria 19a						
	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO						
90/0	RITENUTE ERARIALI	*RS*	154.869,72	24.005,64	15.016,41	130.864,08	8.989,23
		CP	2.563.500,00	499.686,79	495.511,59	2.063.813,21	4.175,20
		CS	2.704.500,00		510.528,00	2.193.972,00	
						Totale	13.164,43
90/1	RITENUTE A DIPENDENTI	*RS*	207,72	207,72			207,72
		CP	700.000,00	387.663,59	387.663,59	312.336,41	
		CS	700.000,00		387.663,59	312.336,41	
						Totale	207,72
90/2	RITENUTE A TERZI	*RS*	8.781,51	8.781,51			8.781,51
		CP	200.000,00	24.316,28	24.316,28	175.683,72	
		CS	210.000,00		24.316,28	185.683,72	
						Totale	8.781,51
90/3	RITENUTE ED ALTRI ONERI A TERZI PER FONDI G.S. E	*RS*	15.016,41	15.016,41	15.016,41		
	PROGETTO	*CP*	152.500,00	84.469,44	80.294,24	68.030,56	4.175,20
		CS	152.500,00		95.310,65	57.189,35	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
						Totale	4.175,20
90/4	IRES E IRAP	*RS*	130.864,08			130.864,08	
		CP	1.500.000,00			1.500.000,00	
		CS	1.631.000,00			1.631.000,00	
						Totale	
90/5	I.V.A.	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
90/6	ECONOMIE PER GIORNI DI MALATTIA (ART.71 L.133/2008)	*RS*					
		CP	6.000,00	1.974,71	1.974,71	4.025,29	
		CS	6.000,00		1.974,71	4.025,29	
						Totale	
90/7	ECONOMIE PER ORE LAV. IN MENO E GIORNATE DI SCIOPERO	*RS*					
		CP	5.000,00	1.262,77	1.262,77	3.737,23	
		CS	5.000,00		1.262,77	3.737,23	
						Totale	
91/0	RITENUTE ASSICURATIVE E PREVIDENZIALI	*RS*	350,98	350,98			350,98
		CP	505.000,00	239.222,05	239.222,05	265.777,95	
		CS	455.000,00		239.222,05	215.777,95	
						Totale	350,98
91/1	I.N.P.S.	*RS*	186,16	186,16			186,16
		CP	50.000,00			50.000,00	
		CS	50.000,00			50.000,00	
						Totale	186,16
91/2	ENPDEP	*RS*	145,43	145,43			145,43
		CP	5.000,00	562,32	562,32	4.437,68	
		CS	5.000,00		562,32	4.437,68	
						Totale	145,43
91/3	INPDAP	*RS*	2,52	2,52			2,52
		CP	350.000,00	180.443,63	180.443,63	169.556,37	
		CS	300.000,00		180.443,63	119.556,37	
						Totale	2,52
91/4	ENTI DIVERSI	*RS*	16,87	16,87			16,87
		CP	100.000,00	58.216,10	58.216,10	41.783,90	
		CS	100.000,00		58.216,10	41.783,90	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
						Totale	16,87
91/5	EX INADEL PER TFS E TFR PERSONALE DIPENDENTE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
92/0	PARTITE DIVERSE	*RS*	1.090.445,62	711.080,22	205.230,60	379.365,40	505.849,62
		CP	20.720.000,00	5.316.876,82	4.934.945,55	15.403.123,18	381.931,27
		CS	21.510.000,00		5.140.176,15	16.369.823,85	
						Totale	887.780,89
92/1	COMPENSI TECNICI DI COMPETENZA CONSORZIO REGIONALE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
92/2	RIENTRI FINANZIARI DA CANONI ALLOGGI GESTITI C/TERZI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
92/3	PER INTEGRAZIONE SCOPERTODI TESORERIA	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
92/4	PRELEVAMENTO SOMME VERSATE DA UTENTI DA RIPARTIRE	*RS*	615.585,21	236.219,81	204.861,60	379.365,40	31.358,21
		CP	18.200.000,00	5.046.310,18	4.686.730,68	13.153.689,82	359.579,50
		CS	18.500.000,00		4.891.592,28	13.608.407,72	
						Totale	390.937,71
92/5	PRELEVAMENTO FONDI VERSATI DA DIVERSI DA RIPARTIRE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
92/6	VERSAMENTI DA UTENTI PER COSTRUZIONE BOX	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
92/7	SISTEMAZIONE PARTITE DIVERSE	*RS*	469.045,57	469.045,57			469.045,57
		CP	2.500.000,00	266.618,64	246.147,87	2.233.381,36	20.470,77
		CS	3.000.000,00		246.147,87	2.753.852,13	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Accertati**	**Incassi**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
						Totale	489.516,34
92/8	RISCOSSIONE SOMME PER CONTO TERZI	*RS*	5.814,84	5.814,84	369,00		5.445,84
		CP	20.000,00	3.948,00	2.067,00	16.052,00	1.881,00
		CS	10.000,00		2.436,00	7.564,00	
						Totale	7.326,84
93/0	FONDI ANTICIPATI AL CASSIERE	*RS*	6.370,10	6.370,10			6.370,10
		CP	25.000,00			25.000,00	
		CS	35.000,00			35.000,00	
						Totale	6.370,10
93/1	RENDICONTAZIONE FONDO CASSIERE	*RS*	6.370,10	6.370,10			6.370,10
		CP	25.000,00			25.000,00	
		CS	35.000,00			35.000,00	
						Totale	6.370,10
	TOTALE Categoria 19a	*RS*	**1.252.036,42**	**741.806,94**	**220.247,01**	**510.229,48**	**521.559,93**
		CP	**23.813.500,00**	**6.055.785,66**	**5.669.679,19**	**17.757.714,34**	**386.106,47**
		CS	**24.704.500,00**		**5.889.926,20**	**18.814.573,80**	
						Totale	**907.666,40**
	TOTALE TITOLO VI	*RS*	**1.252.036,42**	**741.806,94**	**220.247,01**	**510.229,48**	**521.559,93**
		CP	**23.813.500,00**	**6.055.785,66**	**5.669.679,19**	**17.757.714,34**	**386.106,47**
		CS	**24.704.500,00**		**5.889.926,20**	**18.814.573,80**	
						Totale	**907.666,40**
	TOTALE GENERALE ENTRATE	*RS*	**56.888.185,13**	**56.352.828,75**	**2.584.764,81**	**535.356,38**	**53.768.063,94**
		CP	**65.614.094,84**	**25.325.145,00**	**18.730.444,83**	**40.288.949,84**	**6.594.700,17**
		CS	**67.266.750,41**		**21.315.209,64**	**45.951.540,77**	
						Totale	**60.362.764,11**

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(E N T R A T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione Definitiva	Accertati	Incassi	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
	R I E P I L O G O D E I T I T O L I						
	TITOLO I	*RS*	**467,05**	**467,05**			**467,05**
		CP	**46.000,00**	**27.239,34**	**27.239,34**	**18.760,66**	
		CS	**46.468,00**		**27.239,34**	**19.228,66**	
						Totale	**467,05**
	TITOLO II	*RS*	**53.990.958,66**	**53.971.015,31**	**1.257.359,25**	**19.943,35**	**52.713.656,06**
		CP	**9.651.709,00**	**6.511.959,29**	**3.023.947,48**	**3.139.749,71**	**3.488.011,81**
		CS	**9.353.346,00**		**4.281.306,73**	**5.072.039,27**	
						Totale	**56.201.667,87**
	TITOLO III	*RS*	**502.343,23**	**498.572,60**	**214.692,99**	**3.770,63**	**283.879,61**
		CP	**1.735.490,84**	**1.092.721,92**	**931.420,94**	**642.768,92**	**161.300,98**
		CS	**1.640.460,41**		**1.146.113,93**	**494.346,48**	
						Totale	**445.180,59**
	TITOLO IV	*RS*	**1.037.494,23**	**1.037.494,23**	**873.079,29**		**164.414,94**
		CP	**16.277.979,00**	**5.340.688,40**	**2.850.512,82**	**10.937.290,60**	**2.490.175,58**
		CS	**17.544.760,00**		**3.723.592,11**	**13.821.167,89**	
						Totale	**2.654.590,52**
	TITOLO V	*RS*	**104.885,54**	**103.472,62**	**19.386,27**	**1.412,92**	**84.086,35**
		CP	**14.089.416,00**	**6.296.750,39**	**6.227.645,06**	**7.792.665,61**	**69.105,33**
		CS	**13.977.216,00**		**6.247.031,33**	**7.730.184,67**	
						Totale	**153.191,68**
	TITOLO VI	*RS*	**1.252.036,42**	**741.806,94**	**220.247,01**	**510.229,48**	**521.559,93**
		CP	**23.813.500,00**	**6.055.785,66**	**5.669.679,19**	**17.757.714,34**	**386.106,47**
		CS	**24.704.500,00**		**5.889.926,20**	**18.814.573,80**	
						Totale	**907.666,40**
	TOTALE GENERALE ENTRATE	*RS*	**56.888.185,13**	**56.352.828,75**	**2.584.764,81**	**535.356,38**	**53.768.063,94**
		CP	**65.614.094,84**	**25.325.145,00**	**18.730.444,83**	**40.288.949,84**	**6.594.700,17**
		CS	**67.266.750,41**		**21.315.209,64**	**45.951.540,77**	
						Totale	**60.362.764,11**

"CONTABILITA' FINANZIARIA" RENDICONTO FINANZIARIO (ENTRATE) ANNO 2014

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	DENOMINAZIONE		PREVISIONE INIZIALE	ACCERTAMENTI	INCASSI	DIFFERENZA CON PREVISIONE	RESIDUI A FINE ESERCIZIO
	RIEPILOGO DEI TITOLI						
	TITOLO I	*RS*	467,05	467,05	0,00		467,05
		CP	46.000,00	27.239,34	27.239,34	18.760,66	0,00
		CS	46.468,00		27.239,34	19.228,66	
						TOTALE	467,05
	TITOLO II	*RS*	53.990.958,66	53.971.015,31	1.257.359,25	19.943,35	52.713.656,06
		CP	9.651.709,00	6.511.959,29	3.023.947,48	3.139.749,71	3.488.011,81
		CS	9.353.345,00		4.281.306,73	5.072.038,27	
						TOTALE	56.201.667,87
	TITOLO III	*RS*	502.343,23	498.572,60	214.692,99	3.770,63	283.879,61
		CP	1.735.490,84	1.092.721,92	931.420,94	642.768,92	161.300,98
		CS	1.640.460,41		1.146.113,93	494.346,48	
						TOTALE	445.180,59
	TITOLO IV	*RS*	1.037.494,23	1.037.494,23	873.079,29	0,00	164.414,94
		CP	16.277.979,00	5.340.688,40	2.850.512,82	10.937.290,60	2.490.175,58
		CS	17.544.760,00		3.723.592,11	13.821.167,89	
						TOTALE	2.654.590,52
	TITOLO V	*RS*	104.885,54	103.472,62	19.386,27	1.412,92	84.086,35
		CP	14.089.416,00	6.296.750,39	6.227.645,06	7.792.665,61	69.105,33
		CS	13.977.216,00		6.247.031,33	7.730.184,67	
						TOTALE	153.191,68
	TITOLO VI	*RS*	1.252.036,42	741.806,94	220.247,01	510.229,48	521.559,93
		CP	23.813.500,00	6.055.785,66	5.669.679,19	17.757.714,34	386.106,47
		CS	24.704.500,00		5.889.926,20	18.814.573,80	
						TOTALE	907.666,40
	TOTALE GENERALE ENTRATE	*RS*	56.888.185,13	56.352.828,75	2.584.764,81	535.356,38	53.768.063,94
		CP	65.614.094,84	25.325.145,00	18.730.444,83	40.288.949,84	6.594.700,17
		CS	67.266.749,41		21.315.209,64	45.951.539,77	
						TOTALE	60.362.764,11
	FONDO DI CASSA						218.173,06
						TOTALE	60.580.937,17

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
10000	Disavanzo di Amm.pres.						
	TITOLO I						
	SPESE CORRENTI						
	Categoria 1a						
	SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE						
1/0	AMMINISTRATORI E SINDACI	*RS*	68.944,96	68.944,96	36.346,70		32.598,26
		CP	300.000,00	153.040,58	143.092,65	146.959,42	9.947,93
		CS	450.000,00		179.439,35	270.560,65	
						Totale	42.546,19
1/1	INDENNITA' COMPENSI E RIMBORSI A SINDACI E	*RS*	68.944,96	68.944,96	36.346,70		32.598,26
	AMMINISTRATORI	*CP*	300.000,00	153.040,58	143.092,65	146.959,42	9.947,93
		CS	450.000,00		179.439,35	270.560,65	
						Totale	42.546,19
	TOTALE Categoria 1a	*RS*	**68.944,96**	**68.944,96**	**36.346,70**		**32.598,26**
		CP	**300.000,00**	**153.040,58**	**143.092,65**	**146.959,42**	**9.947,93**
		CS	**450.000,00**		**179.439,35**	**270.560,65**	
						Totale	**42.546,19**
	Categoria 2a						
	ONERI PER IL PERSONALE INATTIVITA' DI SERVIZIO						
2/0	PRESTAZIONE DI LAVORO E RELATIVI CONTRIBUTI	*RS*	627.585,23	498.948,73	13.240,34	128.636,50	485.708,39
		CP	3.094.225,00	2.703.418,81	2.514.505,35	390.806,19	188.913,46
		CS	3.514.000,00		2.527.745,69	986.254,31	
						Totale	674.621,85
2/1	RETRIBUZIONI ED INDENNITA' AL PERSONALE	*RS*	32.870,29	32.870,29			32.870,29
		CP	1.651.500,00	1.525.675,13	1.525.675,13	125.824,87	
		CS	1.684.500,00		1.525.675,13	158.824,87	
						Totale	32.870,29
2/2	LAVORO STRAORDINARIO	*RS*	207,06	207,06	207,06		
		CP	8.000,00	4.016,40	3.798,35	3.983,60	218,05
		CS	9.000,00		4.005,41	4.994,59	
						Totale	218,05
2/3	DIARIE E TRASFERTE	*RS*	4.372,15	4.372,15	4.372,15		
		CP	40.000,00	39.968,22	39.968,22	31,78	
		CS	50.000,00		44.340,37	5.659,63	
						Totale	
2/4	CONTRIBUTI ASSISTENZIALI E PREVIDENZIALI	*RS*	1.028,59	1.028,59	1.028,59		
		CP	645.000,00	467.810,58	467.810,58	177.189,42	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
		CS	645.000,00		468.839,17	176.160,83	
						Totale	
2/5	ALTRI ONERI	*RS*	7.782,54	7.782,54	7.632,54		150,00
		CP	60.000,00	35.587,57	29.845,63	24.412,43	5.741,94
		CS	70.000,00		37.478,17	32.521,83	
						Totale	5.891,94
2/6	FONDO PER L'OCCUPAZIONE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
2/7	FONDO EFFICIENZA DEI SERVIZI	*RS*	263.598,98	263.598,98			263.598,98
		CP	320.500,00	320.479,73	235.178,13	20,27	85.301,60
		CS	535.500,00		235.178,13	300.321,87	
						Totale	348.900,58
2/8	FORMAZIONE PROFESSIONALE	*RS*					
		CP	1.500,00			1.500,00	
		CS	1.500,00			1.500,00	
						Totale	
2/9	ORGANIZZAZIONE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
2/10	FONDO RETRIBUZIONE POSIZ. E RISULTATO DIRIGENZA	*RS*	300.281,82	171.645,32		128.636,50	171.645,32
		CP	203.725,00	168.219,71	70.712,65	35.505,29	97.507,06
		CS	352.000,00		70.712,65	281.287,35	
						Totale	269.152,38
2/11	QUOTA EX INADEL PER TFS E TFR	*RS*					
		CP	160.000,00	141.516,66	141.516,66	18.483,34	
		CS	160.000,00		141.516,66	18.483,34	
						Totale	
2/12	FONDO INCENTIVO L.109 1994	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
2/13	QUOTE ATTIVITA' SOCIALE, ASSISTENZA E VARIE	*RS*					
		CP					

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
		CS					
						Totale	
2/14	INDENNITA' STRAORDINARIA ART.2 L.R. 7/2002	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
2/15	QUOTE AL CRATERP	*RS*	15.500,00	15.500,00			15.500,00
		CP					
		CS					
						Totale	15.500,00
2/16	VISITE FISCALI A DIPENDENTI	*RS*	1.943,80	1.943,80			1.943,80
		CP	4.000,00	144,81		3.855,19	144,81
		CS	6.500,00			6.500,00	
						Totale	2.088,61
	TOTALE Categoria 2a	*RS*	**627.585,23**	**498.948,73**	**13.240,34**	**128.636,50**	**485.708,39**
		CP	**3.094.225,00**	**2.703.418,81**	**2.514.505,35**	**390.806,19**	**188.913,46**
		CS	**3.514.000,00**		**2.527.745,69**	**986.254,31**	
						Totale	**674.621,85**
	Categoria 3a						
	ONERI PER IL PERSONALE INQUIESCIENZA						
3/0	PERSONALE IN QUIESCIENZA	*RS*	99.766,41	99.766,41	99.766,41		
		CP	297.000,00	296.719,15	63.930,76	280,85	232.788,39
		CS	397.000,00		163.697,17	233.302,83	
						Totale	232.788,39
3/1	ESODO A CARICO DELL'ENTE	*RS*	99.766,41	99.766,41	99.766,41		
		CP	297.000,00	296.719,15	63.930,76	280,85	232.788,39
		CS	397.000,00		163.697,17	233.302,83	
						Totale	232.788,39
3/2	ALTRI ONERI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
	TOTALE Categoria 3a	*RS*	**99.766,41**	**99.766,41**	**99.766,41**		
		CP	**297.000,00**	**296.719,15**	**63.930,76**	**280,85**	**232.788,39**
		CS	**397.000,00**		**163.697,17**	**233.302,83**	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
						Totale	**232.788,39**
	Categoria 4a						
	SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI						
4/0	ACQUISTO DI MATERIALE E SCORTE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
4/1	MATERIALE SCORTE ACQUISTATE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
5/0	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO UFFICI	*RS*	46.965,86	46.965,86	21.208,17		25.757,69
		CP	125.750,00	69.856,90	31.322,19	55.893,10	38.534,71
		CS	183.300,00		52.530,36	130.769,64	
						Totale	64.292,40
5/1	AFFITTI - SPESE SERVIZI EMANUTENZIONE UFFICIO	*RS*	7.643,60	7.643,60	3.573,94		4.069,66
		CP	44.300,00	13.851,88	4.723,69	30.448,12	9.128,19
		CS	54.300,00		8.297,63	46.002,37	
						Totale	13.197,85
5/2	POSTALI E TELEFONICHE	*RS*	11.262,13	11.262,13	9.133,22		2.128,91
		CP	45.050,00	42.111,70	26.038,52	2.938,30	16.073,18
		CS	60.050,00		35.171,74	24.878,26	
						Totale	18.202,09
5/3	CANCELLERIA STAMPATI E PUBBLICAZIONI	*RS*	7.054,13	7.054,13	5.571,01		1.483,12
		CP	6.900,00	3.348,75	559,98	3.551,25	2.788,77
		CS	16.900,00		6.130,99	10.769,01	
						Totale	4.271,89
5/4	MANUTENZIONE MACCHINE ELETTRICHE D'UFFICIO	*RS*	550,00	550,00			550,00
		CP	2.500,00			2.500,00	
		CS	3.050,00			3.050,00	
						Totale	550,00
5/5	GESTIONE SISTEMA INFORMATICO	*RS*	20.456,00	20.456,00	2.930,00		17.526,00
		CP	27.000,00	10.544,57		16.455,43	10.544,57
		CS	49.000,00		2.930,00	46.070,00	
						Totale	28.070,57
6/0	SPESE DIVERSE DI AMMINISTRAZIONE	*RS*	211.006,40	211.006,40	55.026,37		155.980,03

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
		CP	319.623,00	105.448,82	31.945,76	214.174,18	73.503,06
		CS	605.773,00		86.972,13	518.800,87	
						Totale	229.483,09
6/1	SPESE DI RAPPRESENTANZA	*RS*					
		CP	475,00			475,00	
		CS	475,00			475,00	
						Totale	
6/2	GESTIONE AUTOMEZZI	*RS*	61,79	61,79			61,79
		CP					
		CS	100,00			100,00	
						Totale	61,79
6/3	CONTRIBUTI ASSOCIATIVI DIVERSI	*RS*	9.518,25	9.518,25			9.518,25
		CP	22.162,00			22.162,00	
		CS	54.162,00			54.162,00	
						Totale	9.518,25
6/4	CONTRIBUTI AL CONSORZIO REGIONALE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
6/5	CONVEGNI E SEMINARI IN SEDE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
6/6	CONSULENZE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	*RS*	14.750,01	14.750,01			14.750,01
		CP		1.040,00		-1.040,00	1.040,00
		CS	14.750,00			14.750,00	
						Totale	15.790,01
6/7	SPESE SU DEPOSITI BANCARIE POSTALI	*RS*	31,71	31,71	31,71		
		CP	3.000,00	408,40	359,32	2.591,60	49,08
		CS	3.500,00		391,03	3.108,97	
						Totale	49,08
6/8	SPESE PER CANONI LEASING E NOLEGGIO	*RS*	637,91	637,91	637,91		
		CP	2.700,00	2.662,07	1.281,63	37,93	1.380,44
		CS	3.700,00		1.919,54	1.780,46	
						Totale	1.380,44
6/9	SPESE LEGALI	*RS*	20.590,29	20.590,29			20.590,29

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
		CP	60.000,00			60.000,00	
		CS	85.000,00			85.000,00	
						Totale	20.590,29
6/10	SPESE DIVERSE	*RS*	8.068,26	8.068,26	565,32		7.502,94
		CP	100.000,00	24.549,30	17.938,16	75.450,70	6.611,14
		CS	110.000,00		18.503,48	91.496,52	
						Totale	14.114,08
6/11	ASSICURAZIONE SEDE ED AUTOVETTURE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
6/12	COMMISSIONI CONCORSI	*RS*	2.800,00	2.800,00			2.800,00
		CP					
		CS	2.800,00			2.800,00	
						Totale	2.800,00
6/13	SPESE PER SERVIZI LAVORO INTERINALE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
6/14	SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI	*RS*	154.548,18	154.548,18	53.791,43		100.756,75
		CP	93.000,00	76.789,05	12.366,65	16.210,95	64.422,40
		CS	293.000,00		66.158,08	226.841,92	
						Totale	165.179,15
6/15	SPESE PER SERVIZI SUA L.R. N. 26/2007	*RS*					
		CP	20.000,00			20.000,00	
		CS	20.000,00			20.000,00	
						Totale	
6/16	CONSULENZE LEGALI	*RS*					
		CP	18.286,00			18.286,00	
		CS	18.286,00			18.286,00	
						Totale	
	TOTALE Categoria 4a	*RS*	**257.972,26**	**257.972,26**	**76.234,54**		**181.737,72**
		CP	**445.373,00**	**175.305,72**	**63.267,95**	**270.067,28**	**112.037,77**
		CS	**789.073,00**		**139.502,49**	**649.570,51**	
						Totale	**293.775,49**

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
	Categoria 5a						
	SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI						
7/0	SPESE DI AMMINISTRAZIONE STABILI	*RS*	115.280,77	114.760,77	3.218,18	520,00	111.542,59
		CP	505.000,00	100.026,59	5.642,62	404.973,41	94.383,97
		CS	781.500,00		8.860,80	772.639,20	
						Totale	205.926,56
7/1	ASSICURAZIONE DEGLI STABILI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
7/2	BOLLETTAZIONE E RISCOSSIONE CANONI	*RS*					
		CP	110.000,00	69.730,44		40.269,56	69.730,44
		CS	210.000,00			210.000,00	
						Totale	69.730,44
7/3	STIPULAZIONE CONTRATTI DI AFFITTO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
7/4	PROCEDIMENTI LEGALI	*RS*	34.522,25	34.522,25	1.955,00		32.567,25
		CP	80.000,00	9.684,56	964,55	70.315,44	8.720,01
		CS	120.000,00		2.919,55	117.080,45	
						Totale	41.287,26
7/5	QUOTE AMMINISTRAZIONE ALLOGGI IN CONDOMINIO	*RS*	405,23	405,23			405,23
		CP	5.000,00			5.000,00	
		CS	5.500,00			5.500,00	
						Totale	405,23
7/6	RIMBORSI QUOTE AMMINISTRAZIONE STABILI AUTOGESTITI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
7/7	ISTRUTTORIA PRATICHE DIVERSE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
7/8	ANAGRAFE UTENZA	*RS*					
		CP					
		CS					

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
						Totale	
7/9	INDENNITA' E RIMBORSI AI COMPONENTI COMMISSIONE ALLOGGI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
7/10	SPESE SOCIALI PER UTENZA	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
7/11	SPESE TRASLOCHI E CUSTODIA MOBILIO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
7/12	SERVIZI REALI PER L'ATTIVITA' GESTIONALE	*RS*	52.468,00	51.948,00		520,00	51.948,00
		CP	160.000,00	3.580,18		156.419,82	3.580,18
		CS	260.000,00			260.000,00	
						Totale	55.528,18
7/13	ALTRE SPESE	*RS*	27.885,29	27.885,29	1.263,18		26.622,11
		CP	50.000,00	17.031,41	4.678,07	32.968,59	12.353,34
		CS	85.000,00		5.941,25	79.058,75	
						Totale	38.975,45
7/14	SERVIZIO INVENTARIZZAZ. IMMOBILI	*RS*					
		CP					
		CS	1.000,00			1.000,00	
						Totale	
7/15	SPESE DEMOLIZIONE OPERE ABUSIVE	*RS*					
		CP	100.000,00			100.000,00	
		CS	100.000,00			100.000,00	
						Totale	
8/0	SPESE DI MANUTENZIONE STABILI	*RS*	1.686.446,04	1.686.446,04	73.734,65		1.612.711,39
		CP	1.380.000,00	18.211,55	5.883,27	1.361.788,45	12.328,28
		CS	2.524.000,00		79.617,92	2.444.382,08	
						Totale	1.625.039,67
8/1	MATERIALI UTILIZZATI PER MANUTENZIONE STABILI	*RS*					
		CP					
		CS					

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
						Totale	
8/2	APPALTI PER MANUTENZIONE STABILI	*RS*	1.542.446,04	1.542.446,04	73.734,65		1.468.711,39
		CP	1.000.000,00	9.060,00		990.940,00	9.060,00
		CS	2.000.000,00		73.734,65	1.926.265,35	
						Totale	1.477.771,39
8/3	SPESE TECNICHE PER MANUTENZIONE STABILI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
8/4	RIMBORSO QUOTE MANUTENZIONE STABILI AUTOGESTITI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
8/5	QUOTE MANUTENZIONE ALLOGGI IN CONDOMINIO	*RS*	144.000,00	144.000,00			144.000,00
		CP	380.000,00	9.151,55	5.883,27	370.848,45	3.268,28
		CS	524.000,00		5.883,27	518.116,73	
						Totale	147.268,28
8/6	SPESE FUNZIONAMENTO MAGAZZINI E LABORATORI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
8/7	QUOTE MANUTENZIONE CONDOMINI MISTI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
9/0	SPESE PER SERVIZI A RIMBORSO	*RS*					
		CP	56.809,00			56.809,00	
		CS					
						Totale	
9/1	ACQUA	*RS*					
		CP	51.645,00			51.645,00	
		CS					
						Totale	
9/2	ILLUMINAZIONE	*RS*					
		CP					
		CS					

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
						Totale	
9/3	ASPORTO IMMONDIZIE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
9/4	PULIZIA PARTI COMUNI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
9/5	PULIZIA SPAZI VERDI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
9/6	CUSTODIA	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
9/7	SORVEGLIANZA	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
9/8	RISCALDAMENTO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
9/9	ACQUA CALDA CENTRALIZZATA	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
9/10	ASCENSORI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
9/11	AUTOCLAVE	*RS*					
		CP					
		CS					

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
						Totale	
9/12	SERVIZI RIMBORSO ALLOGGI IN CONDOMINIO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
9/13	ALTRI SERVIZI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
9/14	MANUTENZIONE ALLOGGI A RISCATTO	*RS*					
		CP	5.164,00			5.164,00	
		CS					
						Totale	
10/0	SPESE PER INTERVENTI EDILIZI	*RS*	158.265,13	158.265,13	33.253,32		125.011,81
		CP	366.050,00	11.434,32	3.120,00	354.615,68	8.314,32
		CS	546.000,00		36.373,32	509.626,68	
						Totale	133.326,13
10/1	PROGETTAZIONI	*RS*					
		CP	26.500,00			26.500,00	
		CS	26.500,00			26.500,00	
						Totale	
10/2	DIREZIONE E ASSISTENZA LAVORI	*RS*	107.454,49	107.454,49	33.253,32		74.201,17
		CP	84.050,00			84.050,00	
		CS	204.000,00		33.253,32	170.746,68	
						Totale	74.201,17
10/3	COMMISSIONE TECNICA	*RS*					
		CP	10.000,00	1.074,32		8.925,68	1.074,32
		CS	15.000,00			15.000,00	
						Totale	1.074,32
10/4	CONSULENZE TECNICHE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
10/5	PROCEDIMENTI LEGALI	*RS*	26.522,42	26.522,42			26.522,42
		CP	80.000,00	7.280,00	3.120,00	72.720,00	4.160,00
		CS	115.000,00		3.120,00	111.880,00	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
						Totale	30.682,42
10/6	ALTRE SPESE TECNICHE	*RS*	4.418,09	4.418,09			4.418,09
		CP	10.000,00			10.000,00	
		CS	15.000,00			15.000,00	
						Totale	4.418,09
10/7	RILEGATURA CONTRATTI APPALTO	*RS*					
		CP	2.000,00			2.000,00	
		CS	2.000,00			2.000,00	
						Totale	
10/8	PUBBLICAZIONE GARE APPALTO	*RS*					
		CP	20.000,00			20.000,00	
		CS	20.000,00			20.000,00	
						Totale	
10/9	RIPRODUZIONE DISEGNI	*RS*	24,00	24,00			24,00
		CP	5.000,00	20,00		4.980,00	20,00
		CS	5.000,00			5.000,00	
						Totale	44,00
10/10	SERVIZI REALI ALL'ATTIVITA' DI INGEGNERIA	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
10/11	COLLAUDI	*RS*	19.846,13	19.846,13			19.846,13
		CP	128.500,00	3.060,00		125.440,00	3.060,00
		CS	143.500,00			143.500,00	
						Totale	22.906,13
	TOTALE Categoria 5a	*RS*	**1.959.991,94**	**1.959.471,94**	**110.206,15**	**520,00**	**1.849.265,79**
		CP	**2.307.859,00**	**129.672,46**	**14.645,89**	**2.178.186,54**	**115.026,57**
		CS	**3.851.500,00**		**124.852,04**	**3.726.647,96**	
						Totale	**1.964.292,36**
	Categoria 6a						
	ONERI FINANZIARI						
11/0	INTERESSI SU DEBITI VERSO BANCHE	*RS*	38.398,54	38.398,54	38.398,54		
		CP	160.000,00	145.834,24	110.692,39	14.165,76	35.141,85
		CS	210.000,00		149.090,93	60.909,07	
						Totale	35.141,85

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
11/1	SU SCOPERTI DI C/C	*RS*	38.398,54	38.398,54	38.398,54		
		CP	160.000,00	145.834,24	110.692,39	14.165,76	35.141,85
		CS	210.000,00		149.090,93	60.909,07	
						Totale	35.141,85
11/2	SU PRESTITI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
12/0	INTERESSI SU MUTUI	*RS*					
		CP	10.000,00	2.934,30	2.934,30	7.065,70	
		CS	10.000,00		2.934,30	7.065,70	
						Totale	
12/1	ALLOGGI, LOCALI E SERVIZI RESIDENZIALI CONCESSI IN	*RS*					
	LOCAZIONE	*CP*	10.000,00	2.934,30	2.934,30	7.065,70	
		CS	10.000,00		2.934,30	7.065,70	
						Totale	
12/2	ALLOGGI, LOCALI E SERVIZI RESIDENZIALI CONCESSI IN P.V.	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
12/3	ALLOGGI, LOCALI E SERVIZI RESIDENZIALI CONCESSI IN USO	*RS*					
	DIRETTO	*CP*					
		CS					
						Totale	
12/4	ALLOGGI, LOCALI E SERVIZI RESIDENZIALI CEDUTI IN	*RS*					
	PROPRIETA'	*CP*					
		CS					
						Totale	
12/5	PER RIPIANO DISAVANZI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
12/6	PER ACQUSITO SEDE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
13/0	INTERESSI ED ONERI FINANZIARI DIVERSI	*RS*					
		CP	440.000,00	318.814,35	301.156,57	121.185,65	17.657,78
		CS	440.000,00		301.156,57	138.843,43	
						Totale	17.657,78
13/1	SU SCONTO ED INCASSO EFFETTI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
13/2	SU DEBITI VERSO FORNITORI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
13/3	SU DEPOSITI CAUZIONALI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
13/4	SU ALTRI DEBITI	*RS*					
		CP	100.000,00	99.788,59	82.183,55	211,41	17.605,04
		CS	100.000,00		82.183,55	17.816,45	
						Totale	17.605,04
13/5	DI MORA	*RS*					
		CP	140.000,00	140.000,00	140.000,00		
		CS	140.000,00		140.000,00		
						Totale	
13/6	SPESE PER MUTUO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
13/7	INTERESSI SU RATE TRIBUTI	*RS*					
		CP	100.000,00	78.894,08	78.894,08	21.105,92	
		CS	100.000,00		78.894,08	21.105,92	
						Totale	
13/8	SANZIONI DA RAVVEDIMENTO	*RS*					
		CP	100.000,00	131,68	78,94	99.868,32	52,74
		CS	100.000,00		78,94	99.921,06	
						Totale	52,74

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
	TOTALE Categoria 6a	*RS*	**38.398,54**	**38.398,54**	**38.398,54**		
		CP	**610.000,00**	**467.582,89**	**414.783,26**	**142.417,11**	**52.799,63**
		CS	**660.000,00**		**453.181,80**	**206.818,20**	
						Totale	**52.799,63**
	Categoria 7a						
	ONERI TRIBUTARI						
14/0	IMPOSTE E TASSE	*RS*	5.594.366,05	5.594.366,05	736.134,07		4.858.231,98
		CP	2.360.000,00	1.350.875,58	601.542,51	1.009.124,42	749.333,07
		CS	4.870.500,00		1.337.676,58	3.532.823,42	
						Totale	5.607.565,05
14/1	IMPOSTE DI BOLLO	*RS*	384,29	384,29			384,29
		CP	110.000,00	25.674,63	24.913,41	84.325,37	761,22
		CS	110.500,00		24.913,41	85.586,59	
						Totale	1.145,51
14/2	IMPOSTA DI REGISTRO	*RS*					
		CP	200.000,00	107.976,89	106.749,08	92.023,11	1.227,81
		CS	200.000,00		106.749,08	93.250,92	
						Totale	1.227,81
14/3	INVIM SU CESSIONE ALLOGGIE LOCALI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
14/4	INVIM SU CESSIONE IMMOBILI DIVERSI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
14/6	IRES	*RS*	4.332.453,71	4.332.453,71	608.573,72		3.723.879,99
		CP	500.000,00	387.825,06	163,06	112.174,94	387.662,00
		CS	2.560.000,00		608.736,78	1.951.263,22	
						Totale	4.111.541,99
14/7	ALTRE IMPOSTE E TASSE	*RS*	33.777,00	33.777,00			33.777,00
		CP	600.000,00	467.995,13	161.942,41	132.004,87	306.052,72
		CS	600.000,00		161.942,41	438.057,59	
						Totale	339.829,72
14/8	I.V.A.	*RS*					
		CP	350.000,00	210.427,09	210.427,09	139.572,91	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
		CS	350.000,00		210.427,09	139.572,91	
						Totale	
14/9	IMU	*RS*	160.338,40	160.338,40	50.853,61		109.484,79
		CP	250.000,00	138.076,78	97.347,46	111.923,22	40.729,32
		CS	350.000,00		148.201,07	201.798,93	
						Totale	150.214,11
14/10	IMPOSTA SOSTITUTIVA SUI MUTUI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
14/11	I.R.A.P.	*RS*	1.067.412,65	1.067.412,65	76.706,74		990.705,91
		CP	350.000,00	12.900,00		337.100,00	12.900,00
		CS	700.000,00		76.706,74	623.293,26	
						Totale	1.003.605,91
	TOTALE Categoria 7a	*RS*	**5.594.366,05**	**5.594.366,05**	**736.134,07**		**4.858.231,98**
		CP	**2.360.000,00**	**1.350.875,58**	**601.542,51**	**1.009.124,42**	**749.333,07**
		CS	**4.870.500,00**		**1.337.676,58**	**3.532.823,42**	
						Totale	**5.607.565,05**
	Categoria 8a						
	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI						
15/0	RIENTI FINANZIARI A FAVORE DELLO STATO (EX CER) PER G.S.	*RS*	17.406.286,04	17.406.286,04			17.406.286,04
		CP					
		CS	200.000,00			200.000,00	
						Totale	17.406.286,04
15/1	DA CANONI DI ALLOGGI DI PROPRIETA' CON CNTRIBUTO DELLO	*RS*	5.062.815,46	5.062.815,46			5.062.815,46
	STATO	*CP*					
		CS					
						Totale	5.062.815,46
15/2	DA CANONI DI ALLOGGI DI PROPRIETA' DELLO STATO	*RS*	2.264.052,46	2.264.052,46			2.264.052,46
		CP					
		CS					
						Totale	2.264.052,46
15/3	INTERESSI DI COMPETENZA EX CER SU UTILIZZO FONDI G.S.	*RS*	59.837,07	59.837,07			59.837,07
		CP					
		CS					
						Totale	59.837,07

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
15/4	CORRISPETTIVI PER ESTINZIONE DIRITTI DI PRELAZIONE	*RS*	301.676,48	301.676,48			301.676,48
		CP					
		CS					
						Totale	301.676,48
15/5	DA CANONI DI LOCAZIONE PER FONDO ERP	*RS*	9.717.904,57	9.717.904,57			9.717.904,57
		CP					
		CS	200.000,00			200.000,00	
						Totale	9.717.904,57
16/0	INTERESSI DA CESSIONARI AFAVORE DELLO STATO (EX CER) PER	*RS*					
	G.S.	*CP*					
		CS					
						Totale	
16/1	DI ALLOGGI IN P.V.	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
16/2	DI ALLOGGI CON CONTRIBUTO DELLO STATO CEDUTI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
16/3	DI ALLOGGI E LOCALI DELLO STATO CEDUTI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
16/4	DI ALLOGGI E LOCALI CEDUTI DA TERZI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
16/5	DI ALLOGGI CEDUTI L.560/93	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
17/0	INTERVENTI RISANAMENTO PER CONTO TERZI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
	TOTALE Categoria 8a	*RS*	**17.406.286,04**	**17.406.286,04**			**17.406.286,04**
		CP					
		CS	**200.000,00**			**200.000,00**	
						Totale	**17.406.286,04**
	Categoria 9a						
	SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI						
18/0	FONDO DI RISERVA	*RS*					
		CP	282.434,00			282.434,00	
		CS	282.434,00			282.434,00	
						Totale	
18/1	RISERVA PER SPESE IMPREVISTE	*RS*					
		CP	282.434,00			282.434,00	
		CS	282.434,00			282.434,00	
						Totale	
	TOTALE Categoria 9a	*RS*					
		CP	**282.434,00**			**282.434,00**	
		CS	**282.434,00**			**282.434,00**	
						Totale	
	TOTALE TITOLO I	*RS*	**26.053.311,43**	**25.924.154,93**	**1.110.326,75**	**129.156,50**	**24.813.828,18**
		CP	**9.696.891,00**	**5.276.615,19**	**3.815.768,37**	**4.420.275,81**	**1.460.846,82**
		CS	**15.014.507,00**		**4.926.095,12**	**10.088.411,88**	
						Totale	**26.274.675,00**
	TITOLO II						
	SPESE IN CONTO CAPITALE						
	Categoria 10a						
	ACQUISTO BENI IN USO DUREVOLE ED OPERE IMM.						
30/1	AREE EDIFICABILI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
30/2	AREEE NON EDIFICABILI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
30/3	AREE IN DIRITTO DI SUPERFICIE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
31/0	ACQUISTO STABILI	*RS*	169.934,88	169.934,88	132.582,42		37.352,46
		CP	3.495.000,00	709.380,43	291.442,18	2.785.619,57	417.938,25
		CS	3.359.800,00		424.024,60	2.935.775,40	
						Totale	455.290,71
31/1	STABILI IN LOCAZIONE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
31/2	STABILI IN PROPRIETA' SUPERFICIARIA	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
31/3	STABILI AD USO DIRETTO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
31/4	LOCALI ADIBITI AD USO DIVERSO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
31/5	D.D.G.14942/12 RICOGN.REGOLAR.GIURICA VALORIZZ.E	*RS*	169.934,88	169.934,88	132.582,42		37.352,46
	GEST.PATRIMONIO ATERP	*CP*	3.495.000,00	709.380,43	291.442,18	2.785.619,57	417.938,25
		CS	3.359.800,00		424.024,60	2.935.775,40	
						Totale	455.290,71
32/0	INTERVENTI COSTRUTTIVI DELLA G.S. DESTINATI ALLA	*RS*	1.685.591,75	1.685.591,75	779.971,10		905.620,65
	LOCAZIONE	*CP*	7.056.000,00	1.775.004,00	1.155.345,15	5.280.996,00	619.658,85
		CS	7.950.300,00		1.935.316,25	6.014.983,75	
						Totale	1.525.279,50
32/1	LEGGE 865 ART.55	*RS*	2.653,92	2.653,92			2.653,92
		CP					
		CS	2.700,00			2.700,00	
						Totale	2.653,92

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
32/2	LEGGE 166	*RS*	3.367,30	3.367,30			3.367,30
		CP					
		CS	3.400,00			3.400,00	
						Totale	3.367,30
32/3	LEGGE 492	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
32/4	LEGGE 513	*RS*	3.163,30	3.163,30			3.163,30
		CP					
		CS	3.200,00			3.200,00	
						Totale	3.163,30
32/5	LEGGE 60	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
32/6	LEGGE 457/1° BIENNIO LAVORI	*RS*	7.746,41	7.746,41			7.746,41
		CP					
		CS	8.000,00			8.000,00	
						Totale	7.746,41
32/7	LEGGE 457/2° BIENNIO LAVORI	*RS*	15.242,30	15.242,30			15.242,30
		CP					
		CS	20.000,00			20.000,00	
						Totale	15.242,30
32/8	LEGGE 457/3° BIENNIO LAVORI	*RS*	15.453,57	15.453,57			15.453,57
		CP	150.000,00			150.000,00	
		CS	150.000,00			150.000,00	
						Totale	15.453,57
32/9	LEGGE 1676	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
32/10	LEGGE 457/4° BIENNIO LAVORI	*RS*	19.214,66	19.214,66			19.214,66
		CP					
		CS	50.000,00			50.000,00	
						Totale	19.214,66

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
32/11	LEGGE 457/5° BIENNIO LAVORI	*RS*	16.429,42	16.429,42			16.429,42
		CP	316.000,00	19.261,77	7.860,46	296.738,23	11.401,31
		CS	336.000,00		7.860,46	328.139,54	
						Totale	27.830,73
32/12	LEGGE 67 1°/2° TR BIENNIO 1988/89	*RS*	10.614,44	10.614,44	7.811,32		2.803,12
		CP	474.500,00	62.699,11	53.429,57	411.800,89	9.269,54
		CS	494.500,00		61.240,89	433.259,11	
						Totale	12.072,66
32/13	LEGGE 457/5° BIENNIO PER ACQUISTO E RECUPERO E L.135	*RS*	10.312,59	10.312,59	4.312,59		6.000,00
	23.5.97	*CP*	146.500,00			146.500,00	
		CS	166.500,00		4.312,59	162.187,41	
						Totale	6.000,00
32/14	LEGGE 67 PER ACQUISTO E RECUPERO ALLOGGI ATERP BIENNIO	*RS*	246.816,52	246.816,52	243.624,94		3.191,58
	1988/89 E LEGGE 135 23.5.97	*CP*	1.007.000,00	360.095,47	211.491,41	646.904,53	148.604,06
		CS	1.100.000,00		455.116,35	644.883,65	
						Totale	151.795,64
32/15	LEGGE 67 BIENNIO 199O/91	*RS*	11.494,93	11.494,93	7.140,53		4.354,40
		CP	144.000,00	11.502,07	11.502,07	132.497,93	
		CS	194.000,00		18.642,60	175.357,40	
						Totale	4.354,40
32/16	LEGGE 179 QUADRIENNIO 1992/95	*RS*	351.954,18	351.954,18	289.252,72		62.701,46
		CP	1.082.000,00	510.825,84	83.468,15	571.174,16	427.357,69
		CS	1.100.000,00		372.720,87	727.279,13	
						Totale	490.059,15
32/17	LEGGE 67 ACQUISTO E RECUPERO BIENNIO 1990 /91L.135	*RS*					
	23.5.97	*CP*	345.000,00	4.408,78		340.591,22	4.408,78
		CS	365.000,00			365.000,00	
						Totale	4.408,78
32/18	FONDI LEGGE 24.12.93 N° 560	*RS*	1.773,00	1.773,00	1.773,00		
		CP	248.000,00	22.404,04	10.756,77	225.595,96	11.647,27
		CS	300.000,00		12.529,77	287.470,23	
						Totale	11.647,27
32/19	INTERVENTO ART. 18 L. 203/91	*RS*					
		CP	290.000,00	9.949,18	9.042,18	280.050,82	907,00
		CS	300.000,00		9.042,18	290.957,82	
						Totale	907,00

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
32/20	D.P.R. 207 DEL 5/10/2010 ART. 12 ACCORDI BONARI	*RS*					
		CP	168.000,00			168.000,00	
		CS	168.000,00			168.000,00	
						Totale	
32/21	INTERVENTI DI MICROCLIMA E FRUIBILITA' LEGGI DIVERSE	*RS*					
		CP					
		CS	19.000,00			19.000,00	
						Totale	
32/22	CONTRATTI DI QUARTIERE (D.M. 176/A DEL 12/02/2007)	*RS*					
		CP	310.000,00	94.370,96	88.307,76	215.629,04	6.063,20
		CS	350.000,00		88.307,76	261.692,24	
						Totale	6.063,20
32/23	LEGGE N. 388 DEL 23/12/2000 ART. 145 COMMA 33	*RS*	81.695,00	81.695,00	65.356,00		16.339,00
		CP	30.000,00			30.000,00	
		CS	130.000,00		65.356,00	64.644,00	
						Totale	16.339,00
32/24	ATTI AGG.CATASTALE N.C.INADEMPIENZA OBBLIGHI IMPR.	*RS*					
	APPALTATRICE	*CP*					
		CS					
						Totale	
32/25	LEGGE 222/2007 N.C.	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
32/26	LEGGE 136/99 MAGGIORI ECONOMIE	*RS*					
		CP	10.000,00			10.000,00	
		CS	10.000,00			10.000,00	
						Totale	
32/27	LEGGE 222/2007 A.R.	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
32/28	LEGGE 67/88 E LEGGE 179/92 MAGGIORI ECONOMIE	*RS*					
		CP	85.000,00			85.000,00	
		CS	130.000,00			130.000,00	
						Totale	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
32/29	LEGGE 36/2008 (INTERV. COSENZA DONNICI)	*RS*					
		CP	300.000,00			300.000,00	
		CS	350.000,00			350.000,00	
						Totale	
32/30	LEGGE 36/2008 ART. 4 (CS ADEG. IMP. ASCENSORI E BARR.	*RS*					
	ARCH.)	*CP*					
		CS					
						Totale	
32/31	LEGGE 36/2008 A.R. (INTERV. FAGNANO C./LUZZI/CETRARO)	*RS*	887.660,21	887.660,21	160.700,00		726.960,21
		CP	1.950.000,00	679.486,78	679.486,78	1.270.513,22	
		CS	2.200.000,00		840.186,78	1.359.813,22	
						Totale	726.960,21
32/32	LEGGE REGIONALE N. 33/2009 (SAN MARCO ARG.)	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
33/0	INTERVENTI DI RISANAMENTOE RISTRUTTURAZIONE DELLA G.S.	*RS*	157.084,94	157.084,94	139.615,61		17.469,33
	DESTINATI ALLA LOCAZIONE	*CP*	1.208.950,00	139.512,77	70.942,08	1.069.437,23	68.570,69
		CS	1.450.200,00		210.557,69	1.239.642,31	
						Totale	86.040,02
33/1	LEGGE 166 RISANAMENTO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
33/2	LEGGE 513 RISANAMENTO	*RS*					
		CP	50.000,00			50.000,00	
		CS	50.000,00			50.000,00	
						Totale	
33/3	LEGGE 457/1° BIENNIO RISANAMENTO	*RS*					
		CP					
		CS	5.000,00			5.000,00	
						Totale	
33/4	LEGGE 457/2° BIENNIO RISANAMENTO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
33/5	LEGGE 457/3° BIENNIO RISANAMENTO	*RS*	1.548,18	1.548,18			1.548,18
		CP	20.000,00			20.000,00	
		CS	25.000,00			25.000,00	
						Totale	1.548,18
33/6	LEGGE 457/4° BIENNIO RISANAMENTO	*RS*	1.596,56	1.596,56			1.596,56
		CP	20.000,00			20.000,00	
		CS	25.000,00			25.000,00	
						Totale	1.596,56
33/7	LEGGE 457/5° BIENNIO RISANAMENTO	*RS*	7.297,81	7.297,81			7.297,81
		CP	160.000,00			160.000,00	
		CS	180.000,00			180.000,00	
						Totale	7.297,81
33/8	LEGGE 67 BIENNIO 1988/89 I E II TRANCE	*RS*	6.280,34	6.280,34	6.270,44		9,90
		CP	170.000,00	64.903,92	64.903,92	105.096,08	
		CS	190.000,00		71.174,36	118.825,64	
						Totale	9,90
33/9	LEGGE 67 BIENNIO 1990/91	*RS*	134.711,14	134.711,14	131.219,17		3.491,97
		CP	633.000,00	52.308,27		580.691,73	52.308,27
		CS	800.000,00		131.219,17	668.780,83	
						Totale	55.800,24
33/10	LEGGE 179 BIENNIO 1992/95	*RS*	5.400,76	5.400,76	1.875,85		3.524,91
		CP	140.750,00	15.388,55		125.361,45	15.388,55
		CS	150.000,00		1.875,85	148.124,15	
						Totale	18.913,46
33/11	RISORSE ART. 10 DPR 1036 (L. 513/77)	*RS*					
		CP	15.200,00	6.038,16	6.038,16	9.161,84	
		CS	15.200,00		6.038,16	9.161,84	
						Totale	
33/12	FONDI LEGGE 24.12.93 N° 560	*RS*	250,15	250,15	250,15		
		CP		873,87		-873,87	873,87
		CS	10.000,00		250,15	9.749,85	
						Totale	873,87
33/13	LEGGE 222/2007 R.R.	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
34/0	INTERVENTI DI REALIZZAZIONE DELLA G.S. DI SERVIZI	*RS*					
	RESIDENZIALI	*CP*					
		CS					
						Totale	
34/1	ACQUISIZIONE DI IMMOBILI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
34/2	CORRISPETTIVI DI APPALTO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
34/3	COSTI DIRETTI DIVERSI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
35/0	INTERVENTI DELLA G.S. DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
35/1	LEGGE 513 PER ALLOGGI PARCHEGGIO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
35/2	LEGGE 457/1° BIENNIO RECUPERO PATRIMONIO COMUNI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
35/3	LEGGE 457/2° BIENNIO RECUPERO PATRIMONIO COMUNI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
35/4	LEGGE 457/3° BIENNIO RECUPERO PATRIMONIO COMUNI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
35/5	LEGGE 457/4° BIENNIO RECUPERO PATRIMONIO COMUNI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
35/6	LEGGE 457/5° BIENNIO RECUPERO PATRIMONIO COMUNI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
35/7	LEGGE 67 PER ACQUISTO E RECUPERO PATRIMONIO COMUNI	*RS*					
	BIENNIO 1988/89	*CP*					
		CS					
						Totale	
35/8	LEGGE 67 PER ACQUISTO E RECUPERO PATRIMONIO COMUNI	*RS*					
	BIENNIO 1990/91	*CP*					
		CS					
						Totale	
35/9	ART.9 LEGGE 67 1990/91	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
35/10	LEGGE 179 PER ACQUISTO E RECUPERO PATRIMONIO COMUNI	*RS*					
	BIENNIO 1992/95	*CP*					
		CS					
						Totale	
36/0	INTERVENTI COSTRUTTIVI DELLA G.O. DESTINATI	*RS*	2.035.857,29	2.035.857,29	55.555,50		1.980.301,79
	ALLALOCAZIONE	*CP*	4.767.800,00	1.226.037,59		3.541.762,41	1.226.037,59
		CS	4.100.000,00		55.555,50	4.044.444,50	
						Totale	3.206.339,38
36/1	ACQUISIZIONE AREE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
36/2	CORRISPETTIVI DI APPALTO	*RS*	35.857,29	35.857,29			35.857,29
		CP	200.000,00			200.000,00	
		CS	200.000,00			200.000,00	
						Totale	35.857,29

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
36/3	COSTI DIRETTI DIVERSI (MAGGIORI ONERI ESPROPRIATIVI)	*RS*	2.000.000,00	2.000.000,00	55.555,50		1.944.444,50
		CP	3.050.000,00	1.207.115,35		1.842.884,65	1.207.115,35
		CS	2.600.000,00		55.555,50	2.544.444,50	
						Totale	3.151.559,85
36/4	ALTRI COSTI DIVERSI	*RS*					
		CP	1.517.800,00	18.922,24		1.498.877,76	18.922,24
		CS	1.300.000,00			1.300.000,00	
						Totale	18.922,24
37/0	INTERVENTI DI RISANAMENTOE RISTRUTTURAZIONE DELLA G.O.	*RS*					
	DESTINATI ALLA LOCAZIONE	*CP*					
		CS					
						Totale	
37/1	ACQUISIZIONE DI IMMOBILI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
37/2	CORRISPETTIVI DI APPALTO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
37/3	COSTI DIRETTI DIVERSI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
38/0	INTERVENTI DELLA G.O. DI SERVIZI RESIDENZIALI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
38/1	ACQUISIZIONE DI IMMOBILI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
38/2	CORRISPETTIVI DI APPALTO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
38/3	COSTI DIRETTI DIVERSI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
39/0	INTERVENTI DELLA G.O. DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
39/1	CORRISPETTIVI DI APPALTO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
39/2	COSTI DIRETTI DIVERSI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
40/0	INTERVENTI COSTRUTTIVI G.O. AD USO DIRETTO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
40/1	ACQUISIZIONE AREE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
40/2	CORRISPETTIVI DI APPALTO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
40/3	COSTI DIRETTI DIVERSI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
41/0	INTERVENTI DI RISANAMENTOE RISTRUTTURAZIONE DELLA G.O.	*RS*					
	AD USO DIRETTO	*CP*					
		CS					
						Totale	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
41/1	ACQUISIZIONE IMMOBILI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
41/2	CORRISPETTIVI DI APPALTO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
41/3	COSTI DIRETTI DIVERSI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
41/4	STABILI DI PROPRIETA' IN LOCAZIONE USO UFFICIO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
42/0	INTERVENTI DI SERVIZI RESIDENZIALI DELLA G.O. AD USO	*RS*					
	DIRETTO	*CP*					
		CS					
						Totale	
42/1	ACQUISIZIONE DI IMMOBILI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
42/2	CORRISPETTIVI DI APPALTO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
42/3	COSTI DIRETTI DIVERSI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
43/0	INTERVENTI COSTRUTTIVI DELLA G.O. DI EDILIZIA AGEVOLATA	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
43/1	ACQUISIZIONE AREE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
43/2	CORRISPETTIVI DI APPALTO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
43/3	COSTI DIRETTI DIVERSI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
44/0	INTERVENTI DI RISANAMENTOE RISTRUTTURAZIONE DELLA G.O.	*RS*					
	EDILIZIA AGEVOLATA	*CP*					
		CS					
						Totale	
44/1	ACQUSIZIONE DI IMMOBILI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
44/2	CORRISPETTIVI DI APPALTO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
44/3	COSTI DIRETTI DIVERSI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
45/0	INTERVENTI COSTRUTTIVI DISERVIZI RESIDENZIALI DELLA G.O.	*RS*					
	DI EDILIZIA AGEVOLATA	*CP*					
		CS					
						Totale	
45/1	ACQUISIZIONE DI IMMOBILI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
45/2	CORRISPETTIVI DI APPALTO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
45/3	COSTI DIRETTI DIVERSI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
	TOTALE Categoria 10a	*RS*	**4.048.468,86**	**4.048.468,86**	**1.107.724,63**		**2.940.744,23**
		CP	**16.527.750,00**	**3.849.934,79**	**1.517.729,41**	**12.677.815,21**	**2.332.205,38**
		CS	**16.860.300,00**		**2.625.454,04**	**14.234.845,96**	
						Totale	**5.272.949,61**
	Categoria 11a						
	ACQUISIZIONE IMMOBILIZZ. TECNICHE E BENI IMMATERIALI						
46/0	ACQUISTO MACCHINE E BENI IMMATERIALI	*RS*	959,84	959,84			959,84
		CP	5.000,00	640,16		4.359,84	640,16
		CS	6.000,00			6.000,00	
						Totale	1.600,00
46/1	SOFTWARE	*RS*	959,84	959,84			959,84
		CP	5.000,00	640,16		4.359,84	640,16
		CS	6.000,00			6.000,00	
						Totale	1.600,00
47/0	ACQUISTO MOBILI E MACCHINE UFFICIO	*RS*	597,08	597,08			597,08
		CP	18.000,00			18.000,00	
		CS	18.000,00			18.000,00	
						Totale	597,08
47/1	MOBILI PER UFFICIO	*RS*					
		CP	5.500,00			5.500,00	
		CS	5.500,00			5.500,00	
						Totale	
47/2	MACCHINE ORDINARIE PER UFFICIO	*RS*					
		CP	500,00			500,00	
		CS	500,00			500,00	
						Totale	
47/3	MACCHINE ELETTROCONTABILIED ELETTRONICHE	*RS*	597,08	597,08			597,08
		CP	12.000,00			12.000,00	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
		CS	12.000,00			12.000,00	
						Totale	597,08
48/0	ACQUISTO ATTREZZATURE	*RS*	550,12	550,12	525,00		25,12
		CP	500,00			500,00	
		CS	1.500,00		525,00	975,00	
						Totale	25,12
48/1	ATTREZZATURA VARIA	*RS*	550,12	550,12	525,00		25,12
		CP	500,00			500,00	
		CS	1.500,00		525,00	975,00	
						Totale	25,12
49/0	ACQUISTO AUTOMEZZI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
49/1	AUTOVETTURE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
49/2	AUTOFURGONI, MOTOFURGONI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
	TOTALE Categoria 11a	*RS*	**2.107,04**	**2.107,04**	**525,00**		**1.582,04**
		CP	**23.500,00**	**640,16**		**22.859,84**	**640,16**
		CS	**25.500,00**		**525,00**	**24.975,00**	
						Totale	**2.222,20**
	Categoria 12a						
	PARTECIPAZIONI E ACQUISTODI VALORI MOBILIARI						
50/0	ACQUISTO DI PARTECIPAZIONI AZIONARIE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
50/1	PARTECIPAZIONI IN SOCIETA'	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
51/0	ACQUISTO DI TITOLI DI CREDITO A REDDITO FISSO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
51/1	TITOLI EMESSI O GARANTITIDALLO STATO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
51/2	OBBLIGAZIONI E CARTELLE FONDIARIE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
51/3	ATRI TITOLI A REDDITO FISSO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
	TOTALE Categoria 12a	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
	Categoria 13a						
	CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIONI						
52/0	VERSAMENTO ALLA TESORERIASTATALE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
53/0	COSTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
53/2	DEPOSITI A GARANZIA DI CONTRATTI DIVERSI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
54/0	CONCESSIONI DI ANTICIPAZIONI E CREDITI DIVERSI	*RS*	6.319.956,71	6.255.363,83	160.422,67	64.592,88	6.094.941,16

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
		CP	2.695.276,00	346.915,55	14.391,26	2.348.360,45	332.524,29
		CS	3.078.000,00		174.813,93	2.903.186,07	
						Totale	6.427.465,45
54/1	ANTICIPAZIONI SU POLIZZE T.F.R.	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
54/2	ANTICIPAZIONI A DIPENDENTI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
54/3	DEPOSITI PER COPERTURA POLIZZA T.F.R.	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
54/4	DEPOSITI A CONDOMINI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
54/5	ANTICIPAZIONI PRE FINANZIAMENTO LAVORI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
54/6	VERSAMENTO SUL LIBRETTO VINCOLATO CARIME T.F.R.	*RS*	123.949,68	123.949,68	51.645,70		72.303,98
		CP	124.000,00	123.951,79	10.331,25	48,21	113.620,54
		CS	248.000,00		61.976,95	186.023,05	
						Totale	185.924,52
54/7	DEPOSITI DIVERSI	*RS*					
		CP	50.000,00			50.000,00	
		CS	20.000,00			20.000,00	
						Totale	
54/8	ANTICIPAZIONI AD IMPRESE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
54/9	ANTICIPAZIONI A DIVERSI	*RS*	6.194.952,53	6.130.359,65	107.722,47	64.592,88	6.022.637,18

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
		CP	2.516.276,00	222.233,07	4.060,01	2.294.042,93	218.173,06
		CS	2.800.000,00		111.782,48	2.688.217,52	
						Totale	6.240.810,24
54/10	IRPEF SU TFR	*RS*	1.054,50	1.054,50	1.054,50		
		CP	5.000,00	730,69		4.269,31	730,69
		CS	10.000,00		1.054,50	8.945,50	
						Totale	730,69
	TOTALE Categoria 13a	*RS*	**6.319.956,71**	**6.255.363,83**	**160.422,67**	**64.592,88**	**6.094.941,16**
		CP	**2.695.276,00**	**346.915,55**	**14.391,26**	**2.348.360,45**	**332.524,29**
		CS	**3.078.000,00**		**174.813,93**	**2.903.186,07**	
						Totale	**6.427.465,45**
	Categoria 14a						
	INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO						
	DAL SERVIZIO						
55/0	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	*RS*					
		CP	825.000,00	34.426,14	34.426,14	790.573,86	
		CS	950.000,00		34.426,14	915.573,86	
						Totale	
55/1	INDENNITA A CARICO AZIENDA	*RS*					
		CP	125.000,00	34.426,14	34.426,14	90.573,86	
		CS	250.000,00		34.426,14	215.573,86	
						Totale	
55/2	EX INADEL PER TFS E TFR PERSONALE DIPENDENTE	*RS*					
		CP	700.000,00			700.000,00	
		CS	700.000,00			700.000,00	
						Totale	
55/3	ALTRI ONERI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
	TOTALE Categoria 14a	*RS*					
		CP	**825.000,00**	**34.426,14**	**34.426,14**	**790.573,86**	
		CS	**950.000,00**		**34.426,14**	**915.573,86**	
						Totale	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
	TOTALE TITOLO II	*RS*	**10.370.532,61**	**10.305.939,73**	**1.268.672,30**	**64.592,88**	**9.037.267,43**
		CP	**20.071.526,00**	**4.231.916,64**	**1.566.546,81**	**15.839.609,36**	**2.665.369,83**
		CS	**20.913.800,00**		**2.835.219,11**	**18.078.580,89**	
						Totale	**11.702.637,26**
	TITOLO III						
	ESTINZIONI DI MUTUI E ANTICIPAZIONI						
	Categoria 15a						
	RIMBORSO DI MUTUI						
56/0	AMMORTAMENTO MUTUI PER ALLOGGI LOCALI E SERVIZI	*RS*					
	RESIDENZIALI COSTRUITI CON CONTRIBUTO DELLO STATO	*CP*	50.000,00	44.464,88	44.464,88	5.535,12	
		CS	50.000,00		44.464,88	5.535,12	
						Totale	
56/1	CONCESSI IN LOCAZIONE	*RS*					
		CP	50.000,00	44.464,88	44.464,88	5.535,12	
		CS	50.000,00		44.464,88	5.535,12	
						Totale	
56/2	CONCESSI IN P.V.	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
56/3	CEDUTI IN PROPRIETA'	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
56/4	IN USO DIRETTO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
57/0	AMMORTAMENTO MUTUI PER ALLOGGI LOCALI E SERVIZI	*RS*					
	RESIDENZIALI COSTRUITI CON CONTRIBUTI DI ALTRI ENTI	*CP*					
		CS					
						Totale	
57/1	CONCESSI IN LOCAZIONE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
57/2	CONCESSI IN P.V.	*RS*					

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
		CP					
		CS					
						Totale	
57/3	CEDUTI IN PROPRIETA'	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
57/4	IN USO DIRETTO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
58/0	AMMORTAMENTO MUTUI PER ALLOGGI LOCALI E SERVIZI	*RS*					
	RESIDENZIALI COSTRUITI SENZA CONTRIBUTO	*CP*					
		CS					
						Totale	
58/1	CONCESSI IN LOCAZIONE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
58/2	CONCESSI IN P.V.	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
58/3	CEDUTI IN PROPRIETA'	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
58/4	IN USO DIRETTO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
59/0	AMMORTAMENTO MUTUI PER ALLOGGI LOCALI E SERVIZI	*RS*					
	RESIDENZIALI DI EDILIZIA AGEVOLATA	*CP*					
		CS					
						Totale	
59/1	CONCESSI IN LOCAZIONE	*RS*					

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
		CP					
		CS					
						Totale	
59/2	CONCESSI IN P.V.	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
59/3	IN USO DIRETTO	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
60/0	AMMORTAMENTO MUTUI PER RIPIANO DISAVANZI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
60/1	RATE AMMORTAMENTO MUTUI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
	TOTALE Categoria 15a	*RS*					
		CP	**50.000,00**	**44.464,88**	**44.464,88**	**5.535,12**	
		CS	**50.000,00**		**44.464,88**	**5.535,12**	
						Totale	
	Categoria 16a						
	RIMBORSI DI ANTICIPAZIONIPASSIVE						
61/0	RESTITUZIONI DI ANTICIPAZIONI BANCARIE	*RS*	2.563.291,99	2.563.291,99	2.563.291,99		
		CP	10.000.000,00	6.084.113,51	3.553.019,64	3.915.886,49	2.531.093,87
		CS	12.600.000,00		6.116.311,63	6.483.688,37	
						Totale	2.531.093,87
61/1	C/C BANCARI DIVERSI	*RS*	2.563.291,99	2.563.291,99	2.563.291,99		
		CP	10.000.000,00	6.084.113,51	3.553.019,64	3.915.886,49	2.531.093,87
		CS	12.600.000,00		6.116.311,63	6.483.688,37	
						Totale	2.531.093,87
62/0	RESTITUZIONI DI ANTICIPAZIONI ENTI DIVERSI	*RS*					
		CP					
		CS					

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
						Totale	
62/1	ANTICIPAZIONI DIVERSE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
63/0	RIMBORSI AI CESSIONARI DIANTICIPAZIONI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
63/1	QUOTE MANUTENZIONE ALLOGGI CEDUTI IN PROPRIETA'	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
63/2	QUOTE MANUTENZIONE ALLOGGI AUTOGESTITI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
	TOTALE Categoria 16a	*RS*	**2.563.291,99**	**2.563.291,99**	**2.563.291,99**		
		CP	**10.000.000,00**	**6.084.113,51**	**3.553.019,64**	**3.915.886,49**	**2.531.093,87**
		CS	**12.600.000,00**		**6.116.311,63**	**6.483.688,37**	
						Totale	**2.531.093,87**
	Categoria 17a						
	ESTINZIONE DI DEBITI DIVERSI						
64/0	DEPOSITI CAUZIONALI	*RS*	14.851,04	14.617,72		233,32	14.617,72
		CP	350.000,00	15.153,43	3.498,16	334.846,57	11.655,27
		CS	256.000,00		3.498,16	252.501,84	
						Totale	26.272,99
64/1	DEPOSITI INFRUTTIFERI DI UTENTI	*RS*	14.851,04	14.617,72		233,32	14.617,72
		CP	150.000,00	3.730,06	3.498,16	146.269,94	231,90
		CS	156.000,00		3.498,16	152.501,84	
						Totale	14.849,62
64/2	DEPOSITI FRUTTIFERI DI CONDUTTORI	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
64/3	DEPOSITI CAUZIONALI MAGAZZINI COMMERCIALI E NON	*RS*					
		CP	200.000,00	11.423,37		188.576,63	11.423,37
		CS	100.000,00			100.000,00	
						Totale	11.423,37
65/0	DEPOSITI E RITENUTE DI IMPRESE	*RS*					
		CP	100.000,00			100.000,00	
		CS	10.000,00			10.000,00	
						Totale	
65/1	CAUZIONI	*RS*					
		CP	100.000,00			100.000,00	
		CS	10.000,00			10.000,00	
						Totale	
66/0	STATO (EX CER) PER G.S.	*RS*	11.275.380,80	11.275.380,80			11.275.380,80
		CP	66.032,00			66.032,00	
		CS					
						Totale	11.275.380,80
66/1	SOMME RICAVATE DA ALLOGGIDI PROPRIETA' IN P.V.	*RS*	282.640,07	282.640,07			282.640,07
		CP					
		CS					
						Totale	282.640,07
66/2	SOMME RICAVATE DA ALLOGGIDI PROPRIETA' DELLO STATOIN	*RS*	1.577,67	1.577,67			1.577,67
	P.V.	*CP*					
		CS					
						Totale	1.577,67
66/3	SOMME RICAVATE DA ALLOGGI CEDUTI CON IPOTECA LEGALE	*RS*	5.372.280,78	5.372.280,78			5.372.280,78
		CP	20.000,00			20.000,00	
		CS					
						Totale	5.372.280,78
66/4	SOMME RICAVATE DA ALLOGGI CEDUTI D.P.R. N°2	*RS*	1.095.935,71	1.095.935,71			1.095.935,71
		CP					
		CS					
						Totale	1.095.935,71
66/5	SOMME RICAVATE DA ALLOGGI CEDUTI LEGGE 513/1977 CON PAG.	*RS*	2.324.151,46	2.324.151,46			2.324.151,46
	CONT.	*CP*	15.000,00			15.000,00	
		CS					
						Totale	2.324.151,46

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
66/6	SOMME RICAVATE DA ALLOGGI CEDUTI DALLO STATO D.P.R.N°2	*RS*	72.517,66	72.517,66			72.517,66
		CP	5.000,00			5.000,00	
		CS					
						Totale	72.517,66
66/7	SOMME RICAVATE DA EX ALLOGGI DELLO STATO CEDUTI LEGGE	*RS*					
	513/77 CON PAG. CONT.	*CP*	20.000,00			20.000,00	
		CS					
						Totale	
66/8	SOMME RICAVATE DA ALLOGGI CEDUTI DALLO STATO LEGGE 1676	*RS*	713.138,66	713.138,66			713.138,66
		CP	5.000,00			5.000,00	
		CS					
						Totale	713.138,66
66/9	SOMME RICAVATE DA ALLOGGI CEDUTI DA TERZI D.P.R. N°2	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
66/10	SOMME RICAVATE DA ALLOGGI DELLO STATO CEDUTI LEGGE 513	*RS*					
	8.8.1977	*CP*					
		CS					
						Totale	
66/11	RATE MUTUI LAVORATORI AGRICOLI LEGGE 1676	*RS*	44.596,56	44.596,56			44.596,56
		CP	516,00			516,00	
		CS					
						Totale	44.596,56
66/12	RATE MUTUI SOCI COOPERATIVE EDILIZIE LEGGE 60	*RS*	1.045.723,29	1.045.723,29			1.045.723,29
		CP					
		CS					
						Totale	1.045.723,29
66/13	RATE MUTUI GENERALITA' LAVORATORI LEGGE 60	*RS*	322.818,94	322.818,94			322.818,94
		CP	516,00			516,00	
		CS					
						Totale	322.818,94
66/14	RATE MUTUI AI COMUNI LEGGE 60	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
67/0	TESORERIA PROVINCIALE C/C CONTABILITA' SPECIALE	*RS*	24.922,01	24.922,01	24.922,01		
		CP	1.155.000,00	1.060.587,22	1.031.103,96	94.412,78	29.483,26
		CS	1.185.000,00		1.056.025,97	128.974,03	
						Totale	29.483,26
67/1	PROVENTI DA ALIENAZIONE ALLOGGI E.R.P. LEGGE 560	*RS*	24.922,01	24.922,01	24.922,01		
	30.12.93	*CP*	1.150.000,00	1.060.587,22	1.031.103,96	89.412,78	29.483,26
		CS	1.180.000,00		1.056.025,97	123.974,03	
						Totale	29.483,26
67/2	PROVENTI DA ALIENAZIONE ALLOGGI DELLO STATO L. 560/93	*RS*					
		CP	5.000,00			5.000,00	
		CS	5.000,00			5.000,00	
						Totale	
68/0	ESTINZIONE DI ALTRI DEBITI	*RS*	203.481,91	203.481,91	113.456,68		90.025,23
		CP	4.039.700,00	310.637,48	193.172,95	3.729.062,52	117.464,53
		CS	4.007.428,00		306.629,63	3.700.798,37	
						Totale	207.489,76
68/1	IVA SU RISANAMENTO E COSTRUZIONE G.O.	*RS*	13,79	13,79			13,79
		CP					
		CS	20,00			20,00	
						Totale	13,79
68/2	IVA SU MANUTENZIONE ALLOGGI	*RS*	40.360,26	40.360,26	10.808,93		29.551,33
		CP	138.000,00	46.602,56	2.353,02	91.397,44	44.249,54
		CS	175.000,00		13.161,95	161.838,05	
						Totale	73.800,87
68/3	IVA SU ALTRE PRESTAZIONI	*RS*	86.121,85	86.121,85	30.546,20		55.575,65
		CP	315.000,00	56.179,38	25.124,80	258.820,62	31.054,58
		CS	390.000,00		55.671,00	334.329,00	
						Totale	86.630,23
68/4	IVA SU RISANAMENTO E COSTRUZIONE G.S.	*RS*	76.905,30	76.905,30	72.020,84		4.884,46
		CP	1.850.000,00	98.696,62	69.534,16	1.751.303,38	29.162,46
		CS	1.924.000,00		141.555,00	1.782.445,00	
						Totale	34.046,92
68/5	DEBITI DIVERSI	*RS*	0,78	0,78	0,78		
		CP	250.000,00	162,75	160,67	249.837,25	2,08
		CS	250.000,00		161,45	249.838,55	
						Totale	2,08

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
68/6	IVA C/ERARIO A DEBITO	*RS*	79,93	79,93	79,93		
		CP	96.200,00	87.338,63	87.338,63	8.861,37	
		CS	111.200,00		87.418,56	23.781,44	
						Totale	
68/7	IVA PROGETTO	*RS*					
		CP	1.390.500,00	21.657,54	8.661,67	1.368.842,46	12.995,87
		CS	1.157.208,00		8.661,67	1.148.546,33	
						Totale	12.995,87
	TOTALE Categoria 17a	*RS*	**11.518.635,76**	**11.518.402,44**	**138.378,69**	**233,32**	**11.380.023,75**
		CP	**5.710.732,00**	**1.386.378,13**	**1.227.775,07**	**4.324.353,87**	**158.603,06**
		CS	**5.458.428,00**		**1.366.153,76**	**4.092.274,24**	
						Totale	**11.538.626,81**
	TOTALE TITOLO III	*RS*	**14.081.927,75**	**14.081.694,43**	**2.701.670,68**	**233,32**	**11.380.023,75**
		CP	**15.760.732,00**	**7.514.956,52**	**4.825.259,59**	**8.245.775,48**	**2.689.696,93**
		CS	**18.108.428,00**		**7.526.930,27**	**10.581.497,73**	
						Totale	**14.069.720,68**
	TITOLO IV						
	PARTITE DI GIRO						
	Categoria 18a						
	SPESE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO						
80/0	VERSAMENTI ALL'ERARIO	*RS*	30.072,64	30.072,64	30.072,63		0,01
		CP	2.563.500,00	499.686,79	499.686,79	2.063.813,21	
		CS	2.579.100,00		529.759,42	2.049.340,58	
						Totale	0,01
80/1	RITENUTE A DIPENDENTI	*RS*	15.056,22	15.056,22	15.056,22		
		CP	700.000,00	387.663,59	387.663,59	312.336,41	
		CS	707.000,00		402.719,81	304.280,19	
						Totale	
80/2	RITENUTE A TERZI	*RS*	0,01	0,01			0,01
		CP	200.000,00	24.316,28	24.316,28	175.683,72	
		CS	200.000,00		24.316,28	175.683,72	
						Totale	0,01
80/3	RITENUTE ED ALTRI ONERI A TERZI PER FONDI G.S. E	*RS*	15.016,41	15.016,41	15.016,41		
	PROGETTO	*CP*	152.500,00	84.469,44	84.469,44	68.030,56	
		CS	172.500,00		99.485,85	73.014,15	
						Totale	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
80/4	IRES E IRAP	*RS*					
		CP	1.500.000,00			1.500.000,00	
		CS	1.487.000,00			1.487.000,00	
						Totale	
80/5	I.V.A.	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
80/6	ECONOMIE PER GIORNI DI MALATTIA (ART.71 L. 133/2008)	*RS*					
		CP	6.000,00	1.974,71	1.974,71	4.025,29	
		CS	6.600,00		1.974,71	4.625,29	
						Totale	
80/7	ECONOMIE PER ORE LAVORATE IN MENO E GIORNI DI SCIOPERO	*RS*					
		CP	5.000,00	1.262,77	1.262,77	3.737,23	
		CS	6.000,00		1.262,77	4.737,23	
						Totale	
81/0	VERSAMENTO A ENTI ASSICURATIVI E PREVIDENZIALI	*RS*	397,60	397,60	397,60		
		CP	505.000,00	239.222,05	239.222,05	265.777,95	
		CS	505.000,00		239.619,65	265.380,35	
						Totale	
81/1	I.N.P.S.	*RS*					
		CP	50.000,00			50.000,00	
		CS	50.000,00			50.000,00	
						Totale	
81/2	ENPDEDP	*RS*					
		CP	5.000,00	562,32	562,32	4.437,68	
		CS	5.000,00		562,32	4.437,68	
						Totale	
81/3	INPDAP	*RS*	397,60	397,60	397,60		
		CP	350.000,00	180.443,63	180.443,63	169.556,37	
		CS	350.000,00		180.841,23	169.158,77	
						Totale	
81/4	ENTI DIVERSI	*RS*					
		CP	100.000,00	58.216,10	58.216,10	41.783,90	
		CS	100.000,00		58.216,10	41.783,90	
						Totale	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
81/5	EX INADEL PER TFS E TFR PERSONALE DIPENDENTE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
82/0	PARTITE DIVERSE	*RS*	65.663,72	65.511,21	3.164,39	152,51	62.346,82
		CP	20.720.000,00	5.316.876,82	5.142.058,53	15.403.123,18	174.818,29
		CS	10.530.000,00		5.145.222,92	5.384.777,08	
						Totale	237.165,11
82/1	COMP.TECNICI DI COMPONENTI DEL CONSIGLIO REGIONALE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
82/2	RIENTRI FINANZIARI DA CANONI LOCALI, ALLOGGI GESTITI	*RS*					
	C/TERZI	*CP*					
		CS					
						Totale	
82/3	TRASFERIMENTI FONDI IACP	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
82/4	TRASFERIMENTI FONDI EX CER	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
82/5	PER UTILIZZO SCOPERTI TESORERIA	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
82/6	VERSAMENTO RISCOSSIONI DA UTENTI RIPARTITE	*RS*					
		CP	18.200.000,00	5.046.310,18	5.046.310,18	13.153.689,82	
		CS	8.000.000,00		5.046.310,18	2.953.689,82	
						Totale	
82/7	VERSAMENTO RISCOSSIONI DA DIVERSI RIPARTITE	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione **Definitiva**	**Impegni**	**Pagamenti**	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
82/8	LAVORI PER COSTRUZIONE BOX	*RS*					
		CP					
		CS					
						Totale	
82/9	PARTITE DIVERSE DA SISTEMARE	*RS*	55.985,49	55.832,98		152,51	55.832,98
		CP	2.500.000,00	266.618,64	95.748,35	2.233.381,36	170.870,29
		CS	2.500.000,00		95.748,35	2.404.251,65	
						Totale	226.703,27
82/10	PAGAMENTO SOMME PER CONTOTERZI	*RS*	9.678,23	9.678,23	3.164,39		6.513,84
		CP	20.000,00	3.948,00		16.052,00	3.948,00
		CS	30.000,00		3.164,39	26.835,61	
						Totale	10.461,84
83/0	FONDI RISERVATI AL CASSIERE	*RS*					
		CP	25.000,00			25.000,00	
		CS	25.000,00			25.000,00	
						Totale	
83/1	RENDICONTAZIONE FONDO AL CASSIERE	*RS*					
		CP	25.000,00			25.000,00	
		CS	25.000,00			25.000,00	
						Totale	
	TOTALE Categoria 18a	*RS*	**96.133,96**	**95.981,45**	**33.634,62**	**152,51**	**62.346,83**
		CP	**23.813.500,00**	**6.055.785,66**	**5.880.967,37**	**17.757.714,34**	**174.818,29**
		CS	**13.639.100,00**		**5.914.601,99**	**7.724.498,01**	
						Totale	**237.165,12**
	TOTALE TITOLO IV	*RS*	**96.133,96**	**95.981,45**	**33.634,62**	**152,51**	**62.346,83**
		CP	**23.813.500,00**	**6.055.785,66**	**5.880.967,37**	**17.757.714,34**	**174.818,29**
		CS	**13.639.100,00**		**5.914.601,99**	**7.724.498,01**	
						Totale	**237.165,12**
	TOTALE GENERALE USCITE	*RS*	**50.601.905,75**	**50.407.770,54**	**5.114.304,35**	**194.135,21**	**45.293.466,19**
		CP	**69.342.649,00**	**23.079.274,01**	**16.088.542,14**	**46.263.374,99**	**6.990.731,87**
		CS	**67.675.835,00**		**21.202.846,49**	**46.472.988,51**	
						Totale	**52.284.198,06**

** CONTABILITA' FINANZIARIA ** R E N D I C O N T O F I N A N Z I A R I O **(U S C I T E) Anno 2014**

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	D E N O M I N A Z I O N E		Previsione Definitiva	Impegni	Pagamenti	Differenze con Previsione	Residui a fine Esercizio
	R I E P I L O G O D E I T I T O L I						
	TITOLO I	*RS*	**26.053.311,43**	**25.924.154,93**	**1.110.326,75**	**129.156,50**	**24.813.828,18**
		CP	**9.696.891,00**	**5.276.615,19**	**3.815.768,37**	**4.420.275,81**	**1.460.846,82**
		CS	**15.014.507,00**		**4.926.095,12**	**10.088.411,88**	
						Totale	**26.274.675,00**
	TITOLO II	*RS*	**10.370.532,61**	**10.305.939,73**	**1.268.672,30**	**64.592,88**	**9.037.267,43**
		CP	**20.071.526,00**	**4.231.916,64**	**1.566.546,81**	**15.839.609,36**	**2.665.369,83**
		CS	**20.913.800,00**		**2.835.219,11**	**18.078.580,89**	
						Totale	**11.702.637,26**
	TITOLO III	*RS*	**14.081.927,75**	**14.081.694,43**	**2.701.670,68**	**233,32**	**11.380.023,75**
		CP	**15.760.732,00**	**7.514.956,52**	**4.825.259,59**	**8.245.775,48**	**2.689.696,93**
		CS	**18.108.428,00**		**7.526.930,27**	**10.581.497,73**	
						Totale	**14.069.720,68**
	TITOLO IV	*RS*	**96.133,96**	**95.981,45**	**33.634,62**	**152,51**	**62.346,83**
		CP	**23.813.500,00**	**6.055.785,66**	**5.880.967,37**	**17.757.714,34**	**174.818,29**
		CS	**13.639.100,00**		**5.914.601,99**	**7.724.498,01**	
						Totale	**237.165,12**
	TOTALE GENERALE USCITE	*RS*	**50.601.905,75**	**50.407.770,54**	**5.114.304,35**	**194.135,21**	**45.293.466,19**
		CP	**69.342.649,00**	**23.079.274,01**	**16.088.542,14**	**46.263.374,99**	**6.990.731,87**
		CS	**67.675.835,00**		**21.202.846,49**	**46.472.988,51**	
						Totale	**52.284.198,06**

"CONTABILITA' FINANZIARIA" RENDICONTO FINANZIARIO (USCITE) ANNO 2014

RS=RESIDUO *CP=COMPETENZA* *CS=CASSA*

Codice	DENOMINAZIONE		PREVISIONE INIZIALE	IMPEGNI	PAGAMENTI	DIFFERENZA CON PREVISIONE	RESIDUI A FINE ESERCIZIO
	RIEPILOGO DEI TITOLI						
	TITOLO I	*RS*	26.053.311,43	25.924.154,93	1.110.326,75	129.156,50	24.813.828,18
		CP	9.696.891,00	5.276.615,19	3.815.768,37	4.420.275,81	1.460.846,82
		CS	15.014.507,00		4.926.095,12	10.088.411,88	
						TOTALE	26.274.675,00
	TITOLO II	*RS*	10.370.532,61	10.305.939,73	1.268.672,30	64.592,88	9.037.267,43
		CP	20.071.526,00	4.231.916,64	1.566.566,81	15.839.609,36	2.665.349,83
		CS	20.913.800,00		2.835.239,11	18.078.560,89	
						TOTALE	11.702.617,26
	TITOLO III	*RS*	14.081.927,75	14.081.694,43	2.701.670,68	233,32	11.380.023,75
		CP	15.790.732,00	7.514.956,52	4.825.259,59	8.275.775,48	2.689.696,93
		CS	18.108.428,00		7.526.930,27	10.581.497,73	
						TOTALE	14.069.720,68
	TITOLO IV	*RS*	96.133,96	95.981,45	33.634,62	152,51	62.346,83
		CP	23.813.500,00	6.055.785,66	5.880.967,37	17.757.714,34	174.818,29
		CS	13.639.100,00		5.914.601,99	7.724.498,01	
						TOTALE	237.165,12
	TOTALE GENERALE USCITE	*RS*	50.601.905,75	50.407.770,54	5.114.304,35	194.135,21	45.293.466,19
		CP	69.372.649,00	23.079.274,01	16.088.562,14	46.293.374,99	6.990.711,87
		CS	67.675.835,00		21.202.866,49	46.472.968,51	
						TOTALE	52.284.178,06
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE						8.296.739,11
						TOTALE	60.580.917,17

SERVIZIO AFFARI GENERALI
IL DIRIGENTE
(Dott. Renato Mazzuca)

IL REDERENTE DELL'ENTE
(Ing. Domenico D'Amorosio)

CONSUNTIVO ANNO 2014

Allegati D,F,G

Parte prima - Conto Consuntivo

Entrate correnti		Uscite correnti	
Cat *Trasferimenti da parte dello Stato*		Cat 1 *Spese per gli organi dell'Ente*	
Contributi dello Stato in c/esercizio	-	Amministratori e sindaci	153.040,58
Cat *Trasferimenti da parte delle Regioni*		Cat 2 *Oneri per il personale in attività di servizio*	
Contributi delle Regioni in c/esercizio	27.239,34	Prestazioni di lavoro e relativi cont	2.703.418,81
Cat *Trasferimenti da Comuni e Provincia*		Cat 3 *Oneri per il personale in quiescienza*	
Contributo dei Comuni e Provincia in c/ese	-	Personale in quiescienza	296.719,15
Cat *Trasferimenti da parte di altri Enti*		Cat 4 *Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizio*	
Contributi di altri Enti in c/esercizio	-	Acquisto di materiali e scorte	-
		Spese di funzionamento degli uffici	69.856,90
		Spese diverse di	105.448,82
Cat *Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di serviz*		Cat 5 *Spese per prestazioni*	
Ricavi dalla vendita di materiali e scorte	-	Spese di amministrazione degli stabili	100.026,59
Corrispettivi per amministrazione degli stabili	50.435,11	Spese di manutenzione degli stabili	18.211,55
Corrispettivi per manutenzione degli stabili	1.222,94	Spese per servizi a rimborso	-
Corrispettivi per servizi a rimborso	-	Spese per interventi edilizi	11.434,32
Corrispettivi tecnici per interventi edilizi	92.063,29		
Cat *Redditi e proventi patrimoniali*		Cat 6 *Oneri finanziari*	
Canoni di locazione	5.923.679,86	Interessi su debiti verso banche	145.834,24
Canoni diversi	31.300,04	Interessi su mutui	2.934,30
Proventi delle partecipazioni	-	Interessi e oneri finanziari diversi	318.814,35
Interessi su titoli a reddito fisso	-	Cat 7 *Oneri tributari*	
Interessi su depositi	708,46		
Interessi da assegnatari	98.383,05	Imposte e tasse	1.350.875,58
Interessi da cessionari	-		
Interessi attivi diversi	-	Cat 8 *Poste correttive e compensative di entrate correnti*	
		Rientri a favore dello Stato (CER) per G.S.	-
Cat *Poste correttive e compensative di spese correnti*			
Recupero e rimborsi diversi	314.166,54		
Rimborsi della gestione speciale	-	Cat 9 *Voci non classificabili in altre*	
Cat *Entrate non classificabili in altre voci*		Fondo di riserva	-
Altre entrate	-		
Rimborsi della G.S.	-		
Totale parte prima	**6.539.198,63**	**Totale parte prima**	**5.276.615,19**

Parte seconda

COMPONENTI CHE NON DANNO LUOGO A MOVIMENTI FINANZIARI

(con riferimento alle voci di cui al D.P.R. 12 dicembre 1979, n. 363)

Entrate		Uscite	
A) *Entrate accertate in precedenti esercizi di pertinenza dell'esercizio*		A) *Spese di competenza impegnate in precedenti esercizi*	
Trasferimenti correnti		Spese per l'acquisto di beni di con	-
Vendita di beni		Spese per prestazioni professionali	
Prestazioni di servizi	0,00	Oneri finanziari	
Redditi e proventi finanziari		Oneri tributari	1.960.427,22
	-		1.960.427,22
D) *Variazioni patrimoniali straordinarie*		D) *Ammortamenti e deperimenti*	
Sopravvenienze attive		Quota ammortamento di alloggi, locali e servizi residenziali	
Differenza quote esercizi precedenti alloggi di proprietà		Alloggi e locali di proprietà in locazione	
Differenza quote esercizi precedenti alloggi dello Stato		Alloggi e locali in proprietà superficiaria in locazione	
Altre	264.518,09	Alloggi e locali di proprietà in uso (	64.281,45
		Alloggi e locali in proprietà superficiaria in uso diretto	
Plusvalenze patrimoniali		Servizi residenziali di proprietà	
Vendita immobili	305.053,46	Servizi residenziali in proprietà superficiaria	
Vendita mobili		Terreni ad uso commerciale	1.982,50
Acquisizione terreni ad uso commerciale	-		
	569.571,55	Quota amm/to finanziario di alloggi, locali e servizi residenziali	
F) *Somme impegnate di competenza di esercizi successivi*		Alloggi e locali in proprietà superfi	2.383.908,46
		Alloggi e locali in proprietà superficiaria in uso diretto	
Spese per acquisto di beni di consumo e di servizio		Servizi residenziali in proprietà superficiaria	
Spese per prestazioni istituzionali			
		Quote amm/to macchine, mobili, attrezzature e automezzi	
Oneri finanziari		Macchine elettroniche ed elettromeccaniche	6.162,05
		Mobili e macchine ordinarie per ufficio	139,80
Oneri tributari	17.721,09	Attrezzature	-
	17.721,09	Automezzi	-
G) *Somme impegnate di competenza di esercizi passati*			
Spese diverse		Quote ammortamento beni immateriali	
		Costi pluriennali	1.808,16
			2.458.282,42
		F) *Accantonamento per oneri presunti di competenza*	
		al fondo rischi su crediti	271.912,99
		al fondo plusvalenze	
		al fondo cause legali in corso	362.256,99
		al fondo manutenzione stabili	
		al fondo imposte	
			634.169,98
		G) *l'adeguamento ai fondi indennità*	
		Accantonamenti	
		al fondo T.F.R.	6.642,62
		al fondo integrativo di previdenza	
			6.642,62
		H) *Variazioni patrimoniali straordinarie*	
		Sopravvenienze passive	
		Differenza quote esercizi precedenti alloggi di proprietà	
		Differenza quote esercizi precedenti alloggi dello Stato	
		Imposte e tasse relative a esercizi precedenti	
		Altre	109.648,48
		Minusvalenze	
		Vendita di beni immobili	-
		Vendita di beni mobili	
			109.648,48
		I) *Entrate accertate nell'esercizio di pertinenza di successivi esercizi*	
		Trasferimenti correnti	
		Vendita di beni	
		Prestazioni di servizi	
		Redditi e proventi patrimoniali	-
			-
Totale parte seconda	**587.292,64**	**Totale parte seconda**	**5.169.170,72**
TOTALE GENERALE	7.126.491,27	TOTALE GENERALE	10.445.785,91
DISAVANZO ECONOMICO	3.319.294,64	AVANZO ECONOMICO	
TOTALE A PAREGGIO	10.445.785,91	TOTALE A PAREGGIO	10.445.785,91

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2014

N° Conti	ATTIVITA'	CONSISTENZE 01/01/2014	CONSISTENZE 31/12/2014	DIFFERENZE IN + O IN -
	DISPONIBILITA' LIQUIDE			
	Crediti verso banche e amministrazione PP.TT. e Tesoreria			
10/00	Tesoriere e valori diversi	105.809,91	218.173,06	112.363,15
10/00	Conti correnti bancari e postali	14.548,57	55.646,84	41.098,27
		120.358,48	273.819,90	153.461,42
	RESIDUI ATTIVI			
	Crediti verso lo stato CER per GS			
11/00	Rate ammortamento mutui	1.677.344,26	1.677.344,26	0,00
11/00	Rimborsi diversi	327.181,17	327.181,17	0,00
	Gestione rientri dell'esercizio precedente			0,00
	c/c vincolato Cassa DD.PP.			
	Crediti verso utenti mutuanti			
	Cassa DD.PP. per mutui da erogare			
	Altri enti			
	Crediti verso utenti e assegnatari			
07/00	Canoni di locazione	51.641.428,98	53.847.644,05	2.206.215,07
	Servizi a rimborso			
	Corrisp. e rimborsi per gestione degli stabili	0,00	0,00	0,00
	Dilazione di debiti			0,00
	Crediti verso cessionari di alloggi e mutuatari			
07/00	Cessionari di alloggi per rate amm. scadute	533.730,61	534.953,18	1.222,57
	Mutuatari per rate ammortamento scadute			
	Crediti diversi			
13/00	IVA c/Erario	2.480,13	5,88	-2.474,25
13/00	Erario per IRES ed IRAP	0,00	0,00	0,00
13/00	Enti diversi	40.664,46	40.664,46	0,00
08/00	Crediti diversi	2.665.355,52	3.934.971,11	1.269.615,59
		56.888.185,13	60.362.764,11	3.474.578,98
	CREDITI BANCARI E FINANZIARI			
	Crediti v. Tesoreria prov. per fondi CER e GS			
09/00	Finanziamenti CER	0,00	0,00	0,00
	Fondi della gestione speciale			
	Crediti v. cessionari di alloggi e mutuatari			
07/00	Cessionari di alloggi per debito residuo	4.361.674,48	3.863.145,58	-498.528,90
07/00	Mutuatari per debito residuo	0,00	0,00	0,00
12/00	Cassa DD.PP. per mutui da erogare	1.238.744,81	1.067.395,40	-171.349,41
12/00	Enti diversi per rimborso quote mutui			0,00
	Depositi cauzionali			
6	Depositi a garanzia	309,56	309,56	0,00
	Altri crediti			
13/00	Anticipazioni diverse	752.972,14	752.972,14	0,00
		6.353.700,99	5.683.822,68	-669.878,31

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2014

N° Conti	ATTIVITA'	CONSISTENZE 01/01/2014	CONSISTENZE 31/12/2014	DIFFERENZE IN + O IN -
	RIMANENZE ATTIVE D'ESERCIZIO			
	Materiali e scorte			
	Materiali			
	Scorte			
	Ratei e risconti attivi			
	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
	risconti attivi	47.484,09	40.594,58	-6.889,51
		47.484,09	40.594,58	-6.889,51
	INVESTIMENTI MOBILIARI			
	Partecipazioni			
05/00	Partecipazioni in società	903,80	903,80	0,00
	Titoli di credito a reddito fisso			
	Titoli a reddito fisso			0,00
		903,80	903,80	0,00
	IMMOBILI			
	Immobili			
01/00	Aree	680,38	680,38	0,00
01/00	Terreni ad uso commerciale	198.250,00	198.250,00	0,00
01/00	Stabili di proprietà in locazione	32.721.297,63	32.334.905,79	-386.391,84
01/00	Stabili in proprietà superficiaria in locazione	175.382.622,40	177.201.746,86	1.819.124,46
01/00	Stabili di proprietà in promessa di vendita	97.259,51	97.259,51	0,00
01/00	Stabili di proprietà o in proprietà superficiaria ad uso diretto	2.142.715,11	2.142.715,11	0,00
	Servizi residenziali	51.315,89	51.315,89	0,00
	Interventi costruttivi in corso ed ultimati			
04/00	Interventi costruttivi in corso	46.475.514,86	46.431.394,40	-44.120,46
04/00	Interventi costruttivi ultimati	182.508,24	182.508,24	0,00
	Interventi di risanamento e ristrutturazione in corso ed ultimati			
04/00	Interventi di risanamento e ristrutturazione in corso	42.144.707,74	42.283.821,91	139.114,17
	Interventi di risanamento e ristrutturazione ultimati			
	Interventi per servizi residenziali			
	Interventi per servizi residenziali in corso			
	Interventi per servizi residenziali ultimati			
		299.396.871,76	300.924.598,09	1.527.726,33

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2014

N° Conti	ATTIVITA'	CONSISTENZE 01/01/2014	CONSISTENZE 31/12/2014	DIFFERENZE IN + O IN -
	IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE			
	Macchine, mobili, attrezzat. e			
02/00	Macchine elettroniche ed elettromec.	234.833,13	234.833,13	0,00
02/00	Mobili e macchine per ufficio	105.631,39	105.631,39	0,00
02/00	Attrezzature	5.334,92	5.334,92	0,00
02/00	Automezzi	176,84	176,84	0,00
		345.976,28	345.976,28	0,00
	ALTRI COSTI PLURIENNALI			
	Costi pluriennali			
	Costi pluriennali diversi	140.781,62	141.421,78	640,16
	Totale attività	363.294.262,15	367.773.901,22	4.478.998,91
	DEFICIT PATRIMONIALE			
	Disavanzo economico di esercizi precedenti			
15/00	Disavanzi fino al quinto esercizio	32.032.434,66	35.377.832,02	3.345.397,36
15/00	Disavanzi oltre il quinto esercizio	24.207.057,19	25.561.990,39	1.354.933,20
16/00	*Disavanzo economico d'esercizio*	4.700.330,56	3.319.294,64	-1.381.035,92
		60.939.822,41	64.259.117,05	3.319.294,64
	Totale a pareggio	424.234.084,56	432.033.018,27	7.798.293,55
	CONTI D'ORDINE			
17/00	Stabili in gestione	1.266.162,34	1.266.162,34	0,00
17/00	Lavori per conto terzi	56.286.311,70	57.293.154,90	1.006.843,20
17/00	Depositi e cauzioni di terzi	76.782,85	76.782,85	0,00
17/00	Depositi e cauzioni			0,00
17/00	Impegni assunti per conto terzi	6.440.250,64	6.240.714,60	-199.536,04
		64.069.507,53	64.876.814,69	807.307,16
	TOTALE GENERALE	488.303.592,09	496.909.832,96	8.605.600,71

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2014

N° Conti	PASSIVITA'	CONSISTENZE 01/01/2014	CONSISTENZE 31/12/2014	DIFFERENZE IN + O IN -
	DEBITI DI TESORERIA			
	Debiti verso banche			
	Tesoriere			0
				0
		0	0	0
	RESIDUI PASSIVI			
	Debiti verso lo Stato ex CER per GS			
34/00	Rientri per le destinazioni dell'art.25/513 e 560/93	28.681.666,84	28.681.666,84	0,00
	Rientri non vincolati alle destinazioni dell'art.25/513			
34/00	Gestione rientri precedenti art.25 /513			
34/00	Cassa DD.PP.	105.354,17	218.173,06	112.818,89
	Fornitori			
	Imprese			
32/00	Fornitori diversi	6.967.621,55	8.638.998,20	1.671.376,65
	Debiti verso assegnatari e cessionari			
	Assegnatari per vers. quote capitale in c/terzi			
	Assegnatari e cessionari per vers. e depositi			
	Assegn. e cession. per cong. serv. a rimb.			
	Debiti diversi			
35/00	Enti previdenziali e assicurativi	0,00	0,00	0,00
35/00	Erario	79,93	0,00	-79,93
35/00	Anticipazione di cassa	2.563.291,99	2.531.093,87	-32.198,12
35/00	Enti diversi	5.556.005,92	5.593.456,47	37.450,55
35/00	Debiti diversi	6.727.885,35	6.620.809,62	-107.075,73
		50.601.905,75	52.284.198,06	1.682.292,31
	DEBITI BANCARI E FINANZIARI			
	Mutui			
30/00	Enti mutuanti per all., loc. e serv. res. costr. con contr. Stato	61.093,31	5.966,45	-55.126,86
	Enti mutuanti per all., loc. e serv. res. costr. con contr. altri enti			
	Enti mutuanti per all., loc. e serv. res. costr. senza contr.			
	Enti mut. per all., loc. e serv. res. di edil. agev.			
	Enti mutuanti per ripiano disavanzi			
30/00	Enti mutuanti per acquisto sede	0,00	0,00	0,00
	Debiti verso lo Stato ex CER per G.S.			
34/00	Rientri per le destinaz. dell'art.25/513 e 560/93 a scadere	309.822,27	309.822,27	0,00
34/00	Rientri non vinc. alle dest. art.25/513 a scad.	76.339,12	76.339,12	0,00
	Finanziamenti interventi			
34/00	Fondi della Gestione Speciale	0,00	0,00	0,00
	Debiti diversi			
34/00	Anticipazioni diverse			0,00
	Depositi cauzionali e ritenute garanzie			
31/00	Depositi cauzionali alloggi e magazzini	856.294,93	867.955,10	11.660,17
31/00	Depositi e ritenute di imprese	5.815,91	5.815,91	0,00
		1.309.365,54	1.265.898,85	-43.466,69

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2014

N° Conti	PASSIVITA'	CONSISTENZE 01/01/2014	CONSISTENZE 31/12/2014	DIFFERENZE IN + O IN -
	RIMANENZE PASSIVE DI ESERCIZIO			
	Ratei e risconti passivi			
	Ratei passivi			0,00
	Risconti passivi	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
	FONDI DI ACCANTONAMENTI VARI			
	Fondo di quiescenza e previdenza			
29/00	Fondo trattamento fine rapporto	477.267,17	448.752,96	-28.514,21
	Fondo integrativo di previdenza			
	Fondo imposte			
28/00	Fondo imposte sul reddito	58.218,47	58.218,47	0,00
	Fondo rischi cause legali in corso	2.309.826,47	2.672.083,46	362.256,99
	Fondo plusvalenze patrimoniali da reinvestire			
	Fondo plusvalenze su cessione immobili			
	Fondo manutenzione stabili			
	Fondo per interventi straordinari			
		2.845.312,11	3.179.054,89	333.742,78
	POSTE RETTIFICATIVE DELL'ATTIVO			
	Fondo rischi su crediti			
25/00	Fondo rischi su crediti	3.770.643,54	4.042.556,53	271.912,99
	Fondi di ammortamento alloggi, locali e servizi residenziali			
22/00	Alloggi e locali di proprietà in locazione e p.f.v.	41.427.334,43	43.747.083,55	2.319.749,12
22/00	Alloggi e locali di proprietà superficiaria in locazione	197.766,00	197.766,00	0,00
22/00	Alloggi e locali di proprietà in uso diretto	1.116.982,12	1.181.263,57	64.281,45
	Alloggi e locali in proprietà superficiaria in uso diretto			0,00
	Servizi residenziali di proprietà			0,00
	Servizi residenziali in proprietà superficiaria			0,00
	Terreni ad uso commerciale non strumental	9.912,50	11.895,00	1.982,50
	Fondi di ammort. finanz. di alloggi, locali e servizi residenziali			
23/00	Alloggi e locali in prop. superfic. in locazione	0,00	0,00	0,00
	Alloggi e locali in prop. superfic. in uso diretto			
	Servizi residenziali in proprietà superficiaria			
	Fondi di ammort. macchine, mobili, attrezzature ed automezzi			
24/00	Macchine	170.670,94	176.534,99	5.864,05
24/00	Mobili e macchine per ufficio	143.860,29	144.298,09	437,80
24/00	Attrezzature	6.998,25	6.998,25	0,00
24/00	Software	138.170,95	139.979,11	1.808,16
24/00	Telefoni cellulari	1.654,54	1.654,54	0,00
24/00	Automezzi	176,84	176,84	0,00
		46.984.170,40	49.650.206,47	2.666.036,07
	Totale passività	101.740.753,80	106.379.358,27	4.638.604,47

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2014

N° Conti	PASSIVITA'	CONSISTENZE 01/01/2014	CONSISTENZE 31/12/2014	DIFFERENZE IN + O IN -
	PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione			
20/00	Dotazione	516,97	516,97	0,00
20/00	Devoluzioni e donazioni	259.019,93	259.019,93	0,00
	Riserve statutarie e facoltative			
	Riserve ordinarie			
20/00	Riserve straordinarie	91.578,09	91.578,09	0,00
	Riserve tassate L.537 del 24/12/93	12.170.467,89	12.170.467,89	0,00
	Saldi attivi di rivalutazione monetaria			
20/00	Rivalutazioni monetarie	5.865.067,12	5.865.067,12	0,00
	Contributi in conto capitale			
21/00	Contributi dello Stato	21.168.415,59	21.494.090,14	325.674,55
21/00	Contributi di altri Enti	7.405.806,55	7.405.806,55	0,00
21/00	Contributi dello Stato (ex CER) per utilizzo fondi G.S.	275.271.961,45	277.563.394,72	2.291.433,27
21/00	DDg. 14942/12 Progetto valorizzazione e gestione patrimonio Aterp	254.604,81	797.826,23	543.221,42
37/00	*Avanzo economico esercizi precedenti* Utile d'esercizio	5.892,36	5.892,36	0,00
37/00	*Avanzo economico esercizi precedenti* Avanzo economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
		322.493.330,76	325.653.660,00	3.160.329,24
	Totale a pareggio	424.234.084,56	432.033.018,27	7.798.933,71
	CONTI D'ORDINE			
38/00	Terzi per stabili in gestione	1.266.162,34	1.266.162,34	0,00
38/00	Terzi per lavori	56.286.311,70	57.293.154,90	1.006.843,20
38/00	Depositanti di titoli e cauzioni	76.782,85	76.782,85	0,00
38/00	Depositi cauzioni presso terzi			0,00
38/00	Impegni assunti nei confronti di terzi	6.440.250,64	6.240.714,60	-199.536,04
		64.069.507,53	64.876.814,69	807.307,16
	TOTALE GENERALE	488.303.592,09	496.909.832,96	8.606.240,87

Allegato G) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				105.809,91
RISCOSSIONI	(+)	18.730.444,83	2.584.764,81	21.315.209,64
PAGAMENTI	(-)	16.088.542,14	5.114.304,35	21.202.846,49
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			218.173,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			218.173,06
RESIDUI ATTIVI	(+)	53.768.063,94	6.594.700,17	60.362.764,11
di cui derivanti da accertamenti su canoni di locazione bollettati e fatturati				*54.382.597,23*
RESIDUI PASSIVI	(-)	45.293.466,19	6.990.731,87	52.284.198,06
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 (A)[2]	(=)			**8.296.739,11**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2014:

Parte accantonata [3]	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2014 [4]	2.478.664,45
Totale parte accantonata (B)	**2.478.664,45**
Totale parte disponibile (C=A-B)	**5.818.074,66**

ATERP

AZIENDA TERRITORIALE PER L'EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI COSENZA

CONSUNTIVO ANNO 2014

RELAZIONE TECNICO - AMMINISTRATIVA

CONSUNTIVO AL 31.12.2014

* * * * *

RELAZIONE TECNICO-AMMINISTRATIVA

La presente relazione viene redatta secondo le disposizioni contenute negli artt. 11 e 33 del Regolamento per la classificazione delle entrate e delle spese e per la contabilità degli I.A.C.P. ora A.T.E.R.P., di cui al D.M. 10/10/1986, n. 3440.

La presente relazione è stata predisposta con l'attivo contributo dei dirigenti aziendali, che, insieme al Commissario Straordinario dell'ATERP di Cosenza, arch. Angelo Tony Gagliardi, prima, e, poi con il Commissario Unico Delegato, ing. Antonio Capristo, hanno curato la gestione finanziaria, economico-patrimoniale ed organizzativa dell'ATERP di Cosenza per l'esercizio finanziario 2014.

Il Referente del distretto, ing. Domenico D'Ambrosio, è quindi subentrato in un momento successivo rispetto alla chiusura dell'esercizio finanziario, come da Decreto del Dirigente Generale del Dipartimento Regionale n. 6 n. 3012 del 07 aprile 2015.

Con il presente documento, pertanto, il Referente prende atto delle risultanze della gestione finanziaria ed economico-patrimoniale che appresso si espongono.

Le criticità di tipo economico-finanziario si caratterizzano da un lato per la presenza di una consistente massa debitoria, dall'altro per la complessità del sistema di aggiornamento e di riscossione dei canoni locativi. Anche la gestione del patrimonio immobiliare risulta gravosa in relazione, principalmente, alla mancata regolarizzazione dei titoli di proprietà delle aree su cui insistono gli immobili ed al conseguente mancato accatastamento degli stessi, allo stato di vetustà dei fabbricati, ai fenomeni di occupazioni abusive e degli abusi edilizi commessi sul patrimonio dell'Ente.

Di seguito, vengono esaminati in dettaglio i vari profili di criticità.

CRITICITA' ECONOMICHE – FINANZIARIE: LA SITUAZIONE DEBITORIA.

La composizione dei debiti risulta variegata quanto alla natura, all'esercizio finanziario di formazione, al capitolo di bilancio. Si distinguono, in particolare:

1) debiti conseguenti a sentenze per un importo di circa € 3.000.000,00 (l'importo comprende sentenze definitive e sentenze esecutive, nonché interessi e/o rivalutazione monetaria per come disposto in sentenza sino al soddisfo delle pretese dei creditori). E' utile segnalare in proposito come nell'esercizio 2014 si sia conclusa in via transattiva un rilevante contenzioso (Cinnante + altri / ATERP) per l'Ente.

Quest'ultimo, che ha avuto ad oggetto una richiesta di risarcimento danni scaturita da una procedura espropriativa, ha visto la condanna dell'ATERP di Cosenza in primo grado ed in appello per circa € 2.000.000,00; con Decreto del Dirigente Generale del Dipartimento regionale LL.PP. n. 7904/2014, con cui è stato riconosciuto all'ATERP un finanziamento, fra l'altro, anche per la risoluzione di particolari criticità finanziarie, l'Ente ha avuto a disposizione le risorse necessarie per definire transattivamente il contenzioso e con delibera ATERP n. 137 del 31.12.2014 è stato approvato l'atto transattivo per un importo riconosciuto ai creditori pari ad € 1.150.000,00.

Tale vicenda consente di poter affermare che, ove vi siano risorse adeguate, è possibile realizzare risparmi di spesa attraverso la definizione transattiva dei contenziosi in corso.

2) debiti verso personale dipendente (esodati): importo pari ad € 232.788,39 al 31/12/2014;

3) imposte, tasse, altri tributi, per i quali si registra un incremento di rilievo rispetto all'annualità 2013 (le imposte e tasse riferite ad annualità pregresse risultano rateizzate. Per i tributi si osserva che di frequente i Comuni notificano ad oggi avvisi ed ingiunzioni di pagamento per ICI, IMU, TARSU riferiti ad annualità pregresse. Anche per i canoni idrici, i Comuni notificano le relative richieste di pagamento all'Azienda, pur essendo quest'ultime di pertinenza dell'assegnatario e/o occupante dell'immobile. Sono state attivate efficaci azioni di tutela dell'Azienda per quel che riguarda la contestazione nelle opportune sedi giudiziarie dei tributi e canoni non dovuti);

4) debiti verso istituto tesoriere pari ad € 2.550.000,00 oltre interessi sino al rientro dell'anticipazione pari ad euribor 1 mese, media mese precedente, base giorni 365, maggiorato di 6,00 punti percentuali;

5) debiti v/terzi per un importo di € 8.638.998,20 circa: si tratta di debiti verso imprese, fornitori e professionisti imputati a diversi esercizi finanziari e per tipologie di prestazioni conseguite dall'Amministrazione diversificate);
6) altri debiti per un importo di € 6.025.005,56: si tratta di somme, iscritte a bilancio, per "debiti dell'ATERP verso gli utenti" (al riguardo, non per tutte le posizioni contabili è stato verificato se si tratta di somme effettivamente versate in eccedenza dagli utenti ovvero se le risultanze contabili derivino da meri conguagli sui canoni operati ai sensi della L. R. n. 32/96).

CRITICITA' ECONOMICHE – FINANZIARIE: LE ENTRATE DERIVANTI DAI CANONI LOCATIVI E DALLA DISMISSIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE.

La forte situazione debitoria dell'Azienda si accompagna alla carenza di riscossione dei canoni locativi.
Quanto all'aggiornamento delle posizioni contabili risulta essere aggiornato soltanto il 35% circa delle oltre 10.000 posizioni contabili in essere, con evidenti ricadute sulla certezza, liquidità ed esigibilità dei crediti da riscuotere.
I dati concernenti la morosità e gli incassi sono allarmanti: infatti, mentre al 31/12/2013 la morosità è stata quantificata nell'importo di € 52.175.160,00, al 31/12/2014 la morosità ammonta ad € 54.382.597,00; al 31/12/2013 sono stati conseguiti complessivamente incassi per € 5.552.044,00 a fronte degli € 5.046.311,00 al 31/12/2014.
Anche le entrate derivanti dalla dismissione del patrimonio immobiliare hanno subito nell'ultimo anno una netta diminuzione e non potranno attendersi dati positivi in quanto gran parte del patrimonio non può essere trasferito per la mancata regolarizzazione dei titoli di proprietà delle aree su cui insistono gli immobili ed il conseguente mancato accatastamento degli stessi.
Nel dettaglio, sono stati stipulati n. 38 contratti di riscatto che hanno consentito di incassare € 325.312,41; riferiti a contratti con pagamento in un'unica soluzione, ed € 681.387,98, riferiti a contratti con pagamenti rateali.

Non sembra positivo nemmeno il dato relativo alla stipula dei contratti di locazione degli alloggi, considerato che sono stati stipulati complessivi 229 contratti, riferiti a nuove assegnazioni, subentro nella locazione e regolarizzazione rapporto locativo ex legge regionale n. 8/95 e s.m.ei.

Per i locali ad uso diverso da quello abitativo sono stati stipulati soltanto 28 contratti di locazione.

GESTIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE.

La criticità più rilevante nella gestione del patrimonio immobiliare, soprattutto nell'ottica della dismissione, è rappresentata da quanto esposto nella parte del precedente paragrafo dedicata ai contratti di riscatto.

Gli effetti negativi delle circostanze suaccennate si estendono, però, anche oltre il profilo della dismissione del patrimonio, incidendo sulla questione delle sanzioni che i proprietari degli immobili non accatastati sono tenuti a versare all'Erario e sul sempre più gravoso sistema fiscale che colpisce gli immobili, senza alcuna distinzione per il patrimonio destinato all'edilizia residenziale pubblica.

Oltre alle imposte ed alle tasse direttamente collegate alla proprietà degli immobili, vi sono ulteriori costi che rendono complessa la gestione del patrimonio: quest'ultimo, infatti, necessita di consistenti interventi manutentivi e le risorse per farvi fronte sono limitate a specifici programmi operativi regionali per gli interventi di nuove costruzioni, acquisto e manutenzione straordinaria.

Le risorse spese per la manutenzione ordinaria per l'anno 2014, a valere sui fondi del bilancio ATERP 2013 sono state per l'intero patrimonio, costituito da oltre 10.000 alloggi, pari ad € 206.940,08.

Tale importo, come ben facilmente si comprende, è stato appena sufficiente a coprire quegli interventi diretti a garantire la salvaguardia della pubblica e privata incolumità.

Numerose sono state le richieste al Dipartimento Regionale LL.PP. per l'utilizzo delle economie restituite alla Regione e ad oggi si attende un riscontro per sbloccare le risorse indispensabili per far fronte agli interventi più urgenti il cui ammontare è stato stimato in € 6.735.457,80, così come analiticamente esposto nel "piano di azione" richiesto a maggio 2014 dal Dipartimento LL.PP.

Anche le questioni delle occupazioni abusive e degli abusi edilizi commessi sul patrimonio di ERP rappresentano un significativo ostacolo alla gestione del patrimonio, in assenza di interventi incisivi ed efficaci da parte delle Istituzioni sul territorio coinvolte.
Infine, significative risultano le voci di spesa riferite ai "condomini misti", per i quali dovrà assolutamente incentivarsi anche, grazie alle recenti normative in materia, la dismissione degli alloggi all'interno dei fabbricati in cui sono state già cedute parte delle unità immobiliari.

PROFILO ORGANIZZATIVO

Qualche rapido cenno merita anche l'assetto organizzativo dell'Ente. Si rilevano, per le linee generali le seguenti problematiche: 1) necessità di rivedere l'assetto organizzativo 2) necessità di istituire corsi di aggiornamento professionale.
In quanto all'assetto organizzativo, occorre operare con ogni solerzia al fine di attualizzare il suo asset alle condizioni effettive in cui opera l'Ente. È intento di questa Direzione porre rimedio a tali problematiche.

ATTIVITA' DI GESTIONE DELL'ENTE

Le attività gestionali, che l'ATERP della Provincia di Cosenza svolge istituzionalmente, possono ricondursi, come è noto, a tre principali categorie, dalle quali scaturiscono poi le entrate e le uscite più consistenti per il bilancio dell'Ente.

LOCAZIONE E MANUTENZIONE del patrimonio di Edilizia Residenziale Pubblica sia di proprietà che in gestione per conto di altri Enti pubblici, per la parte residuale, secondo la vigente normativa in materia (D.P.R. n. 1035/1972, D.P.R. n. 1036/1972, Legge n. 513/1977 e circolare CER n. 25/c del 21/10/1981)

ATTIVITA' EDILIZIA riferita sia al settore delle nuove costruzioni che a quello del recupero di alloggi degradati nei centri storici, del recupero del patrimonio di E.R.P. e della riqualificazione urbana, anche mediante programmi integrati con la partecipazione di altri operatori pubblici e/o privati.

VENDITA DEGLI ALLOGGI secondo appositi programmi di cessione riferiti a specifiche disposizioni legislative (Legge n. 513/1977, Legge n. 457/1978 e Legge 560/1993).

Come anticipato in premessa, verranno illustrati i dati e gli elementi più significativi delle attività gestionali.

DATI RELATIVI ALLA CONSISTENZA DEL PATRIMONIO DELL'ENTE

La situazione riepilogativa degli alloggi al 31/12/2014 risulta essere la seguente:

1) alloggi in locazione semplice	n. 10.573
2) alloggi con patto di futura vendita	n. 93
3) alloggi a riscatto	n. 580
4) alloggi ex GES.CA.L.	n. 19
5) aree	n. 26
6) locali Acquisto e Recupero	n. 17
7) locali magazzini ERARIO (attività commerciali)	n. 2

8) locali uso ufficio	n.	14
9) locali commerciali	n.	150
10) locali garage	n.	72
11) locali adibiti ad uso familiare	n.	188
12) locali condominiali	n.	229
13) cabine ENEL	n.	11
14) locali adibiti ad attività sociali	n.	10
15) locali ad uso depositi	n.	8

Il totale degli alloggi gestiti per civile abitazione al 31/12/2013 è pari a 11.265, il totale dei locali di varia destinazione d'uso e di magazzini è pari a 701, di cui 472 in locazione mentre le aree commerciali e non risultano essere n. 26.

A) Andamento degli incassi dei canoni locativi e delle rate a riscatto.

Premesso che nell'ambito del settore abitativo pubblico sono coinvolte diverse Istituzioni pubbliche (quali, ad esempio, la Regione, i Comuni, la Prefettura, ecc.), l'ATERP esercita un ruolo predominante nella gestione del patrimonio di edilizia residenziale pubblica di sua proprietà, secondo la normativa vigente in materia. Attraverso gli introiti derivanti dai canoni di locazione e dalle rate di riscatto si provvede alla maggior parte del pagamento delle spese generali e di amministrazione, nonché degli oneri di manutenzione. Per la determinazione dei canoni di locazione viene applicata la legge regionale n. 32/96 e s.m.ei. che stabilisce i criteri di calcolo delle somme a carico degli inquilini, mediante classificazione degli stessi per fasce in relazione al reddito dichiarato all'Erario ai fini IRPEF, tenuto conto del canone oggettivo. Il calcolo viene determinato sulla base di una dichiarazione sostitutiva di notorietà rilasciata dall'inquilino, la cui veridicità viene riscontrata dall'Ente di volta in volta attraverso il collegamento telematico con l'Agenzia delle Entrate. Da quanto esposto, emerge che la determinazione dei canoni locativi si compone di diversi subprocedimenti, fra i quali quello di maggiore rilievo è rappresentato dall'inserimento dei dati a fronte di dichiarazioni incomplete e/o inesatte presentate dagli utenti, per come meglio illustrato. Infatti, i saldi dei crediti verso gli utenti inquilini, per come evidenziato anche nella relazione dell'anno precedente, risentono di una sostanziale sovrastima dei ruoli dei canoni formatisi negli anni compresi tra il 1997 e 2003,

a causa dell'acquisizione presso gli utenti di dati reddituali inesatti o incompleti presenti nelle autocertificazioni inviate; ciò ha prodotto un aumento ingiustificato del monte canoni accertati nei bilanci consuntivi degli anni passati e soltanto in minima parte risanato nel precedente bilancio consuntivo e nell'attuale bilancio consuntivo 2014. Un'ulteriore questione che influenza l'andamento dei canoni locativi, la morosità, nonché la gestione dei residui attivi, afferisce alle posizioni contabili determinate provvisoriamente, o non aggiornate in base alle ultime situazioni reddituali presentate dagli assegnatari.

Circa le procedure di determinazione dei canoni, deve inoltre segnalarsi che nel corso dell'annualità 2014 è continuato il lavoro di inserimento delle autocertificazioni reddituali, aggiornamento dei canoni e calcolo dei relativi conguagli, così come prescritto dalla legge. Tali operazioni hanno consentito di avviare un controllo sui dati reddituali presenti a sistema riferiti anche ad annualità precedenti e di regolarizzare numerose posizioni contabili sulla base dei parametri di cui alla citata legge regionale n. 32/96. Grazie alle risorse del progetto finanziato dalla regione è stato possibile iniziare un riaccertamento straordinario dei canoni di locazione su molte di queste pratiche ed è stato così possibile aggiornarle fino all'anno redditi 2012.

In particolare è da segnalare che nel corso del 2014 è emerso ancora una volta come tale riaccertamento, a causa del complesso di innovazioni descritte, non può disporre della natura sistematica, periodica e ordinaria della procedura di cui all'art.34, c.6 della L.R. n°32/96, e la sua esecuzione, alla luce delle risorse umane e strumentali possedute dall'Aterp di Cosenza, non può oggettivamente concludersi nell'arco di un solo anno; infatti, nel corso dell'esercizio 2014, l'Aterp di Cosenza ha rideterminato il canone di locazione relativo ad un 35% circa della totalità delle posizioni locative, sia per le ragioni già indicate sia perché contestualmente tale attività ha inciso su di un considerevole numero di istanze per volture, sanatorie e riscatti. Tale rideterminazione portava ad un decremento dei residui attivi per un importo pari a - € 25.121,90.
Inoltre, ai fini della loro corretta iscrizione nel bilancio aziendale d'esercizio, è emerso come tutte le risultanze derivanti dall'osservata attività di riaccertamento dei canoni locativi necessitavano di una analisi di conformità alle prescrizioni di cui all'art. 179 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (T.U.E.L.), così come rammentato dal nuovo Dirigente del Servizio Contabilità, con propria comunicazione prot. n.13038 del 08/07/2014, ai responsabili di P.O. degli Uffici competenti, nonché come occorreva valutare l'eventuale intervenuta

prescrizione.

Occorre, altresì, evidenziare che le attività di riaccertamento straordinario sono in essere e non concluse a causa della dimensione della problematica e della carenza di risorse umane e tecnologiche utilizzabili e, pertanto, i risultati raggiunti devono essere considerati come rappresentazione di una quota di un risultato globale, rinviando il dato definitivo dell'attività ricognitoria straordinaria in corso al suo effettivo termine; per tale motivo sono state poste numerose misure al fine di consentire non solo la corretta conclusione della procedura straordinaria in parola, ma anche le ordinarie e periodiche attività di rivalutazione di cui alla più volte citata legge regionale n°32/96 e che, infatti come già detto, è stata avviata ed è in corso un Progetto per la ricognizione e riqualificazione del patrimonio aziendale, mediante l'ausilio di ulteriori risorse umane fornite dalla Regione Calabria. Inoltre, al fine di disporre di dati aggiornati in quanto alla situazione anagrafica e reddituale dei nuclei familiari assegnatari è stata riattivata, nell'ambito di cooperazione informatica tra Enti, è stato chiesto all'INPS, Istituto Nazionale Previdenza Sociale, l'accesso alle banche dati d'istituto al fine di verificare la sussistenza e la consistenza di redditi da considerare nel calcolo dei canoni locativi. È stata, inoltre, predisposta una proposta di convenzione con tutti i Comuni della Provincia cosentina, al fine di agevolare l'acquisizione dei dati anagrafici non desumibili da altre fonti, e necessari al calcolo dei canoni locativi ed è in fase d'istruttoria una nuova procedura per l'accesso ad altre banche dati gestite dall'Agenzia delle Entrate utili ad una più rapida definizione delle posizioni reddituali.

Per quanto riguarda la cessione degli alloggi di cui alla L. 560/93, nel corso del 2014 l'Ufficio ha compiuto un efficace ed efficiente monitoraggio sulle posizioni contabili degli utenti il cui alloggio sia stato interessato da procedure di vendita. Cio' ha consentito una corretta individuazione degli importi ancora dovuti dagli utenti a titolo di canoni locativi prima di procedere all'acquisto dell'alloggio. Lo stesso è stato fatto per gli alloggi interessati da provvedimenti di voltura e di regolarizzazione del rapporto locativo.

Come già detto, le attività di riaccertamento sin qui svolte dalle risorse umane fornite dalla Regione Calabria, mediante l'attivazione del "Progetto di ricognizione e qualificazione del patrimonio" Aterp, ha consentito di analizzare un numero molto maggiore di pratiche rispetto agli anni precedenti ed ha, inoltre, consentito l'avvio di una attività di recupero dei crediti vantati. Questo ha determinato un forte incremento degli impegni rateali stipulati dagli inquilini

per il recupero della morosità pregressa come meglio evidenziato di seguito. L'aspetto più critico resta, infatti, comunque la morosità, questione che da anni investe l'Azienda ed ha rilevanti conseguenze sia a livello finanziario, sia a livello gestionale. Infatti, in ragione dell'entità del fenomeno, il mancato corrispettivo dei canoni da parte degli utenti costituisce un elemento fortemente idoneo a caratterizzare la gestione del patrimonio immobiliare, non solo perché dispiega immediate ricadute sugli equilibri finanziari dell'Azienda, ma anche perché la sua intensità è da intendersi come indice della situazione di difficoltà socio-economica di quella fascia di popolazione che è primariamente destinataria degli interventi di ERP. Tuttavia, non può farsi a meno di osservare come la questione morosità sia di particolare rilevanza per le condizioni finanziarie dell'Ente, tenuto conto che se, da un lato, l'ATERP è tenuto all'attuazione di servizi pubblici ed alla cura di un interesse primario, quale appunto il diritto alla casa, dall'altro deve osservare principi e schemi procedurali di tipo aziendalistico per assicurarsi le risorse necessarie alla sua amministrazione ed al perseguimento delle finalità istituzionali. Quanto alle azioni poste in essere nell'annualità 2014, si osserva che l'attenzione posta alla questione del recupero dei crediti è stata massima ed ha consentito la pianificazione di tutta una serie di attività di intervento grazie soprattutto all'opera di ricognizione svolta in collaborazione con le risorse del progetto finanziato dalla regione. In particolare nel corso del 2014 sono state inviate n. 232 diffide ai rispettivi assegnatari e, proseguendo il lavoro degli anni precedenti, n. 74 pratiche sono state trasmesse all'ufficio legale per il recupero della morosità e dell'immobile. Sono stati, quindi, sottoscritti n. 97 impegni rateali, per importo complessivamente incassato a titolo di acconti pari ad € 101.488,08 , attendendosi un incasso nel quinquennio pari ad € 725.285,36.

Molto e' stato fatto nel corso del 2014 e, tuttavia, sarà necessario l'avvio di un programma di riorganizzazione, partendo, per come già concordato con i dirigenti dei vari servizi, dalla ricognizione del patrimonio aziendale – ricognizione da intendersi comprensiva di aspetti tecnici, quali la dislocazione territoriale, la consistenza, la vetustà e la verifica tecnica (accatastamento, collaudo statico, certificazioni impianti, agibilità) sugli immobili, e di aspetti amministrativi, quali la verifica delle occupazioni abusive e, quanto ai rapporti locativi in essere, il regolare pagamento dei canoni locativi – onde contrastare efficacemente la morosità e combattere il dilagante abusivismo. Non verrà, poi, tralasciata la gestione delle risorse umane sotto il duplice aspetto della valorizzazione delle stesse, individualmente e collettivamente, e

della riorganizzazione degli uffici: ciò, sempre al fine di consentire la corretta rideterminazione dei canoni, un efficace ed efficiente controllo della morosità ed il recupero della stessa, anche con l'ausilio del nuovo software gestionale e del collegamento telematico Siatel (Ministero delle Finanze), quali strumenti idonei al raggiungimento degli obiettivi per un migliore controllo e gestione di tutta l'utenza ATERP. L'Amministrazione intende, quindi, procedere verso un percorso corretto e veloce per la definizione dell'annoso problema dei canoni, non escludendo che eventuali interventi legislativi regionali possano contribuire anch'essi al raggiungimento di tale risultato. Vi è ancora da migliorare l'azione amministrativa in modo da superare quelle lentezze nelle procedure esecutive ordinarie, che limitano fortemente l'azione di recupero della morosità e che si infrangono anche, laddove vengono attivate procedure coattive, con la scarsa reperibilità e con l'esiguo valore economico dei beni pignorabili degli inquilini. Al riguardo si precisa che, nell'ambito delle procedure dirette al riaccertamento dei residui, potranno esservi alcune somme relative a canoni locativi da stralciare dalla contabilità per inesigibilità. Tali crediti, in base alla disciplina vigente, possono essere espunti dalla contabilità solo quando sia terminata la procedura di riscossione coattiva di sfratto per morosità e di precetto mediante attivazione dei decreti ingiuntivi, ovvero nelle ipotesi in cui da idonea documentazione possa attestarsi inequivocabilmente lo stato di indigenza dell'utente e la conseguente impossibilità ad esigere le somme. In ogni caso, sarà necessario tipizzare le fattispecie di inesigibilità dei crediti in base alla normativa surrichiamata. Infine, per meglio chiarire negli anni il trend riferito alla percentuale degli incassi sui canoni di locazione, si può far riferimento alla tabella sottostante:

no	Morosità a inizio esercizio	Rettifica sui residui	Ruoli emessi nell'anno	Totale da riscuotere	Riscossione c/competenze	Riscossione c/residui	Totale Riscossioni		Morosità a fine esercizio	Percentuali riscosse a competenza	Percentua sulla riscossior totale
01	16.957.775	15.419	7.451.691	24.394.047	3.884.421	2.106.728	5.991.149		18.402.898	52,13%	24,5
02	18.402.898	22.448	7.711.657	26.092.107	4.047.367	1.735.076	5.782.443		20.309.664	52,48%	22,1
03	20.309.664		8.918.318	29.227.982	4.837.813	2.145.855	6.983.668	420.623	21.823.691	54,25%	23,8
04	21.823.691		27.335.513	49.159.204	4.885.186	1.919.076	6.804.262	712.584	41.642.358	17,87%	13,8
05	41.642.358		9.148.415	50.790.773	3.841.140	2.435.680	6.276.820		44.513.953	41,99%	12,3
06	44.513.953		9.855.226	54.369.179	3.992.974	2.844.934	6.837.908		47.531.271	40,52%	12,5
07	47.531.271	- 2.623.725	12.156.188	57.063.734	3.912.392	2.618.205	6.530.598		50.533.136	32,18%	11,4
08	50.533.136	- 4.888.541	10.394.628,17	56.039.223	3.577.030	2.741.850	6.318.881		49.720.343	34,41%	11,2
09	49.720.343	- 9.358.567	10.334.724,54	50.696.500	5.145.141	2.448.437	7.593.578		43.102.922	49,78%	14,9

10	43.102.922	- 559.263	9.594.945	52.138.604	4.696.241	2.806.267	7.502.508		44.636.096	48,94%	14,:
11	44.636.096	118.415	8.963.005	53.717.515	4.473.359	1.799.540	6.272.899		47.444.616	49,91%	11,6
12	47.444.616	- 933.453	8.078.761	54.589.924	3.599.294	1.762.653	5.361.948		49.227.976	44,55%	9,8
13	49.227.976	716.132	7.783.095	57.727.204	4.093.905	1.458.138	5.552.044		52.175.160	52,60%	9,6
14	52.175.160	- 25.122	7.278.870	59.428.908	3.651.012	1.395.299	5.046.311		54.382.597	50,16%	8,4

Con la delibera n.51 del 25/06/2015 si è preso atto dell'esito dell'accertamento dei canoni locativi, al 31 dicembre 2014. L'importo descritto nella delibera in oggetto è scaturito da un lavoro di accertamento eseguito durante tutto il 2014, svolto parallelamente all'attività di ricognizione effettuata dalle risorse del c.d. "Progetto regionale", grazie al quale, in particolare, si sono analizzate e valutate le risultanze ed i risultati conseguiti anche negli anni precedenti.

È emerso che alla fine del 2012 solo un 20% circa dei canoni era riferibile ad una situazione contabile aggiornata all'anno redditi 2010, mentre un altro 20% circa era aggiornata al 2008, il 15% al 2006, ed il resto era ancora da lavorare.

Nel 2013 sono state aggiornate oltre 2300 pratiche grazie alla verifica ed elaborazione di circa 9700 autocertificazioni reddituali annuali rese dagli utenti. La tabella seguente illustra la distribuzione del numero di autocertificazioni reddituali per anno reddito di riferimento.

Anno Redditi	N.
1996	193
1997	192
1998	202
1999	205
2000	208
2001	213
2002	220
2003	219
2004	236
2005	234
2006	244
2007	892
2008	995
2009	2151
2010	2206
2011	716
2012	381

Di conseguenza, i diversi anni per cui è stato ricalcolato il canone ed effettuato il relativo conguaglio hanno portato ad un incremento delle somme certe ed esigibili per un importo di circa +700.000 euro alla fine dell'anno 2013.

Nel 2014 sono state lavorate più di 4000 posizioni che, nel dettaglio, hanno significato n.4064 conguagli, grazie all'analisi ed elaborazione digitale di più di 11.600 autocertificazioni reddituali.

Nonostante il numero delle pratiche lavorate sia stato quasi il doppio dell'anno precedente, e questo sempre grazie all'ausilio delle risorse del "Progetto", l'impatto sui conti di bilancio è stata esigua perché molte delle pratiche ora trattate erano già state aggiornate nel 2013 e le variazioni del 2014 hanno riguardato, nella maggior parte dei casi, esclusivamente la lavorazione degli anni redditi relativi al biennio 2011/2012, cioè quello richiesto agli inquilini, come da normativa vigente, all'inizio del 2013.

Il tutto viene meglio evidenziato nella seguente tabella dove si riporta la distribuzione delle autocertificazioni reddituali lavorate nel corso del 2014 per anno redditi di riferimento.

Anno Redditi	N.
1996	170
1997	177
1998	182
1999	184
2000	198
2001	194
2002	196
2003	206
2004	218
2005	218
2006	238
2007	463
2008	505
2009	779
2010	802
2011	3152
2012	3478
2013	319

L'attivazione di procedure straordinarie di riqualificazione dei canoni, mediante l'ausilio del "Progetto regionale" ha avuto un impatto sì clamoroso ma che non può essere sufficiente ad attivare quella misura di assoluta unicità che consisterebbe nell'aggiornare ad una data certa, una sorta di anno zero, tutte le posizioni, nessuna esclusa, che poi, una volta sistemate, sarebbero aggiornabili quasi automaticamente ed in misura esatta. Finirebbe la rincorsa tra l'aggiornamento dei canoni e la fine d'anno che ha visto sin qui l'Aterp soccombere a tale sfida. Questo obiettivo, le cui qualità prodromiche di un miglioramento generale delle economie aziendali sono facilmente intuibili, potrebbe essere raggiunto mediante l'utilizzo massivo di risorse di "Progetto", per un lasso di tempo medio, forse pochi mesi, ma si tratta, dati alla mano, di un elemento fondante di un positivo giudizio di valore che si potrebbe legittimamente esprimere alla conclusione del "Progetto".

L'attività posta in essere dall'Ufficio gestione inquilinato è stata rivolta principalmente:

- verso le Amministrazioni comunali per la verifica della reale situazione abitativa degli alloggi e dei locali ad uso diverso dell'abitazione.
- verso gli utenti per la regolarizzazione della loro posizione nei confronti dell'Azienda per le occupazioni senza titolo.

Nel 1° sem. 2014 sono stati stipulati:

- n. 44 contratti di locazione di alloggi di nuova costruzione e di risulta a seguito dei provvedimenti di assegnazione emessi dai Sindaci dei Comuni interessati;
- n. 34 contratti di locazione per regolarizzazioni occupazioni senza titolo in base alla L.R. n. 8/1995 e succ. modifiche ed integraz.;
- n. 54 contratti per subentro nella locazione in base all'art. 32 della L.R. n.32/1996.

Sono stati adottati:

- n. 79 provvedimenti di regolarizzazione delle occupazioni senza titolo in base alla L.R. n. 8/1995 e s.m.i.;
- n. 68 provvedimenti di subentro nella locazione in base all'art. 32 della L.R. n. 32/1996;

L'Ufficio si è occupato, inoltre, delle operazioni di:

- riconsegna di n. 8 alloggi a seguito della disdetta degli assegnatari;
- di n. 4 accessi per sfratti, unitamente agli Ufficiali Giudiziari, a seguito dei decreti di rilascio, emessi dall'Ufficio Legale dell'Ente, degli alloggi occupati abusivamente;
- delle operazioni di n. 6 requisizioni di alloggi a seguito delle Ordinanze emesse dai Sindaci.
- Sono stati definiti n. 12 procedimenti di decadenza nei confronti degli assegnatari per conduzione irregolare degli alloggi;
- Sono state istruite e trasmesse all'Ufficio Legale dell'Azienda n. 43 pratiche per l'avvio delle procedure previste dall'art. 52 della L.R. n. 32/1996;

L'Ufficio, altresì, è stato impegnato nella registrazione telematica dei contratti stipulati per nuove assegnazioni, sanatorie, volture, rinnovi delle registrazioni dei contratti stipulati negli anni precedenti e risoluzione dei contratti cessati.

Per i locali ad uso diverso dell'abitazione l'attività è stata indirizzata alla verifica della effettiva conduzione, da parte dei legittimi assegnatari, della eventuale cessione o della occupazione abusiva degli stessi.
A seguito della verifica sono state avviate le seguenti procedure:

- Diffide per recupero morosità	n. 3
- Pratiche trasmesse all'Ufficio Legale	n. 11
- Utenti invitati per la sottoscrizione dell'impegno rateale del debito maturato	n. 3
- sopralluoghi	n. 8
- recupero locali magazzini	n. 12
- provvedimenti di assegnazione	n. 23
- locali consegnati	n. 4
- Predisposizione avvisi di gara per Assegnazione locali	n. 5
- Transazione con rateazione	n. 6
- Transazione con pagamento contante	n. 1

Patrimonio

In ordine alla gestione del patrimonio l'attività è stata rivolta principalmente a:

- Caricamento dati su Gepat di n. 4 nuovi impianti, con relativo calcolo delle rendite catastali ed elaborazione del canone oggettivo di 29 alloggi e 1 locale;
- Variazioni toponomastica di 161 unità immobiliari di Comuni vari.
- Calcolo rendite presunte ed effettive di 51 unità immobiliari.;
- Calcolo consistenza immobiliare ed aggiornamento valore catastale;
- Calcolo e implementazione su GEPAT dei vani convenzionali di 421 unità immobiliari.
- Calcolo consistenza immobiliare per avvisi di accertamento imposta ICI 2008 dei Comuni di: Mandatoriccio, San Pietro in Guarano, Belvedere Marittimo, Firmo, Pietrapaola, Longobucco, Diamante, Rossano,

Nel 2° sem. 2014 sono stati stipulati:

- n. 33 contratti di locazione di alloggi di nuova costruzione e di risulta a seguito dei provvedimenti di assegnazione emessi dai Sindaci dei Comuni interessati;
- n. 27 contratti di locazione per regolarizzazioni occupazioni senza titolo in base alla L.R. n. 8/1995 e succ. modifiche ed integraz.;
- n. 37 contratti per subentro nella locazione in base all'art. 32 della L.R. n.32/1996.

Nel suddetto periodo sono stati adottati:

- n. 157 provvedimenti di regolarizzazione delle occupazioni senza titolo in base alla L.R. n. 8/1995 e s.m.i.;
- n. 77 provvedimenti di subentro nella locazione in base all'art. 32 della L.R. n. 32/1996;

L'Ufficio si è occupato, inoltre, delle

- operazioni di riconsegna di n. 39 alloggi a seguito della disdetta degli assegnatari;
- di n. 2 accessi per sfratti, unitamente agli Ufficiali Giudiziari, a seguito dei decreti di rilascio, emessi dall'Ufficio Legale dell'Ente, degli alloggi occupati abusivamente;
- delle operazioni di n. 14 requisizioni di alloggi a seguito delle Ordinanze emesse dai Sindaci.
- Sono stati definiti n. 14 procedimenti di decadenza nei confronti degli assegnatari per conduzione irregolare degli alloggi;

- Sono state istruite e trasmesse all'Ufficio Legale dell'Azienda n. 50 pratiche per l'avvio delle procedure previste dall'art. 52 della L.R. n. 32/1996;

Per i locali ad uso diverso dell'abitazione l'attività è stata indirizzata alla verifica della effettiva conduzione, da parte dei legittimi assegnatari, della eventuale cessione o della occupazione abusiva degli stessi.

A seguito della verifica sono state avviate le seguenti procedure:

- Diffide per recupero morosità	n. 4
- Pratiche trasmesse all'Ufficio Legale	n. 4
- Utenti invitati per la sottoscrizione dell'impegno rateale del debito maturato	n. 5
- sopralluoghi	n. 8
- recupero locali magazzini	n. 3
- provvedimenti di assegnazione	n. 14
- locali consegnati	n. 11
- Transazione con rateazione	n. 5
- Transazione con pagamento contante	n. 2

Patrimonio

In ordine alla gestione del patrimonio l'attività è stata rivolta principalmente a:

- Caricamento dati su Gepat di n. 4 nuovi impianti, con relativo calcolo delle rendite catastali ed elaborazione del canone oggettivo di 29 alloggi e 1 locale;
- Variazioni toponomastica di 321 unità immobiliari di Comuni vari.
- Calcolo rendite presunte ed effettive di 141 unità immobiliari.;
- Calcolo consistenza immobiliare ed aggiornamento valore catastale;
- Calcolo e implementazione su GEPAT dei vani convenzionali di 323 unità immobiliari.
- Calcolo consistenza immobiliare al 31/12/2014;
- Aggiornamento valore catastale e situazione patrimoniale a dicembre 2014;
- Calcolo consistenza immobiliare per i Comuni Acri, Rende e Pedivigliano;
- Verifica sull'intero patrimonio locali magazzini per versamento tributi (IMU e TASI).

B) Entrate e spese imputabili all'attività edilizia

Prima di entrare nel merito delle entrate e delle spese dell'attività edilizia è opportuno premettere l'attività svolta nell'anno 2014.

Sinteticamente si riportano le risultanze dei diversi programmi in esecuzione, riconducibili al Servizio Lavori dell'Azienda.

Programma di cui alle Leggi 5.8.1978 n° 457 e 11 marzo 1988 n° 67

Interventi di nuove costruzioni (NC) e completamento (NC)

- n° 34 localizzazioni
- n° 18 completamenti

per complessivi finanziamenti di L. 57.199.659,830

pari ad €. 29.541.158,94

Programma di cui alla Legge 17.2.1992 n° 179

L'attività è quella relativa al programma quadriennale 1992-1995 localizzata dalla Giunta Regionale con n.5 deliberazioni riguardanti n.175 alloggi.

Interventi di nuove costruzioni (NC)

- n.14 (11+3) localizzazioni per n° 174 (128 + 46) alloggi €. 13.533.296,62

Programma di cui alle Legge 30.04.1999 n° 136

- Interventi di Recupero degli alloggi acquisiti (AR)

n° 42 interventi in n° 23 comuni per finanziamenti di L. 59.848.545.000

- Interventi di Recupero alloggi in gestione (RE)

n° 85 localizzazioni per finanziamenti di L. 40.786.155.930

sommano il lire L. 100.634.700.930

Pari ad € 51.973.485,58

- Interventi di Recupero per cambio di tipologia da NC a RE

n° 1 intervento con finanziamento L. 67/88 b. 90/91 di € 275.249,45

Per complessivi finanziamenti € 52.248.735,03

Alla data del 31.12.2014, lo stato di attuazione degli interventi risulta il seguente:

a) Interventi di Recupero degli alloggi acquisiti (AR)

• Interventi ultimati	n°	33	(all. n° 195)
• Interventi in corso di esecuzione	n°	7	(all. n° 53)
• Interventi (sospesi)	n°	2	(all. n° 12)
Totali AR	n°	42	(all. n° 260)

b) Interventi di Recupero (RE)

• Interventi ultimati	n°	82
• Interventi in corso di appalto	n°	1
• Interventi in corso di progettazione	n°	2
• Interventi su condomini misti	n°	1
Totali RE	n°	86

Economie comunicate alla Regione Calabria

Risultano accertate, relativamente agli interventi di Acquisto e Recupero e di recupero, economie per un ammontare complessivo di € 3.773.007,07;.

L'utilizzo di tali economie risulta il seguente:

• Ritirate dalla Regione Calabria	€	1.015.868,43
• Riassegnate all'Aterp per maggiori oneri interventi AR Marano Marchesato, Paola, Scalea; maggiori oneri intervento RE Torano Castello e nuova localizzazione RE Scala Coeli (GR 259/08)	€	651.716,46
• Riassegnate all'Aterp per nuove localizzazioni RE Cosenza Via Cardamone, Cosenza Via Ferrari e Rossano Lido S. Angelo (GR 935/08)	€	362.587,14
• Riassegnate all'Aterp per nuove localizzazioni RE Acri La Mucone e MAN Comuni vari (GR 700/09)	€	645.484,38
• Riassegnate all'Aterp per maggiori oneri interventi AR Cassano "Oriolo", Castrovillari "Solano" e nuova localizzazione RE Fagnano Castello	€	407.782,23
• Richiesta per la riassegnazione alla Regione Calabria		

Per lavori di recupero su alloggi Di Erp in Comuni vari	€	305.465,96
• Richiesta per la riassegnazione alla Regione Calabria		
Per lavori su immobili di proprietà mista	€	380.078,35
Totale economie accertate	€	3.773.007,07

Programma di cui alla Legge 12/07/1991 n° 203 ex art .18

L'attività è quella relativa all' intervento di edilizia sovvenzionata per la costruzione di n° 40 alloggi nel comune di Castrovillari per complessivi €. 3.997.375,46

Programma di cui alla Legge 23/12/2000 n.388 art. 145

Intervento di edilizia sovvenzionata per la costruzione di n° 14 alloggi nel Comune di Cosenza, Serra Spiga, cofinanziato al 50% dalla Regione Calabria (€ 800.000,00 fondi Aterp, € 800.000,00 fondi Regione) €. 1.600.000,00

Programma gestione residui Cassa DD.PP. Microclima €. 250.103,82

Programma gestione residui dell'intervento in Cosenza – Via degli Stadi – lotto B L.n.457/78 3^ completamento per complessivi €. 540.000,00

Prograna Residui relativi agli interventi nel Comune di Laino Castello – legge 67/88 2^ tr. e legge 179/92 (riutilizzo richiesto alla Regione Calabria €. 109.337,45

Programma di cui alla Legge n.21/2001

Contratto di Quartiere II – Rossano per complessivi €. 917.315,18

Programma di cui alla Legge Regionale 16.10.2008 n° 36

L'attività è quella relativa al programma di Edilizia Sociale di cui alla legge regionale n° 36/08, definita da parte della Regione a seguito di apposito bando di concorso, cui ha partecipato l'Aterp di Cosenza con fondi propri nella misura di € 1.852.000,00 sul totale del finanziamento complessivo pari ad €5.130.000,00.

L'attività interessa n° 3 interventi di Acquisto e Recupero nei Comuni di Cetraro, Fagnano,

Luzzi ed un intervento di Nuove Costruzioni nel Comune di Cosenza, località Donnici.
Alla data del 31.12.2014 risultano in corso di esecuzione i lavori, sugli interventi di AR localizzati nei comuni di Cetraro, Fagnano, Luzzi.
Per quanto attiene l'intervento di NC localizzato nel Comune di Cosenza, poiché i lavori previsti non sono stati avviati entro il termine stabilito dalla Regione, sono da intendersi definitivamente decaduti dal finanziamento.

Rimodulazione finanziamento di cui al D.G.R.n.469

Finanziamento derivante da un intervento di NC nel Comune di Cerzeto, localizzato con la legge 179/92 è stato rilocalizzato per il completamento di interventi di Erp in n. 18 Comuni, per complessivi €. 1.000.000,00.

Completamento Fondi di bilancio 2013

A causa della non approvazione da parte regionale del bilancio di previsione non è stato possibile avviare le gare relative all'appalto della manutenzione ordinaria degli alloggi di proprietà o gestiti dall'Azienda per l'anno 2014.
Per quanto sopra, si è proceduto all'affidamento dei lavori di manutenzione ordinaria, a chiamata ed a guasto, con solo i fondi previsti sul Bilancio 2013.
Il territorio provinciale è stato suddiviso in n. 4 comprensori, per ciascuno dei quali sono stati appaltati i relativi lavori.

- Interventi di manutenzione ordinaria n° 4 comprensori per complessivi € 540.000,00

Alla data del 31/12/2014, lo stato di attuazione degli interventi risulta il seguente:

a) risultano ultimati i lavori di manutenzione ordinaria sui comprensori n. 1 e n. 3.
b) Risultano in corso di ultimazione i lavori di manutenzione ordinaria sui comprensori n. 2 e n. 4.

Programma di ricognizione, regolarizzazione giuridica, valorizzazione e gestione amministrativa del patrimonio immobiliare dell'Aterp

Il Programma, approvato on Decreto del Dipartimento LL.PP. regionale n. 16901 del 28/11/12 consiste in una insieme di attività integrate che permetterà di attivare un'insieme

di azioni col fine di eliminare tutte le problematiche riconducibili al patrimonio gestito dall'Azienda.

L'Aterp, supportata da un gruppo di lavoro appositamente costituito, che prevede il coinvolgimento di personale interno ed esterno, ha avviato l'intervento con il censimento e la ricognizione del patrimonio immobiliare di Erp presente sul territorio provinciale sensibilizzando e coinvolgendo anche le istituzioni pubbliche e dei Comuni interessati.

Sinteticamente si riportano le risultanze delle diverse attività svolte nell'anno 2014, dal Servizio Lavori dell'Azienda.

INTERVENTI DI NUOVE COSTRUZIONI

a) attività di progettazione:

ha interessato i Comuni di Castrovillari, Acri, Spezzano Sila e Cosenza località Donnici.

In particolare sino stati redatti:

- Il progetto esecutivo dei lavori per il completamento del nuovo intervento costruttivo che prevede la demolizione di vecchie strutture in c.a. e la realizzazione di n.4 nuovi alloggi nel Comune di Acri, localizzato con la legge n. 457/78;
- L'aggiornamento del progetto per il riappalto dell'intervento di NC localizzato nel Comune di Castrovillari localizzato con la legge n. 67/88;
- La redazione del progetto di completamento dell'intervento di edilizia sovvenzionata per la costruzione di n. 40 alloggi riservati ai dipendenti delle Amministrazioni dello Stato, localizzato con la legge n. 203/1991 art. 18 nel Comune di Castrovillari e finanziato dal Ministero delle Infrastrutture e Trasporti;
- La redazione del progetto di completamento dell'intervento di NC localizzato nel Comune di Spezzano Sila con la Legge n. 67/88;
- Il progetto esecutivo dell'intervento di NC Cosenza - Donnici – legge reg. n.36/2008. (successivamente decaduto dal finanziamento);

b) attività di direzione lavori.

- Risulta in corso di ultimazione l'intervento costruttivo di n. 40 alloggi di Erp nel Comune di Verbicaro, località Prato;

- Sono proseguiti i lavori relativi alla costruzione di n. 6 alloggi di Erp previsti dalProgramma Innovativo in ambito Urbano denominato "Contratto di Quartiere 2" nel Comune di Rossano;
- Sono stati ultimati i lavori per la realizzazione di opere di manutenzione straordinaria sugli interventi costruttivi realizzati nei Comuni di Aiello Calabro Legge n.179/92, Amantea Legge n. 67/88, Belvedere M.mo Legge n.67/88, Cariati Legge n.179/92, Cervicati Legge n.179/92, Cetraro Legge n.179/92, Romanico Legge n.179/92, Fiumefreddo Bruzio Legge n.179/92, Montalto Uffugo Legge n.179/92, San Lorenzo del Vallo Legge n.179/92, San Martino di Finita Legge n.457/78, Spezzano Albanese Legge n.67/88;
- Risultano in corso di esecuzione i lavori per il completamento degli interventi costruttivi localizzati nei Comuni di Cervicati Legge n.67/88, San Lorenzo del Vallo;
- Risultano in corso di esecuzione, con relativa Direzione dei lavori, sorveglianza e contabilità curata direttamente dal personale interno, gli interventi costruttivi localizzati nei Comuni di Castrovillari Legge n.67/88, Cerzeto Legge n.179/92, Castrovillari Legge n.203/91, Grisolia Legge n.67/88, Cervicati Legge n.67/88, Spezzano Alb. Legge n.179/92, Rossano Legge n.21/2001;
- Per l'intervento costruttivo di n. 40 alloggi di Erp nel comune di Verbicaro, i tecnici interni hanno curato l'alta sorveglianza e le incombenze amministrative mentre la Direzione dei Lavori è stata affidata a professionisti esterni;
- E' stata fornita assistenza al collaudo Tecnico Amministrativo dei lavori eseguiti nei Comuni di Comuni di Castrovillari art. 18 Legge 203/91; Cosenza Serra Spiga Legge 388/2000; San Cosmo Albanese; Torano Castello, Fagnano Castello e Paludi.

Nel corso del 2014, sono state svolte le attività di completamento delle procedure amministrative relative al collaudo ed all'accertamento delle economie, per complessivi € 168.999,45 degli interventi localizzati nei Comuni di Fagnano Castello legge 67/88, Castiglione Cosentino legge 457/78, Castiglione Cosentino legge 67/88, Paludi legge 457/78, Belvedere completamento legge 67/88, San Martino di Finita legge 457/78, Colosimi completamento legge67/88, Longobardi completamento legge179/92, Torano Castello completamento legge 457/78, Bocchigliero legge 179/91, Fiumefreddo Bruzio completamento legge 67/88.

c) attività di accatastamento immobili.

Nel Corso dell'anno 2014 si è provveduto a concludere le fasi procedurali propedeutiche alla definizione dell'accatastamento degli immobili di Erp redigendo i tipi mappali delle aree interessate nei Comuni di Acquappesa legge 67/88, Guardia Piemontese legge 865/71, Fiumefreddo Bruzio legge 865/71, Lungo legge 457/78, Tarsia legge 457/78, Tortora legge 457/78, Bisignano legge 457/78, Rossano legge 1460/63, Cerreto legge 640/54, Luzzi legge 640/54, Rota Greca legge 938/53, Spezzano Albanese legge 1676/60, Terranova di Sibari legge 1676,60.

d) attività di ricognizione, regolarizzazione giuridica, valorizzazione e gestione amministrativa del patrimonio immobiliare gestito dall'Azienda.

Nel corso del secondo semestre del 2014 è stato avviato il programma che prevede la ricognizione ed il censimento di tutto il patrimonio immobiliare di Erp presente sul territorio provinciale e costituito da 11.000 alloggi ubicati su tutti i n.155 Comuni della provincia di Cosenza.

al 31/12/2014 risultano essere censiti circa 1.030 alloggi.

INTERVENTI DI ACQUISTO E RECUPERO

- Nel corso dell'anno 2014 è stato ultimato l'intervento di recupero localizzato nel Comune di Luzzi (immobili ex proprietà Juso e Parise) e completati i lavori di riparazione danni dell'intervento di recupero nel Comune di San Giovanni in Fiore (immobili ex proprietà Caligiuri Chiazza).
- Sono state definite le procedure di collaudo finale e rilevate le economie sugli interventi localizzati nei Comuni di San Basile (immobili ex proprietà Pucci, Guadagna, Rotondaro) e San Giovanni in Fiore (immobile ex proprietà Oliverio).
- Sono risultati in corso di esecuzione con relativa direzione dei lavori e contabilità curata da personale interno, n. 7 interventi, localizzati nei Comuni di Cassano ex fabbricato Oriolo, Cassano ex fabbricato Pontieri – Gallo, Cassano ex fabbricato Toscano, Castrovillari ex fabbricato Solano, Corigliano ex fabbricato Foraci-Stasi, Marano Marchesato, Scalea.
- Per il completamento degli interventi di recupero nei Comuni di in Castrovillari fabbricato ex

"Solano", Scalea ex "Pallamolla", Marano Marchesato ex "Morrone"è stata inoltrata alla Regione Calabria la richiesta di proroga dei termini di inizio lavori previsti nel decreto di finanziamento.

Inoltre, per l'intervento in Corigliano Calabro, fabbricato ex Forace ed altri, è stata adottata la risoluzione contrattuale con l'impresa appaltatrice dei lavori ed è in corso la progettazione dell'intervento per il completamento degli immobili.

- In relazione al programma di edilizia sociale di cui alla legge n.36/08 cofinanziato per il 40% dall'Aterp e per il 60% dalla Regione Calabria, risultano in corso i lavori relativi agli interventi nei Comuni di Cetraro, n.9 alloggi; Fagnano Castello n.4 alloggi; Luzzi n. 10 alloggi.

Nel corso del 2014, sono state svolte le attività di completamento delle procedure amministrative relative al collaudo ed all'accertamento delle economie, per complessivi € 125.715,56 dell'intervento localizzato nel Comune di Cosenza, fabbricato ex Catione-Stancati.

INTERVENTI DI RECUPERO ALLOGGI

Il programma di Recupero conta n° 86 interventi, con finanziamenti complessivi di € 21.064.291,62, rinvenienti dalla legge n° 136/99.

La progettazione e la direzione dei lavori sono, di norma, state curate dal personale interno. Il 95% dei cantieri costituenti il programma di recupero risulta ultimato.

- Nel corso del 2014, sono state svolte le attività di completamento delle procedure amministrative relative al collaudo ed all'accertamento delle economie, per complessivi € 424.825,72 degli interventi localizzati nei Comuni di Acquappesa Legge 179/92, San Nicola Arcella Legge 457/78, Trebisacce Legge 457/78, Campana Legge 566/93, Cosenza Torre Alta Legge 136/99, Cosenza Via Popilia Legge 136/99, Crosia Legge 136/99, Luzzi Legge 136/99, Longobucco Legge 136/99, Campana Legge 136/99, Cariati Legge 136/99, Acri Legge 560/93, Cosenza via Cardamone Legge 560/93, Albidona legge 179/92.

Inoltre è proseguita l'attività di esecuzione dei lavori dell'intervento localizzato nel Comune di Torano Castello Legge 136/99.

E' stato ultimato ed approvato il progetto per il completamento dell'intervento localizzato nel Comune di Paola Legge 560/93.

INTERVENTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA

Per l'insufficienza dei fondi disponibili in rapporto alle n. 1087 richieste pervenute, sono stati privilegiati l'esecuzione degli interventi più urgenti ed indispensabili, con n. 363 ordini di servizio emessi. E' stata eseguita la direzione lavori e la contabilità degli interventi su n.4 comprensori con fondi di bilancio 2013.

Inoltre sono stati predisposti nel corso dell'anno 2014 n. 8 certificati di pagamento lavori (anche riferiti al precedente esercizio finanziario), per complessivi € 206.940,08.

INTERVENTI SU CONDOMINI MISTI

L'attività svolta nel 2014 è consistita nel controllo degli elaborati relativi a lavori eseguiti e da eseguire sugli immobili con proprietà mista; nonché nel rilascio delle autorizzazioni richieste per l'esecuzione di lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria.

Nel corso dell'anno sono pervenute richieste per lavori da eseguire, per circa € 60.000,00.

In particolare, poiché per mancanza di liquidità, non si è potuto procedere al pagamento di lavori già eseguiti o in corso di esecuzione, è stata rinnovata alla Regione Calabria la richiesta di utilizzo di parte delle economie rilevate su interventi di recupero , per complessivi € 380.078,35.

Per quanto riguarda l'anno 2014, nel bilancio di previsione, erano state programmate le seguenti entrate:

a) Compensi tecnici interventi costruttivi	€ 571.500,00
b) Compensi tecn. interventi risan. e ristrutt.	€ 49.000,00
c) Comp. Tecn. Inter.i di rec.o immobili acquistati	€ 120.000,00
d) Comp. Tecnici altri interventi	€ 0,00
e) Compensi tecnici per rendicontazione Comuni	€ 0,00
TOTALE	**€ 740.500,00**

Sono state invece accertate e contabilizzate nel bilancio consuntivo 2014 le seguenti entrate:

a) Compensi tecnici interventi costruttivi	€ 55.475,71
b) Compensi tecn. interventi risan. e ristrutturazione	€ 36.587,58
c) Comp. Tecn. Interv. di rec. immobili acquistati	€ 0,00
d) Comp. tecnici altri interventi (L.36)	€ 0,00
e) Compensi tecnici per rendicontazione Comuni	€ 0,00
TOTALE	**€ 92.063,29**

C) Spesa per il personale dipendente e consistenza dell'organico

Per l'anno 2014, la spesa relativa al personale, comprensiva degli oneri previdenziali e assicurativi e della quota di accantonamento al fondo TFR, è rappresentata nella seguente tabella:

Settore di attività	Totale dipendenti	Quote	Costo del personale
Servizi generali	19	31,15%	842.048,48
Amministrazione stabili	16	26,23%	709.093,46
Manutenzione stabili	7	11,48%	310.228,39
Interventi edilizi	19	31,15%	842.048,48
	61	**100,00%**	**2.703.418,81**

Il costo è suddiviso per settori di attività.

Con delibera n° 105 del 12.11.2012 è stata rimodulata la dotazione organica dell'Azienda per come appresso specificato e a tutt'oggi vigente:

- Dirigenti di Servizio n° 5
- Categoria D/3 n° 8
- Categoria D/1 n° 23
- Categoria C n° 33
- Categoria B/1 n° 4

Totale n° 73

Per quanto riguarda il personale in servizio a tempo indeterminato si fa presente che alla data del 31/12/2014 risulta la seguente situazione giuridica:

Qualifica e categoria giuridica	DOTAZIONE ORGANICA			POSTI COPERTI		
	AREA AMM.VA	AREA TECNICA	Totale	AREA AMMINISTRATIVA	AREA TECNICA	Totale
Dirigenti	4	1	5	1	1	2
Totale Dirigenti	4	1	5	1	1	2
D/3-D/6	2	1	3	2	1	3
D3-D4	2	1	3	2	1	3
D/3	2	0	1	1	----	1
Totale D/3	6	2	8	5	2	7
D1-D6	1	3	4	1	3	4
D1-D5	1	0	1	1	---	1
D1-D4	2	3	5	2	3	5
D1-D3	1	0	1	1	---	1
D1-D2	5	2	7	5 (di cui 1 dipendente in comando presso altra amministrazione)	2 (di cui 1 dipendente sospeso)	7
D1-D1	4	1	5	2	1	3
Totale D/1	14	9	23	12	9	21
C1-C5	2	0	2	2	---	2
C1-C4	8	2	10	8 (di cui 1 dipendente sospeso)	2	10
C1-C2	13	2	15	13	2	15
C1-C1	2	4	6	1	---	1
Totale C	25	8	33	24	4	28
B1-B1	4	0	4	3	---	3
Totale B	4	0	4	3	0	3
TOTALE	53	20	73	45	16	61

Per quanto riguarda invece il personale a tempo determinato alla data del 31/12/2014 la situazione risulta essere la seguente:

Qualifica e categoria giuridica	DOTAZIONE ORGANICA			POSTI COPERTI		
	AREA AMM.VA	AREA TECNICA	Totale	AREA AMMINISTRATIVA	AREA TECNICA	Totale
Dirigente	1	0	1	1	---	1

Relativamente ai posti vacanti, al 31/12/2014, si registra la situazione di seguito riportata:

POSTI VACANTI			
Qualifica	Amm.vi	Tecnici	Totale
Dirigenti	2	0	2
Totale Dirigenti	2	0	2
D/3	1	0	1
Totale D/3	1	0	1
D/1	2	0	2
Totale D	2	0	2
C/1	3	2	5
Totale C	3	2	5
B/1	1	0	1
Totale	1	0	1
TOTALE	9	2	11

Infine, con la tabella di seguito riportata si evidenziano i costi sostenuti da questa Azienda al 31/12/2014.

Prospetto 3 - Costi del personale alla data del 31/12/2014			
VOCI DI SPESA	COMPOSIZIONE VOCI DI SPESA	COSTI SOSTENUTI	Note
Retribuzioni lorde dipendenti a tempo indeterminato	Stipendio Tabellare, Assegno Personale Riassorbibile, Salario Anzianità, Vacanza Contrattuale	€ 1.514.130,01	Cap. 2/1 Bilancio di Previsione
	Progressione Economica Orizzontale, Indennità di Comparto, Indennità di Posizione Organizzativa, Indennità di Responsabilità, Maneggio Valori	€ 220.854,07	Cap. 2/7 Bilancio di Previsione
	Indennità di Funzione Dirigente	€ 35.807,20	Cap. 2/10 Bilancio di Previsione
	Straordinario	€ 4.005,41	Cap. 2/2 Bilancio di Previsione
Retribuzioni lorde dipendenti a tempo determinato	Stipendio Tabellare, Salario Anzianità	€ 43.968,88	Cap. 2/1 Bilancio di Previsione
	Indennità di Funzione Dirigente	€ 35.807,20	Cap. 2/10 Bilancio di Previsione
Personale con contratto di lavoro flessibile	Voci di spesa stipendiali ed oneri a carico del datore di lavoro	0,00	
Retribuzioni in natura	Gestione mensa		buoni pasto erogati fino a Giugno 2014
	Erogazione Buoni Pasto	€ 17.641,70	
	Altro		
Oneri sociali a carico del datore di lavoro	Assegni per nucleo familiare	€ 29.778,06	Cap. 2/1
	Equo indennizzo al personale	0,00	
	Coperture assicurative	€ 11.452,62	
	Quote annue accantonamento TFR		
	Contributi dell'amministrazione su competenze fisse ed accessorie	€ 770.550,41	
Somme rimborsate ad amministrazioni per personale comandato		0,00	
Rimborsi ricevuti da amministrazioni per personale in comando		€ 10.708,41	
Missioni e Trasferte		€ 39.968,22	
Formazione		0,00	

Con delibera n. 93 del 23/10/2012 è stato affidato l'incarico, per la durata di anni tre (5/11/2012-5/11/2015) di O.I.V. al dott. Gennaro Canonaco con un compenso annuo di € 20.000,00

Con delibera n. 70 dell' 8/07/2014 è stato autorizzato l'affidamento dell'incarico per l'adeguamento delle misure di prevenzione e protezione della sede ATERP e mediante procedura di negoziazione l'incarico è stato attribuito all'ing. Massimo De Luca per un compenso professionale pari ad € 12.650,00.

Con delibera n.74 dell' 8/07/2014 l'ing. Massimo De Luca è stato incarico responsabile del servizio di prevenzione protezione della sede ATERP con un compenso di € 2.000,00 annue (altre IVA e CNPIA).

Con delibera n. 87 dell'1/08/2014 è stato nominato il dott. Lucio Marroco medico competente per l'effettuazione degli accertamenti sanitari ai sensi del T.U. sulla sicurezza D. Lgs. n. 81/2008 a fronte di un compenso pari ad € 4.550,00 per visite mediche ed esami della vista e degli occhi ai dipendenti e per l'effettuazione di attività non strettamente sanitarie previste dalla normativa vigente.

Di concerto con la Provincia di Cosenza, settore Mercato Lavoro – Servizio Disabili si è dato avvio alla selezione, nel mese di novembre 2014, di n. 1 lavoratore appartenente alle c.d. "categorie protette" di cui alla Legge 12 marzo 1999 n. 68. La procedura si è conclusa in data 1 aprile 2015 con l'assunzione di un lavoratore inquadrato nella cat. B posizione economica B1.

Al 31/12/2014 svolgono le attività relative al "Progetto di ricognizione, regolarizzazione giuridica, valorizzazione e gestione amministrativa del patrimonio immobiliare delle ATERP" n. 36 unità con contratto di lavoro a progetto con scadenza 30/06/2017, il cui costo grava sui fondi attribuiti alla Regione Calabria ai sensi dell'art. 63 del d. lgs. n. 112/98 allocati sul c/c infruttifero n. 20128/1208 "CDP Ed. Sovv. Fondo Globale Regioni" ancora non spesi.

D) Programma di alienazione degli alloggi

La vendita degli alloggi viene effettuata secondo appositi programmi di cessione riferiti a specifiche disposizioni legislative (Legge n. 513/1977 e Legge n. 560/1993).

Le cessioni previste nell'anno sono suddivise in due categorie:

- le alienazioni a norma della Legge n. 513/1977;
- il piano di cessione ai sensi della Legge n. 560/1993.

Nel corso dell'anno 2014 sono stati stipulati n. 38 contratti di riscatto, di cui:

- n. 2 alloggi assegnati con patto futura vendita a saldo;
- n. 36 alloggi ceduti in proprietà con corrispettivo dilazionato a rate o in un'unica soluzione (L. 560/93);

Le entrate accertate derivanti dalle vendite per contanti e rateali, contabilizzate nell'esercizio 2014, sono state le seguenti:

Vendite ai sensi della L. 513/77:		
Vendite contanti (in un'unica soluzione)	€	0,00
Vendite rateali	€	0
Totale vendite	**€**	**0,00**

Vendite ai sensi della L. 560/93:		
Vendite contanti (in un'unica soluzione)	€	325.312,41
Vendite rateali	€	681.387,98
Totale vendite	**€**	**1.006.700,39**

F) Gestioni immobiliari per conto terzi

Nel corso dell'esercizio 2014 l'Ente non ha gestito immobili per conto di terzi.

G) Situazione debitoria

In merito alla situazione debitoria si precisa che la stessa può essere rappresentata due principali categorie: debiti da residui passivi e debiti bancari e finanziari.

La prima categoria comprende i debiti nei confronti dello Stato per l'attività legata alla Gestione Speciale dell'Ente (debiti contratti per le costruzioni eseguite ai sensi della L. 513/77 e della L. 560/93) , nonché i debiti verso i fornitori.

La seconda categoria comprende i mutui contratti per la realizzazione di alloggi costruiti con contributo dello Stato, il mutuo per l'acquisto della sede dell'Ente e i debiti verso lo Stato da estinguere con le rate da incassare dagli assegnatari degli alloggi costruiti ai sensi della L. 513/77 e della L. 560/93. Inoltre sono inclusi i depositi cauzionali e le ritenute effettuate nei confronti delle imprese per i lavori in corso di esecuzione.

Si rileva un debito residuo a carico della Gestione Speciale (G.S.) per il rimborso dei mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti a fronte dell'attività di costruzione edilizia pari a € 5.966,45.

H) Attività legale

L'attività primaria dell'Avvocatura dell'Aterp consiste nella difesa e rappresentanza in giudizio dell'ente presso le varie Curie, dislocate nel capoluogo ed in tutta la provincia, oltre che a Catanzaro quale sede della Corte d'Appello, Corte dei Conti e TAR Calabria.
Relativamente all'anno 2014 il carico del contenzioso, significativo per numero e complessità, ha visto in gran parte l'ente in veste di convenuta e/o resistente, come solitamente avviene per ogni pubblica amministrazione; mentre, per quanto attiene alle azioni avviate hanno un comune denominatore: il recupero della morosità e del locale.
Il dato di rilievo relativo alla gestione del contenzioso ordinario da parte dell'avvocatura dell'ente che si può registrare e si regista è innanzitutto in termini di forte risparmio economico per l'ente, in ragione del fatto che, a differenza che in anni passati, sono stati affidati limitati incarichi - resisi necessari per la difesa in giudizio dell'ente davanti le Magistrature Superiori, innanzi a cui il legale dell'ente non è ancora abilitata- nell'ottica di contribuire al contenimento della spesa pubblica ancora prima che entrasse in vigore della LR 69/12; non solo, ma anche in ragione del fatto che i giudizi conclusisi nel 2014 con un esito positivo per l'Aterp, n. 26 su 33, hanno contribuito fortemente ad evitare maggiori esborsi derivanti da relative condanne in giudizio.

Per l'anno 2015 la previsione è di contribuire ulteriormente in tale direzione di riduzione della spesa, sia in vista dell'esito vittorioso della cause attualmente pendenti, sia in vista dell'affidamento di cause ad avvocati del libero foro.

Si registra un aumento delle procedure esecutive che l'ente sta subendo in ragione del mancato pagamento di somme, dovuto alla carenza di risorse economiche, avverso cui l'Azienda ha inteso dare mandato alla propria Avvocatura al fine di far valere l'impignorabilità delle somme, oggetto di esecuzione.

Relativamente ai giudizi che vedono l'ente quale parte attiva gli stessi vengono avviati al fine di recuperare la morosità e/o i locali, siano essi ad uso diverso o abitativo; a tal fine si è mossa l'Amministrazione di concerto con la Regione Calabria attraverso il Progetto noto come "Programma di ricognizione, regolarizzazione giuridica, valorizzazione e gestione amministrativa del patrimonio immobiliare dell'ATERP di Cosenza", nel cui ambito nel 2014 sono state avviate diverse cause con il patrocinio dell'Ufficio Legale dell'ente e le due risorse ad esso in carico; fermo restando che numerose e maggiori sono le pratiche, pur già istruite, pronte per essere avviate ed in attesa di tanto, in mancanza delle necessarie risorse, per le notifiche e iscrizioni a ruolo, di cui al fondo economale e al fondo progettuale non implementati stante la mancata approvazione del bilancio e della rendicontazione da progetto di competenza regionale.

Per il 2015 il dato previsionale è quello di implementare il numero delle azioni da avviare, nonché di regimentare quelle che medio termine saranno definite con sentenza, quale titolo esecutivo da far valere in termini di recupero effettivo del locale e delle somme dovute.

Tale preliminare ma necessaria considerazione si va ad inquadrare nell'attuale contesto, reso difficile dall'elevato tasso di morosità e dal diffuso fenomeno delle occupazioni abusive, relativo sia ad alloggi che a locali ad uso diverso, e rimanda alle diffuse considerazioni argomentate a monte in merito, volendo aggiungere che l'azione legale ai sensi dell'art. 52 della LR 32/96 si è dimostrata senza dubbio incisiva in quelle situazioni in cui gli occupanti abusivi, potendo regolarizzare la propria posizione - in conformità alle disposizioni normative che ciò prevedono, come da ultimo alla luce della LR 36/2013 - si attivano solo in seguito, producendo i necessari documenti a supporto o stipulando il contratto di locazione, avendo disatteso precedenti inviti in tal senso; in tali casi, si ottiene la definizione della pratica con la regolarizzazione della posizione. Diversamente, nei casi di concreto recupero dell'alloggio, si

registrano resistenze e difficoltà: resistenze da parte degli occupanti abusivi, non facilmente vincibili in assenza dell'ausilio della Polizia Municipale dei Comuni interessati e/o della forza pubblica; difficoltà dovute sia allo stato di indigenza e bisogno in cui versano alcune famiglie, in cui sono presenti anche dei minori, che richiederebbero l'intervento dei Servizi Sociali e di collocazione alternativa da parte del Comune interessato, sia dovute alle precarie condizioni di salute in cui versano taluni degli occupanti, che richiederebbero l'intervento del servizio sanitario ospedaliero, sia di ulteriori ragioni. Ecco perché previsionalmente è intenzione di quest'Amministrazione la creazione e il rafforzamento della cooperazione con le Istituzioni; dalla Prefettura di Cosenza alla Questura, alla Polizia Municipale, attraverso la costituzione di tavoli tecnici-permanenti e la sottoscrizione di appositi protocolli d'intesa, finalizzati a rafforzare i legami cooperativi con le singole realtà territoriali ed una maggiore condivisione delle problematiche.

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il Bilancio è costituito da una sezione entrate e da una sezione uscite. Le entrate includono 6 Titoli; le uscite constano di 4 Titoli. Ogni titolo è suddiviso in categorie, capitoli e articoli.

Nella prima colonna è previsto un codice che è costituito dal numero del Titolo e della Categoria, secondo la classificazione dello schema ministeriale contenuta nel D.M. Tesoro 21/12/1992 e Circolare Ministero Tesoro n. 105 del 23/12/1992; per ogni raggruppamento viene poi indicato il numero del capitolo con i vari articoli e la relativa denominazione.

Partendo dai residui iniziali e dalle previsioni definitive di competenza e di cassa, per ogni voce vengono evidenziati:

- per le entrate, gli accertamenti, le riscossioni e i residui attivi finali;
- per le uscite, gli impegni, i pagamenti e i residui passivi a fine esercizio.

Sono inoltre indicati gli scostamenti rispetto alle previsioni. Tutti i dati, infine, sono riepilogati per categorie, per titoli e per totali generali di entrate e uscite.

L'avanzo di amministrazione

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2014, considerando nella somma algebrica anche il fondo crediti di dubbia esigibilità, è pari ad €. 5.818.074,66.

Tale risultato scaturisce dalla differenza tra i residui passivi pari a € 52.284.198,06 e quelli attivi pari a € 60.362.764,11, tenuto conto del fondo di cassa a fine anno di € 218.173,06.

Così come accaduto negli anni precedenti, anche per l'anno 2014 si è provveduto per come stabilito dalla Circolare CER n. 25/c del 21.10.81 ad appostare tra i crediti e i debiti nei confronti dell'ex CER le somme derivanti dalla Gestione Speciale, in attesa che la Regione dia disposizioni in merito alla corretta destinazione dei rientri, soprattutto alla luce della nuova normativa che ha determinato la sub regionalizzazione delle ATERP della Calabria.

Con l'entrata in vigore della Legge 118/2011 e della Legge 126/2014 si è accantonato, in modo prudenziale, il fondo crediti di dubbia esigibilità che deve intendersi come un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate, possano finanziare delle spese esigibili. Tale fondo è stato determinato individuando una media semplice tra il totale degli accertamenti dei canoni locativi degli ultimi 5 esercizi con gli incassi complessivi per un valore prudenziale pari al 5% il cui importo risulta essere pari ad €. 2.478.664,45 per il primo anno di applicazione dei nuovi principi e per proseguire l'attività, già iniziata, di riaccertamento straordinario dei residui.

ENTRATE

A fine esercizio tale avanzo, così come risulta dal prospetto G, risulta essere pari ad € 5.818.074,66.

TITOLO I - Entrate da trasferimenti correnti

In tale titolo vengono elencati i contributi a carico dello Stato e di altri Enti territoriali per un totale di € 27.239,34 accertato nella competenza. Si tratta di contributi da parte della Regione Calabria riconosciuti all'Ente a titolo di rimborso per spese sui dipendenti assunti con L. n. 285/77.

TITOLO 2 - Altre entrate

Categoria 5 – Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi:

Cap. 11 – Art. 2: Si tratta delle quote per manutenzione alloggi ceduti in proprietà pari a € 2.723,09

Cap. 11 – Art. 9: Corrispettivi per estinzione diritti di prelazione pari a €. 47.712,02.

Cap. 12 – Art. 2: Corrispettivi per quote di manutenzione degli alloggi ceduti in proprietà pari a € 1.222,94.

Cap. 13 – Art. 12: Servizi a rimborso alloggi in condominio pari ad € 0,00.

Cap. 14 - Proventi tecnici. Si suddividono in ricavi per interventi costruttivi, per interventi di risanamento e ristrutturazione e per interventi di recupero di immobili acquistati. Per l'anno 2014 erano stati previsti introiti pari ad € 740.500,00. Al 31/12/2014 il bilancio consuntivo riporta entrate complessive accertate per € 92.063,29.

Categoria 6 - Redditi e proventi patrimoniali

Le entrate patrimoniali accolgono i ricavi derivanti dai canoni di locazione e dagli interessi attivi bancari e da quelli maturati nei confronti dell'utenza.

Cap. 15 - Canoni stabili di proprietà. I canoni di locazione accertati, ammontano a complessivi € 5.923.679,86 e comprendono i canoni di alloggi in proprietà costruiti con contributi accertati nell'art. 1 per € 4.865.374,28, i canoni percepiti per i locali ad uso diverso (uso non abitativo), pari ad € 416.182,48 accertati nell'art. 4 e i canoni degli alloggi acquisiti in proprietà dallo Stato pari ad € 642.123,10 accertati nell'art. 5.

Cap. 16 - Canoni diversi. I canoni di affitti delle aree art. 1 ammontano ad € 10.164,04. Essi riguardano i fitti percepiti da terreni di proprietà dell'Ente. Mentre l'art. 3 (Altri Proventi) ammonta ad €. 21.136,00 e riguarda fitti attivi di terreni di proprietà dell'Ente concessi ad uso commerciale.

Cap. 19 – Interessi su depositi. Tali interessi, al 31/12/2014, ammontano a € 708,46. Sono altresì compresi gli interessi bancari maturati sul conto corrente presso il Tesoriere UBI Banca Carime pari ad € 31,95, interessi attivi maturati su c/c postali pari ad €. 676,51.

Cap. 20 - Interessi da assegnatari. Tali interessi sono maturati per dilazioni di debiti concesse agli assegnatari, per € 98.383,05.

Cap. 22 - Interessi attivi diversi. Non vi sono interessi maturati sul c/c n. 61127 istituito presso il Tesoriere UBI Banca Carime, per la gestione dei fondi relativi alla Legge Speciale per i lavori di costruzione degli alloggi.

Categoria 7 - Poste correttive e compensative di spese correnti

Cap. 23 - Recuperi e rimborsi diversi. Le voci comprese in questo Capitolo della Categoria 7ª evidenziano, in particolare:

- il rimborso da inquilini e assegnatari per bollettazione (€ 52.877,56);
- il rimborso per stipula contratti di appalto (€ 3.289,58);
- il rimborso per stipula contratti di vendita alloggi a riscatto (€ 13.395,22);
- il rimborso per la stipula dei contratti di locazione ammonta a (€ 36.440,49);
- il rimborso per l'avvio di procedimenti legali (€ 0,00);
- il rimborso dell'imposta di registro sui contratti di locazione (€ 62.903,48);
- recupero e rimborsi diversi (€ 53.517,70);
- recupero da imprese per imposte reg. contratti appalto lavori (€. 0,00);
- recupero per comp. Crediti imposte da mod. 730 (€. 27.275,86,00).

Non ci sono stati rimborsi per indennità e spese ai componenti delle Commissioni di assegnazione degli alloggi e del Comitato tecnico per come stabilito dalla Legge Regionale n. 32/96.

Il rimborso imposta di registro sui contratti di locazione Legge n. 449 del 27/12/97 riguarda l'incasso della quota del 50% dell'imposta di registro sui contratti di locazione posta a carico degli inquilini.

Capitolo 24 - Rimborsi dalla Gestione Speciale.

No risultano rimborsi dall'utenza di interessi su rate mutui edilizi pagati dall'ATERP per alloggi realizzati con contributo dello Stato.

Categoria 8 - Altre entrate non classificabili in altre voci

Capitolo 26 – Rimborsi della Gestione Speciale: non risultano per l'anno 2014 rimborsi da parte degli acquirenti, della quota capitale dei mutui contratti dall'ente.

TITOLO 3 - Entrate per alienazione di beni patrimoniali

Categoria 9 - Alienazione di immobili e diritti reali

Cap. 41 - In tale capitolo è evidenziato l'incasso relativo alle vendite degli alloggi ai sensi della Legge n. 560 del 30/12/93 e ai sensi della Legge n. 513 del 08/08/77.

Si è proceduto nell'anno ad effettuare vendite di alloggi, da incassare in un'unica soluzione, ai sensi della Legge n. 560/93 per € 325.312,41 e nessun incasso ai sensi della Legge n. 513/77.

Categoria 10 – Alienazione di immobilizzazioni materiali e immateriali

Nel corso dell'esercizio 2014 nessun cespite strumentale è stato alienato.

Categoria 12 - Riscossioni di crediti e anticipazioni

Cap. 53 – 54 - 55 - Riscossioni crediti da assegnatari, cessionari e mutuatari. Nei capitoli in esame vengono evidenziati i movimenti relativi ai rientri di competenza della Gestione Speciale di pertinenza dell'ex CER derivanti dalla alienazione delle unità immobiliari ad uso abitativo.

In particolare vanno evidenziati gli incassi dei crediti nei confronti dei cessionari di alloggi e locali per quote capitali e gli incassi per anticipazioni concesse e da crediti diversi.

Per quanto riguarda gli incassi dai cessionari, occorre segnalare quelli per alloggi ceduti con ipoteca legale (€ 51.318,95), quelli per alloggi ceduti dallo Stato ai sensi della L. n. 1676 (€ 0,00), quelli per alloggi ai sensi della L. 560/93 (€ 681.387,98), ceduti con corrispettivo dilazionato.

Gli incassi da anticipazioni e crediti diversi sono inclusi nel capitolo Cap. 58. In detto capitolo confluiscono le anticipazioni ai dipendenti su retribuzione e su T.F.R., nonché le anticipazioni derivanti dalle somme trattenute alle varie imprese appaltatrici in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 3 della Legge n. 741/1981 e successive modificazioni, e dell'art. 12, commi 6°, 7° e 8° R.D. n. 2440/1923. Per l'anno 2014 sono stati effettuati prelievi per quote T.F.R. da corrispondere a dipendenti collocati in quiescenza per €. 34.539,05.

Nel capitolo 59 sono presenti le ritenute erariali subite su interessi attivi maturati sui depositi dei conti correnti bancari e postali (€ 163,53).

TITOLO 4 - Entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale

Categoria 13 - Trasferimenti dallo Stato

Nel Cap. 70 vengono comprese le somme prelevate di volta in volta dalla Tesoreria provinciale dello Stato - c/c 1826 - per poter provvedere al pagamento dei corrispettivi di appalto per gli interventi costruttivi e della relativa IVA, compresi nei capitoli delle Uscite 32, 33 e 35 e 68 art. 4. L'ammontare accertato per l'anno 2014 è pari ad € 2.018.712,50.

Nel Cap. 71 e 72 confluiscono gli accertamenti per le somme prelevate e utilizzate rispettivamente dai fondi della Gestione speciale ex CER per un importo pari ad € 6.917,15 finalizzato ad opere di risanamento e manutenzione straordinaria e dai fondi L. 560/93 per un importo pari ad € 3.315.058,75 finalizzato a ripiano deficit finanziari.

TITOLO 5 - Accensione di prestiti

Categoria 18 - Assunzione di altri debiti finanziari

Nel corso dell'esercizio 2014, è stata utilizzata un'anticipazione bancaria concessa dalla UBI Banca Carime per un importo iniziale di € 3.000.000,00, prorogata al 31/12/2014 ad un importo finale di €. 2.550.000,00 (Delibera n. 61 del 29/05/2014). Si precisa che tale anticipazione viene utilizzata come un fido bancario avendo avuto la possibilità di rientro a garanzia di incassi realizzati nell'intero anno 2014 per € 5.957.578,60, somma accertata nel capitolo 82 art. 1. Le anticipazioni vengono richieste dall'ATERP mediante un contratto che

prevede come garanzia la delega irrevocabile all'incasso delle entrate derivanti da diritti tecnici e da canoni di locazione, inoltre è stata concordata una modalità di rientro tramite rate semestrali di €. 150.000,00.
Nel capitolo 85 art. 1 sono stati accertati gli incassi derivanti dalla costituzione dei depositi infruttiferi degli utenti per € 15.158,33.

TITOLO 6 - Partite di giro

Gli importi previsti nei Capitoli delle Entrate per partite di giro trovano riscontro con quanto previsto nei corrispondenti Capitoli delle Uscite.

Si segnala in particolare l'articolo 4 del Cap. 92 istituito per la gestione delle somme riscosse per fitti e varie (tramite c/c postali e a mezzo assegni), per il quale, non essendo possibile al momento dell'incasso individuare la specifica destinazione, si è provveduto alla provvisoria imputazione al suddetto articolo di transito per un importo pari a € 5.046.310,18. Quindi, dopo avere effettuato l'analisi delle somme incassate, si procederà nel successivo esercizio alla contabilizzazione sui singoli capitoli delle Entrate riferiti agli inquilini e agli assegnatari e alle imprese, con l'emissione di appositi titoli.

Fra le partite di giro si evidenziano anche l'articolo 92/7, sistemazione delle partite diverse, nel quale risultano incassate le somme che non trovano riscontro nei ruoli emessi nel corso dell'anno (€ 266.618,64) e l'articolo 92/8, riscossione somme per conto terzi, nel quale risultano incassate le quote associative inquilini (ex SUNIA), come da protocollo d'intesa del 17/06/2010 per un importo pari ad € 3.948,00.

USCITE

TITOLO I - Spese correnti

Categoria 1 - Spese per gli organi dell'ente

Si evidenzia che nello schema di Bilancio il primo dato da indicare è quello relativo al Capitolo 1/1 che individua le somme impegnate per gli emolumenti di Amministratori e

Sindaci, il cui importo (€ 153.040,58) ha subito un decremento di € 107.485,42 rispetto al dato del Consuntivo 2013.

Categoria 2 - Oneri per il personale in attività di servizio

Cap. 2 - Prestazioni di lavoro e relativi contributi. Tale Capitolo evidenzia l'importo complessivo degli emolumenti corrisposti al personale dipendente, i relativi oneri riflessi ed aggiuntivi, nonché la spesa per formazione professionale, per un totale di € 2.703.418,81. Rispetto all'esercizio precedente si è verificato un incremento di € 99.535,81.

In particolare, la voce relativa agli oneri per il personale è rappresentata dalle seguenti componenti: costo delle retribuzioni, al netto degli straordinari, ammonta a € 1.525.675,13, cui vanno ad aggiungersi il lavoro straordinario, pari ad € 4.016,40, le indennità di trasferta (€ 39.968,22), i contributi previdenziali e assicurativi (€ 467.810,58), il fondo di efficienza dei servizi (€ 320.479,73), il fondo di posizione e di risultato della dirigenza (€ 168.219,71), le spese per la formazione professionale (€ 0,00), la quota ex INADEL (€ 141.516,66) e altri oneri per € 35.587,57, che include l'acquisto dei buoni pasto, le polizze per infortuni dei dipendenti e per responsabilità civile dei dirigenti.

Categoria 4 - Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizio

Cap. 5 - Spese per funzionamento uffici. Tali spese ammontano ad € 69.857 e comprendono:

Cap / Art	*Denominazione*	*Importo*
5/1	Spese servizi e manutenzione ufficio	€ 13.852
5/2	Postali e telegrafiche	€ 42.112
5/3	Cancelleria stampati e pubblicazioni	€ 3.349
5/4	Manutenzione macchine elettriche d'ufficio	€ 0
5/5	Gestione sistema informatico	€ 10.545
		€ 69.857

Cap. 6 - Spese diverse di amministrazione. Il Capitolo evidenzia i seguenti movimenti:

Cap/Art	*Denominazione*	*Importo*
6/1	Spese di rappresentanza	€ 0
6/2	Gestione automezzi	€ 0
6/3	Contributi associativi diversi	€ 0
6/4	Contributi al consorzio regionale	€ 0
6/5	Convegni e seminari in sede	€ 0
6/6	Consulenze prest. professionali e serv. Amm.	€ 1.040
6/7	Spese su depositi bancari e postali	€ 408
6/8	Spese per canoni di leasing e noleggio	€ 2.662
6/9	Spese legali	€ 0
6/10	Spese diverse	€ 24.549
6/11	Assicurazione sede e autovettura	€ 0
6/12	Commissioni concorsi	€ 0
6/13	Spese per servizi lavoro interinale	€ 0
6/14	Spese per servizi amministrativi	€ 76.789
6/15	Spese per servizi SUA L. 26/2007	€ 0
		€ 105.449

Categoria 5 - Spese per prestazioni istituzionali

Cap. 7 - Spese di amministrazione stabili (€ 100.026,59). Si evidenziano i dati più significativi del capitolo:

All'art. 2 - Bollettazione e riscossione canoni - è indicato il costo delle competenze per il servizio di bollettazione dei canoni agli utenti per un importo di € 69.730,44.

All'art. 4 - Procedimenti legali - si registra una spesa di € 9.684,56 per la riscossione coattiva dei canoni.

L'art. 5 comprende le quote per l'amministrazione degli alloggi in condominio non assegnati e di proprietà dell'Ente. La somma impegnata è pari ad € 0,00.

L'art. 12 è stato movimentato durante il periodo per € 3.580,18.

L'art. 13 è stato movimentato durante il periodo per € 17.031,41.

Cap. 8 - Spese di manutenzione stabili (€ 18.211,55).

Art. 2 - Appalti per manutenzione stabili. In tale articolo si registra il costo degli interventi di manutenzione effettuati nell'anno, pari a euro 9.060,00.

Art. 5 - Quote manutenzione alloggi in condomini. Si evidenzia un importo di € 9.151.55 per lavori condominiali effettuati nei condomini in cui l'ATERP ha ancora alloggi in locazione.

Cap. 10 - Spese per interventi edilizi.

Progettazioni	€ 0
Direzione ed assistenza lavori	€ 0
Commissione tecnica	€ 1.074
Procedimenti legali	€ 7.280
Altre spese tecniche	€ 0
Rilegatura contratti di appalto	€ 0
Pubblicazione gare d'appalto	€ 0
Riproduzione disegni	€ 20
Servizi reali attività ingegneria	€ 0
Collaudi	€ 3.060
Totale spese per interventi edilizi	**€ 11.434**

In tale capitolo sono comprese le poste di Bilancio relative all'attività costruttiva le cui spese sono sostenute con i fondi dell'Ente e in particolare con le entrate per diritti tecnici a favore dell'ATERP.

Categoria 6 - Oneri finanziari

In detta categoria sono compresi gli interessi che l'Ente ha corrisposto per un totale di euro 145.834,24. In particolare:

- € 145.834,24 per interessi su anticipazione bancaria di cassa
- € 2.934,30 per interessi su rate ammortamento mutui su alloggi e locali concessi in locazione
- € 99.788,59 per interessi su altri debiti (fiscali, di mora, ecc.)
- € 140.000,00 per interessi di mora
- € 78.894,04 per interessi su rate tributi
- € 131,68per sanzioni relative a ritardato pagamento di tributi dovuto a carenza di fondi disponibili.

Categoria 7 - Oneri tributari

Gli oneri di detta categoria si riferiscono alle imposte e tasse per l'anno 2014. Si segnalano, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

ONERI TRIBUTARI	2013	2014
IRES	€ 244.388	€ 387.825
IRAP	€ 69.977	€ 12.900
IMPOSTA DI BOLLO	€ 21.507	€ 25.675
IMPOSTA DI REGISTRO	€ 110.973	€ 107.977
ALTRE IMPOSTE E TASSE	€ 81.818	€ 467.995
IVA INDETRAIBILE	€ 235.611	€ 210.427
ICI/ IMU	€ 296.924	€ 138.077
TOTALE	**1.061.200**	**1.350.876**

Per quanto concerne l'art. 8 - IVA -, la spesa di € 210.427,09 corrisponde alla quota di "pro-rata" di IVA indetraibile sulle spese generali sostenute dall'Ente, la quale, a chiusura di esercizio, e tenuto conto delle indicazioni ministeriali e dell'ANIACAP, è stata portata a costo.

Categoria 8 - Poste correttive e compensative di entrate correnti

Cap. 15 - Rientri finanziari a favore dello Stato (ex CER) per la Gestione Speciale. Gli articoli 1 e 2 non riportano più alcuna somma a competenza, non essendo più dovuta, a partire dal 1997, la vecchia quota "a)" a favore del CER, in essi riportata.

Nel Cap. 15 Art. 3 non è riportato l'ammontare degli interessi maturati per aver utilizzato i fondi della Gestione Speciale (€ 0,00).

Nel Cap. 15 Art. 4 non è iscritto il corrispettivo per l'estinzione dei diritti di prelazione (€ 0,00).

Nel Cap. 15 Art. 5 non è stato contabilizzato l'importo dello 0,50% calcolato sulla base del valore locativo degli immobili, che sostituisce la quota "a)" per quanto riguardi i rientri al CER del ricavato per canoni locativi, ai sensi dell'art. 8.6 della Delibera CIPE del 13/3/95 e successive modificazioni.

Tale importo totale, per l'anno 2014, è pari a € 0,00.

Ciò dovuto al fatto che sono stati definiti i residui attivi e passivi al 31.12.2001 nei confronti del Comitato per l'Edilizia Residenziale (ex CER) e con Delibera del Commissario Straordinario n. 167 del 20/12/2012 sono stati estinti residui attivi e parziali residui passivi fino a quella data, non accantonando quote di gestione speciale nei confronti dell'ex Comitato per l'Edilizia Residenziale (CER).
Tutto ciò regolamentato dall'accordo di programma per il trasferimento alle Regioni delle risorse finanziarie di edilizia agevolata e sovvenzionata tra il Ministero dei Lavori Pubblici - Direzione delle aree urbane generale del CER e la Regione Calabria (G.U. n. 133 del 26/6/2002) e dall'abrogazione del D.P.R. n. 1036/72, ai sensi dell'art. 58 del D.Lgs. 325/2001, stabilendo,inoltre, l'abrogazione, per gli ex IACP, dell'obbligo di tenuta della gestione speciale nei confronti del Comitato per l'Edilizia Residenziale (ex CER).

TITOLO 2 - Spese in conto capitale

Categoria 10 - Acquisizione beni in uso durevole ed opere immobiliari.

Nel Capitolo 31 sono riportati gli importi rendicontati per i sei mesi di un piano operativo, recante **"Programma di ricognizione, regolarizzazione giuridica, valorizzazione e gestione amministrativa del patrimonio immobiliare dell'ATERP di Cosenza"**, come da apposita nota di trasmissione al Dipartimento regionale (nota del 30 ottobre 2012 prot. n. 12208) e da D.D.G. n. 14942/2012, per un importo di €. 709.380,43.

Nei Capitoli 32 e 33 sono riportati in maniera analitica, per legge di intervento, gli importi dei lavori realizzati nel 2014 sia a livello costruttivo (€ 1.775.004,00) che di risanamento (€ 139.512,77). Si può riscontrare, rispetto al 2013, un andamento costante.

Capitolo 36: Gli interventi di risanamento e ristrutturazione degli alloggi in locazione per la Gestione Ordinaria relativi all'anno in corso sono stati di €. 1.207.115,35 (art. 3) per maggiori oneri espropriativi e di €. 18.922,24 (art. 4) per spese accessorie.

Capitolo 41: non sono presenti, per l'anno 2014, costi di risanamento e ristrutturazione degli alloggi ad uso diretto della Gestione Ordinaria.

Categoria 11 - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche

Nel Cap. 46 si evidenzia l'uscita relativa all'acquisto di software, con una spesa complessiva di € 640,16.

Nel Cap. 47 non si evidenzia l'uscita relativa all'acquisto di mobili e macchine per la meccanizzazione degli uffici.

Nel Cap. 48 non si evidenzia l'uscita relativa all'acquisto di attrezzatura varia per la meccanizzazione degli uffici.

Categoria 13 - Concessioni di crediti e anticipazioni

Nel Cap. 54 si evidenzia il versamento sul libretto a risparmio aperto presso la UBI Banca Carime S.p.A., sul quale mensilmente sono state impegnate le somme (Art. 6 - € 123.951,79) per far fronte al pagamento del T.F.R. al personale dopo averlo collocato a riposo.

Nell'art. 9 del Cap. 54 sono presenti le anticipazioni a diversi, pari ad € 222.233,07. Parte di tale importo rappresenta l'incremento e/o decremento riscontrato nell'anno dei debiti verso inquilini per canoni di locazione e nell'art. 10 risultano impegnate le somme versate all'Erario a titolo di IRPEF su TFR per €. 730,69.

Categoria 14 – Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio

Il Cap. 55 art. 1 riguarda essenzialmente l'onere sostenuto dall'azienda per il collocamento a riposo del personale dipendente che per l'anno 2014 è stato pari ad € 34.426,14.

TITOLO 3 - Estinzione di mutui e anticipazioni

Categoria 15 -Rimborsi di mutui

Sono evidenziati i pagamenti per quota capitale sui mutui concessi dalla Cassa DD.PP. per alloggi e locali concessi in locazione (Cap. 56/1, € 44.464,88.

Categoria 16 -Rimborsi di anticipazioni bancarie

Nel capitolo 61/01 è presente una restituzione per anticipazioni nell'anno pari ad € 6.084.113,51, con un debito residuo al 31.12.2014 su anticipazione di € 2.531.093,87.

Categoria 17 - Estinzione debiti diversi

Nel Cap. 64 per un importo totale di €. 15.153,43 è così suddiviso art. 1 pari ad €. 3.730,06 sono contabilizzate le uscite per le restituzioni di cauzioni agli inquilini che hanno rilasciato l'immobile o per l'acquisizione definitiva delle somme per inadempienza dell'utente stesso ed art. 3 pari ad €, 11.423,37 per depositi cauzionali riferiti ad attività commerciali e non.

Tra le voci più significative della categoria non vengono più segnalate le somme accreditate all'ex CER, ai sensi dell'art. 25 Legge n. 513/1977 e della Circolare Ministero LL.PP. n. 25/c del 21/10/1981, relativa alla istituzione della Gestione Speciale di cui all'art. 10 DPR n. 1035/1972, per il ricavato delle vendite degli alloggi e delle rate prezzo che sono addebitate mensilmente agli assegnatari a riscatto (Cap. 66, € 0,00).

Ciò dovuto al fatto che sono stati definiti i residui attivi e passivi al 31.12.2001 nei confronti del Comitato per l'Edilizia Residenziale (ex CER) a seguito della Delibera del Commissario Straordinario n. 167 del 20/12/2012.
Tutto ciò regolamentato dall'accordo di programma per il trasferimento alle Regioni delle risorse finanziarie di edilizia agevolata e sovvenzionata tra il Ministero dei Lavori Pubblici - Direzione delle aree urbane generale del CER e la Regione Calabria (G.U. n. 133 del 26/6/2002) e dall'abrogazione del D.P.R. n. 1036/72, ai sensi dell'art. 58 del D.Lgs. 325/2001, stabilendo,inoltre, l'abrogazione, per gli ex IACP, dell'obbligo di tenuta della gestione speciale nei confronti del Comitato per l'Edilizia Residenziale (ex CER).

Inoltre si deve evidenziare che il Cap. 67, appositamente istituito per l'accredito sul c/c di contabilità speciale acceso presso la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato, per il versamento dei proventi delle alienazioni degli alloggi di E.R.P. ai sensi della Legge n. 560/1993, è stato movimentato per € 1.060.587,22.

Cap. 68 - Estinzione di altri debiti

In tale capitolo sono comprese le poste riguardanti l'IVA sugli acquisti e sulle prestazioni che l'ATERP ha ricevuto nel 2013 (€ 342.976). In particolare si segnala:

- Art. 2 per € 46.602,56, riferito all'IVA su fatture per lavori di manutenzione su alloggi;

- Art. 3 per € 56.179,38, riferito all'IVA su altre prestazioni (spese generali, parcelle, ecc.);

- Art. 4, che accoglie l'IVA sugli interventi di nuove costruzioni e di recupero € 98.696,62.

TITOLO 4 - Partite di giro

In tale titolo sono comprese le stesse poste e gli stessi importi commentati nel Titolo 6 delle Entrate.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

I residui sia attivi che passivi vengono indicati, nello schema di Rendiconto finanziario, nella loro totalità (correnti e pregressi), per i rispettivi importi di € 57.473.634 e di € 48.209.184. I residui attivi sono costituiti principalmente dai crediti verso l'ex CER per € 2.004.525, dai crediti verso gli utenti e gli assegnatari per € 54.382.597, da crediti diversi verso Enti vari (€ 40.664) e da altri soggetti (€ 3.934.971), questi ultimi meglio specificati nella parte che descrive i conti della situazione patrimoniale.

I residui passivi si riferiscono invece in particolare al debito nei riguardi dell'ex CER per € 28.681.667, dei fornitori per € 8.638.998, di enti diversi per € 5.593.456 e debiti diversi per € 6.620.810, di anticipazione di cassa per €. 2.531.094 così come risulta dalla sottostante tabella:

ENTI DIVERSI

Ministero delle Finanze per IRES	4.428.741,98
Comuni diversi per debiti per ICI	35.934,38
Carime	53.418,91

Cassa DD. PP.	71.755,29
Regione Calabria per IRAP	1.003.605,91
TOTALE	**5.593.456,47**

DEBITI DIVERSI

Impiegati	81.852,36
Imp. Lavori Costruzioni G.O.	171.902,78
Debiti verso Sunia	10.461,84
Imprese per lavori risanamento	5.061,69
Debiti vs Utenti ATERP	6.025.005,56
Altri debiti	326.525,39
TOTALE	**6.620.809,62**

Per quanto riguarda la gestione dei residui che interessano i rapporti di debito e credito verso il CER in relazione alla Gestione Speciale ex legge 513/77, dai dati di Bilancio Consuntivo 2014 emergono i seguenti dati complessivi:

RESIDUI ATTIVI

11 6	Proventi della Gestione rientri CER	€.	227.783,52
24 1	Contributi in c/esercizio dal CER per rimborso quote interessi su rate amm/to mutui	€.	688.543,54
24 3	Contributi in c/esercizio dal CER per rimborso imposte (INVIM)	€.	-
26 1	Contributi in c/capitale dal CER per rimborso quote su rate amm/to mutui	€.	1.088.198,37
	TOTALE A: Totale credito vs. ex CER	€.	**2.004.525,43**

RESIDUI PASSIVI

15 1	Rientri a favore CER per G.S.canoni alloggi di proprietà ATERP	€.	5.062.815,46
15 2	Rientri a favore CER per G.S.canoni alloggi di proprietà dello Stato	€.	2.264.052,46
15 3	Interessi di competenza CER su utilizzo fondi GS	€.	59.837,07

15 4	Corrispettivi per estinzione diritti di prelazione	€.		301.676,48
15 5	Rientri per canoni di locazione per fondo ERP	€.		9.717.904,57
66 1	Somme ricavate da alloggi proprietà p.f.v.	€.		282.640,07
66 2	Somme ricavate da alloggi proprietàdello Stato p.f.v.	€.		1.577,67
66 3	Somme ricavate da alloggi ceduticon ipoteca legale	€.		5.372.280,78
66 4	Somme ricavate da alloggi ceduti D.P.R. N. 2	€.		1.095.935,71
66 5	Somme ricavate da alloggi ceduti L. 513/1977	€.		2.324.151,46
66 6	Somme ricavate da alloggi ceduti dallo Stato D.P.R. n. 2	€.		72.517,66
66 8	Somme ricavate da alloggi ceduti dallo Stato Legge 1676	€.		713.138,66
66 11	Rate mutui Lavoratori Agricoli	€.		44.596,56
66 12	Rate mutui soci Coop. Legge 60	€.		1.045.723,29
66 13	Rate mutui generalità Lavoratori Legge 60	€.		322.818,94
	TOTALE B: Totale debito vs. ex CER	€.		**28.681.666,84**
	DIFFERENZA (A-B)	€.	-	26.677.141,41
	Morosità dei canoni di locazione *	€.		54.382.597,23
	SALDO EFFETTIVO	**€.**		**27.705.455,82**

* Capitoli: 13.1; 15.1,4,5; 16.1; 87.3;1 1.2; 12.2; 13.12; 20.1.2; 23.5.9.12.13; 41.1.5; 53.1.4; 54.1.2.4.7; 87.3

La differenza fra il debito verso l'ex CER di € 28.681.667 e il relativo credito di € 2.004.525 costituisce il saldo attivo sulla competenza a favore del CER, pari a - € 26.677.141. Tale risultato è tuttavia un dato puramente contabile in quanto il debito effettivo verso l'ex CER deve tener conto dei canoni non incassati che ammontano ad € 54.382.597, e, pertanto, il saldo effettivo risulta a favore dell'ATERP per un importo pari a euro 27.705.456.

Tanto premesso, tenuto conto del Decreto Ministro LL.PP. n. 8463/b del 21/11/1994 che, ha parzialmente modificato il precedente Decreto n. 272/Segr. del 2/12/1993 concernente l'utilizzo dei fondi di cui all'art. 25 Legge n. 513/1977, l'ATERP è esonerata dal versamento delle quote dei rientri G.S. programmate per il ripiano dei disavanzi di Bilancio, nelle more del

completamento e trasmissione, da parte dello scrivente ATERP, dei prospetti della Gestione Speciale di cui alla citata Circolare n. 25/c.

A seguito di ciò sono stati definiti i residui attivi e passivi al 31.12.2001 nei confronti del Comitato per l'Edilizia Residenziale (ex CER) , autorizzati con Delibera del Commissario Straordinario n. 167 del 20/12/2012 .Tutto ciò regolamentato dall'accordo di programma per il trasferimento alle Regioni delle risorse finanziarie di edilizia agevolata e sovvenzionata tra il Ministero dei Lavori Pubblici -Direzione delle aree urbane generale del CER e la Regione Calabria (G.U. n. 133 del 26/6/2002) e dall'abrogazione del D.P.R. n. 1036/72, ai sensi dell'art. 58 del D.Lgs. 325/2001, stabilendo,inoltre, l'abrogazione, per gli ex IACP, dell'obbligo di tenuta della gestione speciale nei confronti del Comitato per l'Edilizia Residenziale (ex CER).

Si evidenzia, nel prospetto sotto riportato, l'andamento della morosità, effettuando un'analisi sull'anzianità dei residui:

RESIDUI	Esercizi precedenti	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI											
Titolo I	467,05	0,00	0,00	3.375,83	-3.375,83	1.688,32	-1.688,32	0,00	0,00	0,00	467,05
Titolo II	52.965.593,68	2.589.091,68	3.159.330,77	-615.356,99	-6.098.648,66	1.767.499,59	2.891.155,43	-5.610.437,54	2.942.730,70	2.210.709,21	56.201.667,87
Titolo IIII	798.266,12	28.992,91	-6.443,49	-61.586,34	-227.862,29	5.356,64	-53.840,43	43.740,95	-24.280,84	-57.162,64	445.180,59
TitoloIV	2.269.923,52	-112.050,69	-1.533.158,25	39.391,00	671.067,30	-1.182.835,94	165.723,22	139,50	719.294,57	1.617.096,29	2.654.590,52
Titolo V	335.040,74	108.817,81	-244.996,57	-29.147,43	-72.560,61	-39.719,00	3.573,86	-5.509,40	49.386,14	48.306,14	153.191,68
Titolo VI	1.588.123,36	302.639,04	126.051,93	-263.525,96	-188.531,69	-174.860,14	332.799,24	-606.817,33	136.157,97	-344.370,02	907.666,40
Totale	57.957.414,47	2.917.490,75	1.500.784,39	-926.849,89	-5.919.911,78	377.129,47	3.337.723,00	-6.178.883,82	3.823.288,54	3.474.578,98	60.362.764,11
PASSIVI											
Titolo I	23.290.854,49	-2.834,01	2.106.454,62	1.020.442,74	755.926,90	2.541.788,49	2.477.832,91	-6.574.152,13	436.997,42	221.363,57	26.274.675,00
Titolo II	9.149.833,64	-806.026,73	-216.834,08	-638.831,19	439.475,05	-94.849,03	-414.012,62	563.412,12	2.388.365,45	1.332.104,65	11.702.637,26
Titolo IIII	11.265.940,32	410.940,60	247.560,51	3.185.304,96	-956.773,50	-758.444,04	1.224.988,47	-166.972,33	-370.617,24	-12.207,07	14.069.720,68
TitoloIV	1.310.785,67	-384.972,12	1.403.913,16	-2.119.102,82	-38.292,46	42.747,53	-31.824,87	-80.705,52	-6.414,61	141.031,16	237.165,12
Totale	45.017.414,12	-782.892,26	3.541.094,21	1.447.813,69	200.335,99	1.731.242,95	3.256.983,89	-6.258.417,86	2.448.331,02	1.682.292,31	52.284.198,06

Flussi di cassa sui c/c

A norma del punto 5) allegato 1 alla Circolare CER n. 142/c del 27.2.1986, si espongono qui di seguito per sintesi i flussi delle Entrate e delle Uscite ai fini del consuntivo di Cassa:

GESTIONE DEL CONTO CORRENTE PRESSO IL PROPRIO TESORIERE PER LA GESTIONE ORDINARIA	
Avanzo di cassa al 31/12/2013	455,82
Riscossioni avvenute nel 2014	13.317.086,53
Pagamenti effettuati nel 2014	13.317.542,35
Avanzo di cassa al 31/12/2014	-

GESTIONE DEL CONTO CORRENTE PRESSO IL PROPRIO TESORIERE PER LA GESTIONE SPECIALE	
Avanzo di cassa al 31/12/2013	105.354,09
Riscossioni avvenute nel 2014	2.947.473,66
Pagamenti effettuati nel 2014	2.834.654,69
Avanzo di cassa al 31/12/2014	218.173,06

CONTO ECONOMICO - Allegato D

Il conto economico espone un risultato negativo pari ad € 3.319.295 derivante dalla differenza tra costi e ricavi:

Ricavi	€ 7.126.491
Costi	€ 10.445.786
Disavanzo economico	€ 3.319.295

Il conto è costituito da una prima parte che riguarda le entrate e le spese finanziarie correnti che presentano un avanzo di € 1.262.584:

Entrate correnti	€ 6.539.199
Uscite correnti	€ 5.276.615
Avanzo corrente	€ 1.262.584

E' costituito inoltre da una seconda parte i cui componenti, positivi e negativi, non danno luogo a movimenti finanziari. Tale seconda parte presenta uno sbilancio negativo di € 4.581.878 dovuto:

- alla quota di ammortamento di competenza dell'immobile sede dell'Istituto pari ad € 64.281;
- alla quota di ammortamento finanziario di competenza degli alloggi e dei locali di proprietà superficiaria in locazione per € 2.383.908;
- alla quota di ammortamento finanziario di competenza dei terreni in locazione adibiti ad uso commerciale per € 1.983;
- alla quota di ammortamento di competenza delle macchine, mobili, attrezzature ed automezzi per € 6.302;
- alla quota di ammortamento di competenza del software pari ad € 1.808;
- all'accantonamento al fondo TFR per € 6.643;
- all'accantonamento al fondo rischi su crediti per € 271.913;
- all'accantonamento al fondo cause legali in corso per € 362.257;
- alle altre sopravvenienze passive (€ 109.648);
- alle spese di competenza dell'anno 2014, ma impegnate in precedenti esercizi (€ 1.960.427);
- alle sopravvenienze attive pari ad € 264.518;
- alle plusvalenze per vendite di immobili ed acquisizione terreni ad uso

commerciali per € 305.053;

- all'entrate di competenza dell'anno 2014, ma accertate in precedenti esercizi (€ 0,00);
- somme impegnate di competenza di esercizi successivi pari ad €. 17.721.

Pertanto il risultato del conto coincide con quello emergente dalla Situazione Patrimoniale (allegato F).

SITUAZIONE PATRIMONIALE - Allegato F

La Situazione Patrimoniale al 31/12/2014 espone la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi e presenta i seguenti risultati:

Attivo	€ 367.773.901
Passivo	***-€ 106.379.358***
Totale patrimonio	***-€ 325.653.660***
Disavanzi economici esercizi precedenti	***€ 60.939.822***
Disavanzo d'esercizio	€ 3.319.295
Conti d'ordine dell'attivo	***€ 64.876.814***
- Stabili in gestione	€ 1.266.162
- Lavori per conto di terzi	€ 57.293.155
- Depositi e cauzioni di terzi	€ 76.783
-Impegni assunti c.to terzi	€ 6.240.715
Conti d'ordine del passivo	***€ 64.876.814***
- Terzi per stabili in gestione	€ 1.266.162
- Terzi per lavori	€ 57.293.155
- Depositi cauzionali presso terzi	€ 76.783
-Impegni assunti c.to terzi	€ 6.240.715

Si chiarisce preliminarmente che il presente commento viene effettuato sulla Situazione Patrimoniale elaborata secondo il modello disposto dall'art. 35 del regolamento di contabilità IACP, di cui al citato DM n. 3440/1986.

Qui di seguito, viene quindi effettuata un'analisi delle poste contabili più significative desumibili dall'allegato elaborato, precisando che la valutazione delle categorie di beni viene effettuata secondo i costi sostenuti, a norma dell'art. 2425, 1° comma n. 1 Cod. Civile, ad eccezione degli immobili di proprietà in locazione, esistenti in patrimonio alla data del 31/12/1981, che sono stati rivalutati secondo quanto previsto dalla Legge n. 72 del 19/03/1983.

ATTIVO

Disponibilità liquide

Tale categoria accoglie il totale delle disponibilità liquide su c/c bancari e postali. Fra le poste più rilevanti si segnalano:

Crediti verso banche, Amm/ne PP.TT. e Tesoreria Provinciale

- Tesoriere e valori diversi. Si riferisce alla giacenza di € 218.173,06 risultante dal c/c 9626/7 aperto presso la Banca d'Italia a norma della Legge 720/84 e dei DD.MM. 26/7/85 e 22/11/85, in materia di Tesoreria Unica.

- Si segnala inoltre la disponibilità del libretto a risparmio n. 66473 cat. 70/5598 sul quale vengono depositati mensilmente gli accantonamenti per la corresponsione delle indennità di fine rapporto in favore del personale collocato a riposo. Al 31/12/2014 presenta un saldo contabile di € 55.646,84.

Residui attivi

In questa categoria si evidenziano i crediti costituiti dai residui attivi.

Crediti verso lo Stato (ex CER) per la Gestione Speciale:

accoglie il debito ex CER per rate mutui pagate dall'Ente a tutto il 2014 per complessive € 1.677.344 per rate ammortamento mutui e € 327.181 per le seguenti poste:

- Rientri L. 560/93 € 327.181

I rientri si riferiscono a crediti verso lo Stato (ex CER) relativi ai compensi maturati sulla rendicontazione delle rate e dei prezzi di cessione in base alle leggi nn. 513/77 e 560/93.

Crediti verso utenti ed assegnatari:

mette in evidenza l'ammontare della situazione creditoria verso l'utenza in locazione. Al 31/12/2014 il saldo è pari a € 53.847.644,05 e registra un incremento della morosità di € 2.206.215,07.

Crediti verso cessionari di alloggi e mutuatari:

il saldo al 31/12/2014 è pari a € 534.953,18 e registra un incremento di € 1.222,57.

Crediti diversi:

tale conto registra un incremento di € 1.267.141,34, e accoglie una serie di crediti di natura diversa:

- enti diversi, il conto ammonta a € 40.664;

Il dettaglio è esposto nella tabella analitica qui di seguito esposta:

REGIONE CALABRIA	24.809,25
MINISTERO X LL.PP. CONTRAZIONE MUTUI	2.259,42
CASSA DD.PP. PER ESPROPRI	1.831,36
COMITATO ABILAG	1.446,08
MINISTERO EX LL.PP. PER ESPROPRI L. 1640	963,30
CASSA DD.PP. PER MUTUI	207,34
CER X COMPENSI TECNICI	2.439,25
COMUNE DI ACRI PER ESPROPRI	6.708,48
TOTALE	**40.664,48**

- crediti diversi.

Il saldo al 31/12/2014 è pari a € 3.34.971.

cassa economato	€ 6.370
Altri crediti	€ 3.928.601
Totale	€ 3.934.971

Crediti bancari e finanziari

Crediti verso Tesoreria Provinciale per fondi ex CER e GS

- La voce presenta un saldo pari a zero, in quanto, con l'abolizione del sistema della tesoreria unica e la regionalizzazione delle ATERP, i fondi della Gestione Speciale non provengono più dall'ex CER e comunque non vengono più erogati dalla Tesoreria Provinciale.

Crediti verso cessionari di alloggi e mutuatari

- L' importo di € 3.863.145,58 evidenzia il credito che l'Ente vanta al 31/12/2014 su alloggi venduti agli assegnatari di alloggi con vendita rateale.

- Cassa DD.PP. per mutui da erogare. Riguarda crediti per mutui da erogare da parte

della Cassa DD.PP., con una consistenza pari a € 1.067.395,40.

- Enti diversi per rimborso quote capitali. Il saldo risulta pari a zero in quanto le quote capitali a totale carico del Ministero LL.PP sono state girocontate in diminuzione dei relativi mutui passivi per la costruzione degli alloggi effettivamente non a carico dell'Ente.

Depositi cauzionali

Sono depositi a garanzia a favore di fornitori di servizi per € 309,56.

Altri crediti

Anticipazioni diverse. Evidenziano le somme erogate dall'Ente per anticipazioni di prezzo su lavori appaltati recuperate su ciascun stato di avanzamento lavori fino alla concorrenza del credito ai sensi di legge. A fine esercizio presentano un saldo di € 752.972,14.

Ai sensi dell'art. 2425, 1° comma n. 6 C.C., si precisa che tutti i suddetti crediti sono valutati al loro valore nominale, tenuto conto della effettiva possibilità di realizzazione; in proposito si chiarisce che, per quanto attiene al credito verso utenti, si è ritenuto opportuno indicare una quota per copertura rischi su crediti pari allo 0,50% dell'ammontare complessivo dei crediti, a norma dell'art. 106 DPR 22/12/1986 n. 917.

Ratei e risconti attivi

Al 31/12/2014 sono presenti risconti attivi per l'importo di € 40.594,58, per la maggior parte relativi all'imposta di registro pagata in modo anticipato rispetto alla competenza economica degli esercizi futuri.

Immobili

Immobili

Il conto registra complessivamente gli incrementi a seguito dell'entrata in reddito di nuovi alloggi e del pagamento di residue somme per certificati relativi ad immobili già inclusi nell'attivo e locati nell'anno, nonché della patrimonializzazione degli interventi di recupero di

alloggi dell'Ente. Le variazioni in diminuzione si riferiscono agli alloggi in locazione e con promessa di vendita ceduti nel corso del 2014.

Descrizione immobili	01/01/2014	Variazioni +	Variazioni -	31/12/2014
Aree commerciali e non	198.930	0	0	198.930
Stabili di proprietà in locazione	32.721.298		386.392	32.334.906
Stabili di proprietà superficiaria in locazione	175.382.622	1.819.124	0	177.201.747
Stabili di proprietà in promessa di vendita	97.260	0	0	97.260
Stabili di proprietà ad uso diretto	2.142.715	0	0	2.142.715
Servizi residenziali	51.316,00	0	0	51.316
TOTALE	210.594.141	1.819.124	386.392	212.026.873

Interventi costruttivi in corso ed ultimati e interventi di risanamento e ristrutturazione in corso e ultimati

Le variazioni positive di questo conto sono costituite dagli incrementi derivanti dall'attività costruttiva dell'Ente e le variazioni in diminuzione da incrementi del patrimonio immobiliare a seguito dell'entrata in reddito di nuove unità abitative, girocontate dal conto delle rimanenze finali degli interventi costruttivi in corso e ultimati. Al 31/12/2014 tale conto delle giacenze finali presenta un saldo di € 88.897.724,55

Immobilizzazioni tecniche

Macchine, mobili, attrezzature e automezzi

Si tratta dei beni strumentali di proprietà dell'Ente per i quali viene effettuato l'ammortamento annuale con applicazione di coefficienti che rispecchiano la vita utile residua dei beni durevoli. Si è ritenuto che i coefficienti stabiliti dalla normativa fiscale possano riflettere la vita utile dei beni.

Altri costi pluriennali

Software

Il saldo al 31/12/2014 è pari ad € 141.421,78, con un incremento pari ad €. 640,16 rispetto al 2013.

PASSIVO

Residui passivi

Questa categoria di debiti trova corrispondenza nel Rendiconto Finanziario ed è costituita prevalentemente:

Debito verso lo Stato (ex CER) per G.S.

Mette in evidenza la situazione debitoria maturata nei confronti dell'ex CER per le rate scadute e per quelle riscosse dall'Ente. Al 31/12/2014 tale situazione debitoria ammonta a € 28.681.667.

Fornitori

Evidenzia i debiti a breve termine nei confronti di fornitori diversi e di imprese appaltatrici. Il saldo è pari a € 8.638.998,20, con un incremento rispetto all'esercizio precedente pari a euro 1.671.376,65.

Debiti diversi

Per le voci Enti diversi e debiti diversi, pari ad € 5.593.456,47 e ad € 6.620.809,65, si rimanda alla tabella esposta nel paragrafo sull'analisi dei residui passivi. Inoltre in tale voce è stato evidenziato il residuo nei confronti dell'Ubi Banca Carime SpA per anticipazione di cassa pari ad €. 2.531.093,87.

Debiti bancari e finanziari

Mutui

L'importo di € 5.966,45 costituisce un debito dell'Ente nei riguardi della Cassa DD.PP. per mutui relativi alla costruzione di alloggi, a totale carico ex CER, per quanto concerne il mutuo contratto con la Banca CARIME per l'acquisto dell'immobile nel quale ha sede l'Ente si è estinto con il pagamento dell'ultima rata del 31/12/2013.

Debiti verso lo Stato ex CER per G.S

I rientri a scadere per le destinazioni art. 25 della L. 513 e della L. 560/93 rappresentano il debito verso l'ex CER per € 309.822 di pari importo del relativo credito che l'Ente ha nei confronti dei mutuatari che hanno acquistato gli alloggi. Allo stesso modo risultano appostati i rientri a scadere non vincolati alle destinazioni per l'importo di € 76.339.

Depositi cauzionali e ritenute a garanzia

Trattasi di depositi cauzionali nei riguardi di inquilini e imprese. Il relativo saldo è pari ad € 873.771,01, comprensivo delle ritenute alle imprese.

Ratei e risconti passivi

Rappresentano la quota di ricavo di competenza di successivi esercizi.

Fondi di accantonamento vari

Fondo di quiescenza e previdenza

Fondo trattamento di fine rapporto. Costituito a norma dell'art. 2429 C.C., registra un decremento complessivo di € 28.514,21 pari alla differenza tra la variazione in aumento per effetto delle quote di accantonamento, e le variazioni in diminuzione riferite agli anticipi di indennità TFR ed alle liquidazioni corrisposte ad alcuni dipendenti fuoriusciti dall'Ente nel corso dell'esercizio stesso.

Fondo imposte

Non vi sono state variazioni nel corso dell'esercizio.

Poste rettificative dell'attivo

Fondo rischi su crediti

Il fondo svalutazione crediti viene incrementato di € 271.912,99 e rappresenta la quota massima accantonabile nell'anno, ai sensi della vigente disciplina fiscale.

Fondo rischi su cause legali in corso

Il Fondo rischi cause legali in corso costituisce un accantonamento prudenziale di tutte quelle cause legali esecutive non ancora passate in giudicato, per come indicate dall'Ufficio legale e relazionate all'inizio della relazione, per un importo pari ad €. 262.256,99 (delibera n. 136 del 31/12/2014).

Fondo ammortamento alloggi, locali e servizi residenziali

Alloggi e locali di proprietà in locazione e in patto di futura vendita:

Il fondo non ha subito variazioni.

Alloggi e locali di proprietà superficiaria in locazione:

Il fondo non ha subito variazioni.

Alloggi e locali di proprietà ad uso diretto

L'ammontare del fondo ammortamento dello stabile di proprietà è pari a € 1.181.263,57 e ha avuto un incremento di € 64.281,45.

Fondo ammortamento finanziario di alloggi, locali e servizi residenziali

Presenta un importo di € 43.747.083,55. Viene incrementato dell'accantonamento di € 2.319.749,12 pari all'1% circa sul valore di Bilancio dei beni gratuitamente devolvibili (ossia per gli stabili su proprietà superficiaria che saranno trasferiti alla scadenza del termine fissato

dalle convenzioni per il diritto di superficie ai Comuni), ai sensi dell'art. 69 DPR n. 917/1986 e successive modificazioni. La vita utile dei beni è fissata in 99 anni.

Fondo ammortamento macchine, mobili, attrezzature ed automezzi

Presenta una variazione complessiva in aumento di € 8.110,01, per effetto dell'acquisizione di alcuni cespiti avvenute nel corso dell'esercizio. Si precisa che i criteri per la determinazione delle quote di ammortamento prevedono l'allineamento con le aliquote previste per le singole categorie di beni dal D.M. Finanze del 29/1/1994.

Patrimonio netto

Fondo di dotazione

Indica il fondo di dotazione iniziale che non presenta alcuna variazione.

Riserve statutarie e facoltative

La riserva L. n. 537 del 24/12/1993 non ha subito variazioni nell'anno, in quanto l'art. 21 comma 4 lett. b) della Legge n. 449/97 esclude, con evidente valore interpretativo e pertanto con efficacia retroattiva, l'assoggettamento a tassazione del 50% dei contributi in conto capitale concessi agli IACP comunque denominati per le finalità tipiche di manutenzione e ampliamento del patrimonio di ERP. Tali contributi sono stati pertanto interamente evidenziati nella voce relativa ai contributi in conto capitale, che prima accoglieva solo il restante 50%.

Saldi attivi di rivalutazione monetaria

Non presenta alcuna variazione. Il saldo finale di € 5.865.067 è invariato rispetto all'esercizio precedente.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA - Allegato G

Il documento espone:

le riscossioni dell'esercizio in c/competenze e in conto residui che ammontano rispettivamente a € 18.730.444,83 e a € 2.584.764,81;

i pagamenti effettuati nell'esercizio in conto competenze e quelli in conto residui rispettivamente per € 16.088.542,14 e per € 5.114.304,35;

il totale dei residui attivi e passivi alla fine dell'esercizio, che risultano rispettivamente di € 60.362.764,11 e di € 52.284.198,06;

l'avanzo di amministrazione dell'esercizio di € 8.296.739,11 rappresentato dalla somma algebrica degli elementi sopra indicati.

Con l'entrata in vigore della Legge 118/2011 e della Legge 126/2014 si è accantonato, in modo prudenziale, il fondo crediti di dubbia esigibilità che deve intendersi come un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate, possano finanziare delle spese esigibili. Tale fondo è stato determinato individuando una media semplice tra il totale degli accertamenti dei canoni locativi degli ultimi 5 esercizi con gli incassi complessivi per un valore prudenziale pari al 5% il cui importo risulta essere pari ad €. 2.478.664,45 per il primo anno di applicazione dei nuovi principi e per proseguire l'attività, già iniziata, di riaccertamento straordinario dei residui.

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2014, considerando nella somma algebrica anche il fondo crediti di dubbia esigibilità, è pari ad €. 5.818.074,66.

Riclassificazione del conto consuntivo per aree di gestione

Il confronto tra i ricavi e i costi a consuntivo della gestione patrimoniale chiude con un saldo positivo di € 3.319.294,64, mentre quella relativa alla gestione residuale evidenzia un saldo negativo, evidenziato nella tabella riassuntiva riportata di seguito:

	Ricavi	Costi	Differenze
Amministrazione stabili	6.250.862,26	3.282.881,83	2.967.980,43
Manutenzione stabili	20.626,47	1.085.767,58	-1.065.141,11
Servizi a rimborso	0,00	0,00	0,00
Totale gestione patrimoniale	6.271.488,73	4.368.649,40	1.902.839,32
Gestione interventi edilizi	148.019,59	3.114.014,18	-2.965.994,58
Gestione finanziaria	27.947,80	467.582,89	-439.635,09
Gestione residuale	679.035,15	2.495.539,44	-1.816.504,29
Totale generale	**7.126.491,27**	**10.445.785,91**	**-3.319.294,64**

Cosenza, lì 23/07/2015

IL DIRIGENTE
(Dott. Renato Mazzuca)

IL REFERENTE DELL'ENTE
(Ing. Domenico D'Ambrosio)

IL DIRIGENTE
(Ing. Giuseppe Barone)

ESERCIZIO 2014
- RIPARTIZIONE RICAVI AI CENTRI DI COSTO ENTRATE

CAPITOLO	Consuntivo Esercizio 2014	Ricavi di Amm.ne	Ricavi di manut.ne	Corrisp. per serv.a rimb.	Competenze tecniche	Ricavi Comuni	Ricavi Finanziari	Ricavi Residuali
Denominazione								
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE								
TITOLO 1								
ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI								
Categoria 1								
Trasferimenti da parte dello Stato								
CONTRIBUTI DELLO STATO IN C/ESERCIZIO								
Contributi Stato in c/interessi								
Totale Categoria 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 2								
Trasferimenti da parte delle Regioni								
CONTRIBUTO DELLA REGIONE IN C/ESERCIZIO								
Contributo Regione per altre attività istituzionali	27.239,34						27.239,34	
Totale Categoria 2	27.239,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.239,34	0,00
Categoria 3								
Trasferimenti da parte dei Comuni e della Provincia								
CONTR. DEI COMUNI E DELLA PROVINCIA IN C/ESERC.								
Contributi Comuni e Provincia per altre attività istituzionali								
Totale Categoria 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo I	27.239,34						27.239,34	

ESERCIZIO 2014
- RIPARTIZIONE RICAVI AI CENTRI DI COSTO ENTRATE

CAPITOLO	Consuntivo Esercizio 2014	Ricavi di Amm.ne	Ricavi di manut.ne	Corrisp. per serv.a rimb.	Competenze tecniche	Ricavi Comuni	Ricavi Finanziari	Ricavi Residuali
TITOLO 2								
ALTRE ENTRATE								
Categoria 5								
Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi								
CORRISPETTIVI PER AMMINISTRAZIONE STABILI								
Quote Amministrazione alloggi ceduti in proprietà	2.723,09	2.723,09						
Corrispettivi gestione rientri G.S.	0,00	0,00						
Corrispettivi per estinzione diritti di prelazione	47.712,02	47.712,02						
CORRISPETTIVI PER MANUTENZIONE DEGLI STABILI								
Quote manutenzione alloggi ceduti in proprietà	1.222,94		1.222,94					
CORRISPETTIVI PER SERVIZI A RIMBORSO								
Manutenzione alloggi a riscatto	0,00			0,00				
Servizi a rimborso alloggi in condominio	0,00			0,00				
CORRISPETTIVI TECNICI PER INTERVENTI EDILIZI								
Compensi tecnici interventi costruttivi	55.475,71				55.475,71			
Compensi tecnici interventi risanamento e ristrutturazione	36.587,58				36.587,58			
Compensi tecnici interventi recupero immobili acquistati	0,00				0,00			
Compensi tecnici altri interventi	0,00				0,00			
Compensi per rend. fin. recupero ai Comuni	0,00				0,00			
Totale Categoria 5	143.721,34	50.435,11	1.222,94	0,00	92.063,29	0,00	0,00	0,00
Categoria 6								
Redditi e proventi patrimoniali								
CANONI DI LOCAZIONE								
Alloggi di proprietà costruiti con contributo	4.865.374,28	4.865.374,28						
Locali di proprietà adibiti ad uso diverso	416.182,48	416.182,48						
Alloggi e locali di proprietà dello Stato	642.123,10	642.123,10						
Locali di proprietà ATERP	0,00	0,00						
CANONI DIVERSI								
Affitti delle aree	10.164,04	10.164,04						
Altri Proventi	21.136,00	21.136,00						

ESERCIZIO 2014
- RIPARTIZIONE RICAVI AI CENTRI DI COSTO ENTRATE

CAPITOLO	Consuntivo Esercizio 2014	Ricavi di Amm.ne	Ricavi di manut.ne	Corrisp. per serv.a rimb.	Competenze tecniche	Ricavi Comuni	Ricavi Finanziari	Ricavi Residuali
INTERESSI SU DEPOSITI								
Interessi su depositi presso banche	2,11						2,11	
Interessi su depositi presso Amm/ne Postale	676,51						676,51	
Interessi su C/C bancari	29,84						29,84	
Interessi su depositi Tesoreria Provinciale	0,00						0,00	
INTERESSI DA ASSEGNATARI								
Per dilazione debiti	98.383,05	98.383,05						
Per indennità di mora su canoni	0,00	0,00						
INTERESSI DA CESSIONARI								
Di alloggi costruiti con contributi dello Stato e ceduti								
Di alloggi e locali dello Stato ceduti								
Di alloggi ceduti a norma della l.560 30/12/93								
INTERESSI ATTIVI DIVERSI								
Su mutui da erogare	0,00						0,00	
Su crediti diversi	0,00							
Su utilizzo fondi G.S.	0,00						0,00	
Totale Categoria 6	6.054.071,41	6.053.362,95	0,00	0,00	0,00	0,00	708,46	0,00
Categoria 7								
Poste correttive e compensative di spese correnti								
RECUPERI E RIMBORSO DIVERSI								
Recupero spese dall'ANIACAP	0,00					0,00		
Recupero rimborso da assicurazioni per infortuni ai dipendenti	0,00	0,00						
Rimborso per bollettazione e riscossione canoni	52.877,56	52.877,56						
Rimborso per stipulazione contratti d'appalto	3.289,58				3.289,58			
Rimborso per stipulazione contratti a riscatto	13.395,22	13.395,22						
Rimborso per stipulazione contratti a locazione	36.440,49	36.440,49						
Rimborso per procedimenti legali	0,00					0,00		
Rimborso per funzionamento Commissione Alloggi	0,00	0,00						
Recuperi e rimborsi diversi	53.517,70					53.517,70		
Imposta di registro contr.locazione l.27/12/97 n.449	62.903,48					62.903,48		
Da imprese per imposte reg. contratti appalti lavori	0,00					0,00		
Recupero per comp. Credito imposte da mod. 730	27.275,86							27.275,86
Recupero emolumenti dip. In comando presso altri Enti	64.466,65							64.466,65
RIMBORSI DELLA G.S.								
Interessi amm/to mutui alloggi e locali con contributo	0,00						0,00	
INVIM su alloggi ceduti	0,00							
Totale categoria 7	314.166,54	102.713,27	0,00	0,00	3.289,58	116.421,18	0,00	91.742,51
Categoria 8								
Altre entrate non classificabili in altre voci								
ENTRATE EVENTUALI								
Entrate diverse	0,00					0,00		

ESERCIZIO 2014
- RIPARTIZIONE RICAVI AI CENTRI DI COSTO ENTRATE

CAPITOLO	Consuntivo Esercizio 2014	Ricavi di Amm.ne	Ricavi di manut.ne	Corrisp. per serv.a rimb.	Competenze tecniche	Ricavi Comuni	Ricavi Finanziari	Ricavi Residuali
RIMBORSI DELLA G.S.								
Amm/to mutui su alloggi e locali con contributo	0,00					0,00		
Totale categoria 8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo II	6.511.959,29	6.206.511,33	1.222,94	0,00	95.352,87	116.421,18	708,46	91.742,51
TOTALE TITOLO I + II	6.539.198,63	6.206.511,33	1.222,94	0,00	95.352,87	116.421,18	27.947,80	91.742,51
COMPONENTI CHE NON DANNO LUOGO A MOVIMENTI FINANZIARI								
A) ENTRATE ACCERTATE IN PRECEDENTI ESERCIZI DI PERTINENZA DELL'ESERCIZIO								
Prestazioni di servizi	0,00							0,00
D) VARIAZIONI PATRIMONIALI STRAORDINARIE								
Sopravvenienze attive diverse	264.518,09							264.518,09
Plusvalenze patrimoniali - vendita beni mobili e immobili	305.053,46							305.053,46
Vendita mobili	0,00							0,00
Acquisizione terreni ad uso commerciale	0,00							0,00
F) SOMME IMPEGNATE DI COMPETENZA DI SUCC. ES.								
Spese per acquisto di beni di consumo e di servizi	0,00							0,00
Oneri tributari	17.721,09							17.721,09
G) SOMME IMPEGNATE DI COMPETENZA DI PASSATI ESERCIZI								
Spese diverse	0,00							0,00
Totale variazioni reddituali	587.292,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	587.292,64
Totale Generale	7.126.491,27	6.206.511,33	1.222,94	0,00	95.352,87	116.421,18	27.947,80	679.035,15
Ripartizione ricavi comuni		44.350,93	19.403,53		52.666,72	-116.421,18		
TOTALI ENTRATE	7.126.491,27	6.250.862,26	20.626,47	0,00	148.019,59	0,00	27.947,80	679.035,15
TOTALI USCITE	10.445.785,91	3.282.881,83	1.085.767,58	0,00	3.114.014,18	0,00	467.582,89	2.495.539,44
Sbilancio	-3.319.294,64	2.967.980,43	-1.065.141,11	0,00	-2.965.994,58	0,00	-439.635,09	-1.816.504,29

	Ricavi	Costi	Differenze
Amministrazione stabili	6.250.862,26	3.282.881,83	2.967.980,43
Manutenzione stabili	20.626,47	1.085.767,58	-1.065.141,11
Servizi a rimborso	0,00	0,00	0,00
Totale gestione patrimoniale	6.271.488,73	4.368.649,40	1.902.839,32
			0,00
Gestione interventi edilizi	148.019,59	3.114.014,18	-2.965.994,58
Gestione finanziaria	27.947,80	467.582,89	-439.635,09
Gestione residuale	679.035,15	2.495.539,44	-1.816.504,29
Totale generale	7.126.491,27	10.445.785,91	-3.319.294,64

ESERCIZIO 2014
- RIPARTIZIONE CENTRI DI COSTO-
USCITE

CAPITOLO	Consuntivo Esercizio 2014	Gestione Immobili		Servizi a rimborso	Interventi edilizi	Servizi Generali	Oneri finanziari	Costi residuali
Denominazione		**Amm.ne Stabili**	**Manut.ne Stabili**					
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00							
TITOLO 1								
SPESE CORRENTI								
Categoria 1								
Spese per gli organi dell'Ente								
Amministratori e sindaci:	0,00							
indennità compensi e rimborsi a sindaci e	153.040,58					153.040,58		
Totale categoria 1	153.040,58	0,00	0,00	0,00	0,00	153.040,58	0,00	0,00
Categoria 2								
Oneri per il personale in attività di servizio								
Prestazioni di lavoro e relativi contributi:								
retribuzione ed indennità al personale	1.525.675,13	400.184,59	175.147,50		475.247,80	475.095,24		
lavoro straordinario	4.016,40	1.053,50	461,08		1.251,11	1.250,71		
diarie e trasferte	39.968,22	10.483,66	4.588,35		12.450,10	12.446,10		
contributi assistenziali e previdenziali	467.810,58	122.706,72	53.704,65		145.723,00	145.676,21		
altri oneri	35.587,57	9.334,62	4.085,45		11.085,53	11.081,97		
fondo efficienza dei servizi	320.479,73	84.061,83	36.791,07		99.829,44	99.797,39		
formazione professionale	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		
organizzazione	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		
fondo retrib.posiz.e risultato dirigenza	168.219,71	44.124,03	19.311,62		52.400,44	52.383,62		
quote al CRATERP	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		
oneri per lavori socialmente utili	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		
fondo incentivo L.109/1994	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		
quota ex inadel per TFS e TFR	141.516,66	37.119,82	16 .246,11		44.082,44	44.068,29		
indennità straordinaria art. 2 L.R. 7/2002	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		
visite fiscali	144,81	37,98	16,62		45,11	45,09		
Totale categoria 2	2.703.418,81	709.106,75	310.352,48	0,00	842.114,96	841.844,62	0,00	0,00
Categoria 3								
Oneri per il personale in quiescienza								
Esodo a carico dell'Ente	296.719,15	77.829,43	34.063,36		92.428,02	92.398,34		
Totale categoria 3	296.719,15	77.829,43	34.063,36	0,00	92.428,02	92.398,34		

ESERCIZIO 2014
- RIPARTIZIONE CENTRI DI COSTO-
USCITE

Categoria 4								
Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi								
Spese per il funzionamento uffici:								
affitti spese servizi e manutenzione ufficio	13.851 ,88	3.633,35	1.590,20		4.314,86	4.313,48		
postali e telefoniche	42.111,70	11.045,90	4.834,42		13.117,79	13.113,58		
cancelleria stampati e pubblicazioni	3.348,75	878,38	384,44		1.043,14	1.042,80		
manutenzione macchine per scrivere e per calcolo	0, 00	0,00	0,00		0,00	0,00		
gestione sistema informatico	10.544,57	2.765,84	1.210,52		3.284,63	3.283,58		
Spese diverse di amministrazione:								
spese di rappresentanza	0,00					0,00		
gestione automezzi	0,00					0,00		
contributi associativi diversi	0,00					0,00		
consulenze e prestazioni professionali	1.040,00					1.040,00		
spese su depositi bancari e postali	408,40					408,40		
spese per canoni leasing	2.662,07					2.662,07		
spese legali	0,00					0,00		
spese diverse	24.549,30					24.549,30		
assicurazione sede ed autovetture	0,00					0,00		
commissioni concorsi	0,00					0,00		
partecipazione a convegni e seminari	0,00					0,00		
spese per servizi lavoro interinale	0,00					0,00		
spese per servizi amministrativi	76.789,05					76.789,05		
spese per servizi SUA L.R. 26/2007	0,00					0,00		
Totale categoria 4	175.305,72	18.323,46	8.019,57	0,00	21.760,42	127.202,26	0,00	0,00
Categoria 5								
Spese per prestazioni istituzionali								
Spese di amministrazione stabili:								
bollettazione e riscoss. canoni	69.730,44	69.730,44						
procedimenti legali	9.684,56	9.684,56						
quote amministrazione alloggi in condominio	0,00	0,0 0						
istruttoria pratiche diverse	0,00	0,00						
anagrefe utenza	0,00	0,00						
indennità e rimborsi ai componenti comm.alloggi	0,0 0	0,00						
servizi reali per l'attività gestionale	3.580,18	3.5 80,18						
altre spese	17.031,41	17.031,41						
servizio inventarizzazione immobili	0,00	0,00						
Spese di manutenzione stabili:								
appalti per manutenzione stabili	9.060,00		9.060,00					
manutenzione alloggi in condominio	9.151,55		9.151,55					

ESERCIZIO 2014
- RIPARTIZIONE CENTRI DI COSTO-
USCITE

Spese per servizi a rimborso:								
°acqua	0,00							
°manutenzione alloggi a riscatto	0,00							
°altri servizi	0,00			0,00				
Spese per interventi edilizi:								
°progettazioni	0,00				0,00			
°direzione e assistenza lavori	0,00				0,00			
°commissione tecnica	1.074,32				1.074,32			
°consulenze tecniche	0,00				0,00			
°procedimenti legali	7.280,00				7.280,00			
°altre spese tecniche	0,00				0,00			
°rilegatura contratti d'appalto	0,00				0,00			
°pubblicazione gare appalto	0,00				0,00			
°riproduzione disegni	20,00				20,00			
°collaudi	3.060,00				3.060,00			
°servizi reali all'attività d'ingegneria	0,00				0,00			
Totale categoria 5	129.672,46	100.026,59	18.211,55	0,00	11.434,32	0,00	0,00	0,00
Categoria 6								
Oneri finanziari								
Interessi su debiti verso banche:								
°su scoperti di c/c	145.834,24						145.834,24	
							0,00	
							0,00	
							0,00	
							0,00	
Interessi su mutui:							0,00	
°alloggi locali e servizi residenziali concessi in locaz.	2.934,30						2.934,30	
°per acquisto sede	0,00						0,00	
							0,00	
Interessi ed oneri finanziari diversi:							0,00	
su altri debiti	99.788,59						99.788,59	
°di mora	140.000,00						140.000,00	
spese per mutuo	0,00						0,00	
interessi su rate tributi	78.894,08						78.894,08	
sanzioni da ravvedimento	131,68						131,68	
Totale categoria 6	467.582,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	467.582,89	0,00

ESERCIZIO 2014
- RIPARTIZIONE CENTRI DI COSTO-
USCITE

Categoria 7								
Oneri tributari								
Imposte e tasse								
imposte di bollo	25.674,63	19.255,97			6.418,66			
imposta di registro	107.976,89	80.982,67			26.994,22			
invim su cessione alloggi e locali	0,00							
ires	387.825,06					387.825,06		
altre imposte e tasse	467.995,13					467.995,13		
imu	138.076,78	138.076,78						
iva indetraibile	210.427,09	210.427,09						
irap	12.900,00					12.900,00		
Totale categoria 7	1.350.875,58	448.742,51	0,00	0,00	33.412,88	868.720,19	0,00	0,00
Categoria 8								
Poste correttive e compensative di entrate correnti								
Rientri finanziari a favore dello Stato (CER) per G.S.								
interessi di competenza CER su utilizzo fondi G.S.	0,00						0,00	
corrispettivi per estinzione diritti di prelazione	0,00	0,00						
da canoni di locazione per fondo ERP	0,00	0,00						
Interessi da cessionari a favore Stato (CER) per G.S.								
di alloggi con contributo dello Stato ceduti	0,00							
Totale categoria 8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 9								
Spese non classificabili in altre voci								
Fondo di riserva								
riserva per spese impreviste	0,00							
Totale categoria 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo I	5.276.615,19	1.354.028,75	370.646,96	0,00	1.001.150,60	2.083.205,99	467.582,89	0,00

ESERCIZIO 2014
- RIPARTIZIONE CENTRI DI COSTO-
USCITE

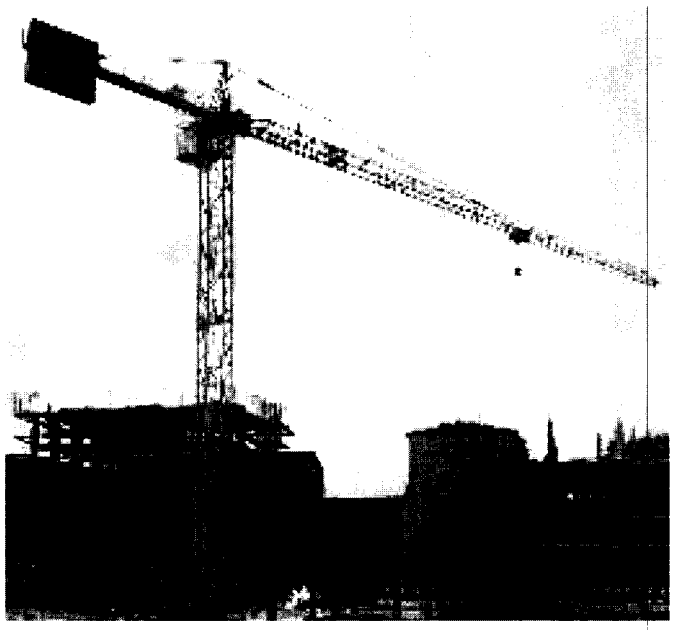
PESE DI COMPETENZA IMPEGNATE IN PREC. ESERCIZI								
Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	1.960.427,22	509.711,08	156.834,18		666.545,25	627.336,71		
D) AMMORTAMENTI E DEPERIMENTI								
Quota Ammortamento alloggi e locali in proprietà superf	2.383.908,46							2.383.908,46
Quota Ammortamento terreni uso commerciale	1.982,50							1.982,50
Quota Ammortamento mobilio e macchine per ufficio	139,80	36,35	11,18		47,53	44,74		
Quota Ammortamento attrezzature	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		
Quota Ammortamento automezzi	0,00					0,00		
Quota Ammortamento elettriche ed elettroniche	6.162,05					6.162,05		
Quota Ammortamento alloggi e loc. di prop in uso dir.	64.281,45					64.281,45		
Quota Ammortamento beni immateriali costi pluriennali	1.808,16					1.808,16		
CANTONAMENTO PER ONERI PRESUNTI DI COMPETENZA								
Svalutazione crediti	271.912,99	271.912,99						
G) QUOTA DELL'ESERCIZIO PER L'ADEGUAMENTO AI FONDI INDENNITA' DI ANZIANITA' DEL								
Accantonamento al Fondo TFR	6.642,62	1.727,08	531,41		2.258,49	2.125,64		
Accantonamento Fondo Cause Legali in Corso	362.256,99	36.225,70	72.451,40		126.789,95	126.789,95		
H) VARIAZIONI PATRIMONIALI STRAORDINARIE								
Sopravvenienze passive diverse	109.648,48							109.648,48
Minusvalenze patrimoniali	0,00							0,00
Altre	0,00							0,00
I) ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERC. DI PERTIN. SUCC. ESERC.								
Redditi e proventi patrimoniali	0,00	0,00						
Totale variazioni reddituali	5.169.170,72	819.613,20	229.828,17	0,00	795.641,22	828.548,69	0,00	2.495.539,44
Totale Generale	10.445.785,91	2.173.641,95	600.475,13	0,00	1.796.791,82	2.911.754,68	467.582,89	2.495.539,44
Ripartizione dei servizi generali		1.109.239,88	485.292,45		1.317.222,36	2.911.754,68		
TOTALI USCITE	10.445.785,91	3.282.881,83	1.085.767,58	0,00	3.114.014,18	0,00	467.582,89	2.495.539,44

A 4.2

ATERP

AZIENDA TERRITORIALE PER L'EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI COSENZA

Relazione del Revisore Unico



Bilancio Consuntivo
Esercizio 2014

VIA LUNGO CRATI DE SETA 87100 COSENZA P.I. 00122710783 TEL. 0984 26856 FAX 0984 77656

VERBALE DEL REVISORE UNICO

L'anno duemilaquindici il giorno 24 del mese di luglio alle ore 08.30, presso la sede dell'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica della Provincia di Cosenza, si è costituito il Revisore Unico dei Conti in seduta straordinaria per redigere, a conclusione dei lavori avviati nel mese di giugno 2015, la relazione al Rendiconto dell'anno 2014 di seguito riportata.

REVISORE UNICO DEI CONTI
RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

Il sottoscritto Rag. Marcello Belmonte Revisore Unico dell'ATERP di Cosenza

premesso

- che il sottoscritto è stato nominato Revisore Unico con Delibera di Giunta Regionale n° 16 del 05.02.2015, notificata in data 04.03.2015;
- che il sottoscritto, in data 05.03.2015, ha accettato la carica conferita e, alla stessa data, è subentrato al precedente Collegio dei Revisori composto dal Dottor Giovanni Genise – Presidente, Dottor Sergio De Marco – Componente e Dottoressa Paola Gaetano – Componente;
- che il sottoscritto, in data 06.04.2015, al fine della consultazione prevista dall'art. 9, comma 2, del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n° 39, ha invitato tutti i membri del suddetto precedente Collegio di Revisori per realizzare l'incontro in uno dei giorni 08 – 09 – 10 aprile 2015;
- che il suddetto incontro, per impegni di tutti i membri del precedente Collegio di Revisori, non si è ancora realizzato.
- che il sottoscritto ha acquisito tutti i verbali dell'anno 2014 e dell'anno 2015, redatti dal precedente Collegio di Revisori, dai quali non si riscontrano le relazioni semestrali, relative all'anno 2014, di cui all'Art. 9, comma 3, lettera e), dello Statuto dell'ATERP di Cosenza;

visto

- lo Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;

vista

- la nota protocollo n° 0003191 del 10.03.2014 con la quale è stato trasmesso al precedente Collegio dei Revisori il Bilancio di Previsione dell'Esercizio 2014;

visto

- il Verbale del precedente Collegio dei Revisori n° 21 del 14.03.2014 con il quale esprime Parere Favorevole all'Approvazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2014;

visto

- il Verbale del precedente Collegio dei Revisori n° 1 del 09.01.2015 con il quale, tra l'altro, esprime Parere Favorevole alle Variazioni al Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2014;

considerato

- che, sempre dalla documentazione acquisita relativamente ai verbali redatti dal precedente Collegio dei Revisori, si rileva:
  - che lo stesso precedente Collegio non ha ricevuto esposti e/o denunce;
  - che lo stesso precedente Collegio non ha rilasciato pareri ai sensi di Legge;

considerato

- che in data 23.07.2015, giusta nota n° CS 9298-2015, il sottoscritto ha ricevuto la Documentazione inerente il Rendiconto per l'Esercizio Finanziario 2014, composta da:

  a) Conto del Bilancio;

  b) Conto del Patrimonio;

c) Conto Economico;

d) Allegati D, F, G disposti dalla Legge e necessari per il controllo;

e) Relazione Tecnico - Amministrativa dell'Organo Esecutivo al Rendiconto Finanziario.

considerato

- che il Bilancio dell'Esercizio 2014 è stato redatto in conformità alle norme contenute nel Regolamento di cui al D.M. LL.PP. 10/10/1986, n. 3440
- che il sottoscritto, comunque, ha effettuato delle verifiche a campione, relativamente all'esercizio 2014, di cui:
  - ai Mandati di Pagamento dalla data del 09.01.2014 alla data del 15.12.2014
  - alle Riversali di Incasso dalla data del 17.02.2014 alla data del 23.12.2014
  - ai Ruoli dalla data del 21.02.2014 alla data del 14.12.2014
- che la responsabilità sulla attendibilità dei dati desumibili dai suddetti documenti forniti è del precedente Collegio dei Revisore;
- che il sottoscritto, pur non assumendo alcuna responsabilità sulla attendibilità dei dati desumibili dai suddetti documenti forniti,

ATTESTA

- che non sono stati effettuati rilievi, dallo stesso precedente Collegio, sulla rispondenza del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2014 alle risultanze della gestione;
- che non sono stati effettuati rilievi, dallo stesso precedente Collegio, sulla regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- che non sono stati effettuati rilievi, dallo stesso precedente Collegio, sul rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

- che non sono stati effettuati rilievi, dallo stesso precedente Collegio, sulla corretta rappresentazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2014 nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- che non sono stati effettuati rilievi, dallo stesso precedente Collegio, sui responsabili dei servizi che hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.
- che non sono stati effettuati rilievi, dallo stesso precedente Collegio, sulla risultanze della situazione finanziaria che possono sintetizzarsi come segue:

a) CONTO DEL BILANCIO

Il precedente Collegio dei Revisori, sulla base delle risultanze dei verbali citati, nulla ha eccepito circa:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- i responsabili dei servizi che hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'Organo di Revisione attuale, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. **861** reversali e n. **1.366** mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (delibere - decreti - determine);
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato determinato dalle delibere n. 61 del 29.05.2014 e n. 106 del 14.11.2014.

Saldo di Cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			€ 105.809,91
Riscossioni	€ 2.584.764,81	€ 18.730.444,83	€ 21.315.209,64
Pagamenti	€ 5.114.304,35	€ 16.088.542,14	€ 21.202.846,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			**€ 218.173,06**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2014			
Differenza			**€ 218.173,06**

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi quattro esercizi, evidenziando la presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31 dicembre di ciascun anno, è la seguente:

ESERCIZIO	DISPONIBILITA'	ANTICIPAZIONI
2012	€. 391.084,59	€. 3.000.000,00
2013	€. 105.809,91	€. 2.850.000,00
2014	€. 218.173,06	€. 2.550.000,00

L'Organo di Revisione attuale ribadisce quanto più volte esposto dal precedente Collegio dei Revisori in merito alla situazione finanziaria precaria dell'Ente evidenziando che il continuo e improprio utilizzo dell'anticipazione di cassa è dovuto principalmente alla persistente problematica della morosità dei canoni non riscossi. Occorre comunque sottolineare che l'Ente ha avviato nel corso del 2013 un piano di rientro con l'istituto di credito-tesoriere che al 31.12.2014 si attesta ad €. 2.550.000,00.

Risultato della Gestione di Competenza

Il risultato della Gestione di Competenza presenta un avanzo di Euro 2.245.870,99

GESTIONE DI COMPETENZA				
ACCERTAMENTI			€	25.325.145,00
IMPEGNI			€	23.079.274,01
TOTALE AVANZO DI COMPETENZA			€	2.245.870,99

GESTIONE DI COMPETENZA				
RISCOSSIONI			€	18.730.444,83
IMPEGNI			€	16.088.542,14
Differenza A			€	2.641.902,69

Riporto			€	2.641.902,69
RESIDUI ATTIVI			€	6.594.700,17
RESIDUI PASSIVI			€	6.990.731,87
Differenza B			-€	396.031,70
TOTALE AVANZO DI COMPETENZA A + B			€	2.245.870,99

La suddivisione tra Gestione Corrente ed in C/Capitale del risultato di Gestione di Competenza 2014 è la seguente:

	GESTIONE COMPETENZA CORRENTE		
ENTRATE CORRENTI			€ 6.539.198,63
SPESE CORRENTI			€ 5.276.615,19
Differenza			**€ 1.262.583,44**

	GESTIONE COMPETENZA CONTO CAPITALE		
Riporto			€ 1.262.583,44
ENTRATE TITOLI III, IV e V			€ 12.730.160,71
SPESE TITOLI II e III			€ 11.746.873,16
Differenza			**€ 983.287,55**
SALDO GESTIONE CORRENTE/CONTO CAPITALE			**€ 2.245.870,99**

Risultato di Amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 5.818.074,66 di seguito rappresentato:

	Fondo Cassa Residui	Fondo Cassa Competenza	Totale
Fondo di Cassa al 1 gennaio 2014			€ **105.809,91**
RISCOSSIONI	€ 2.584.764,81	€ 18.730.444,83	€ 21.315.209,64
PAGAMENTI	€ 5.114.304,35	€ 16.088.542,14	€ 21.202.846,49
Fondo di Cassa al 31 dicembre 2014			€ **218.173,06**

Differenza			€ **218.173,06**
RESIDUI ATTIVI	€ **53.768.063,94**	€ **6.594.700,17**	€ 60.362.764,11
RESIDUI PASSIVI	€ **45.293.466,19**	€ **6.990.731,87**	€ 52.284.198,06
FONDO CREDITI D.E. 118/2011	€ -	€ -	€ 2.478.664,45
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014			€ **5.818.074,66**

+
=
8.296.739,11

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

2012	2013	2014
€. 5.302.406,45	€. 6.392.089,29	5.818.074,66

L'avanzo di Amministrazione, relativo al Rendiconto qui in esame, ammonta ad €. 5.818.074,66. L'Organo di Revisione attuale ribadisce quanto più volte esposto dal precedente Collegio dei Revisori ed invita gli Uffici preposti a non utilizzare il predetto avanzo per tutte le motivazioni esposte nel presente parere (principalmente, perché composto da residui attivi ancora da riaccertare in via definitiva nella sua globalità), fino al completamento delle operazioni di accertamento oggetto del "PROGRAMMA" attualmente in corso e, comunque, sino alla sua definitiva ultimazione.

Analisi della Gestione dei Residui

I residui Attivi e Passivi sono di seguito rappresentati.

			RESIDUI ATTIVI		
GESTIONE CORRENTE	**Residui Iniziali**	**Residui Riscossi**	**Residui da Riportare**	**TOTALE Residui Accertati**	**Residui Stornati**
Titolo I, II	€ 53.991.425,71	€ 1.257.359,25	€ 56.202.134,92	€ 53.971.482,36	€ 19.943,35
Titolo III, IV,V	€ 1.644.723,00	€ 1.107.158,55	€ 3.252.962,79	€ 1.639.539,45	€ 5.183,55
Titolo VI	€ 1.252.036,42	€ 220.247,01	€ 907.666,40	€ 741.806,94	€ 510.229,48
TOTALE	€ 56.888.185,13	€ 2.584.764,81	€ 60.362.764,11	€ 56.352.828,75	€ 535.356,38

			RESIDUI PASSIVI		
GESTIONE CORRENTE	**Residui Iniziali**	**Residui Pagati**	**Residui da Riportare**	**TOTALE Residui Impegnati**	**Residui Stornati**
Titolo I	€ 26.053.311,43	€ 1.110.326,75	€ 26.274.675,00	€ 25.924.154,93	€ 129.156,50
Titolo II	€ 10.370.532,61	€ 1.268.672,30	€ 11.702.637,26	€ 10.305.939,73	€ 64.592,88
Titolo III	€ 14.081.927,75	€ 2.701.670,68	€ 14.069.720,68	€ 14.081.694,43	€ 233,32
Titolo VI	€ 96.133,96	€ 33.634,62	€ 237.165,12	€ 95.981,45	€ 152,51
TOTALE	€ 50.601.905,75	€ 5.114.304,35	€ 52.284.198,06	€ 50.407.770,54	€ 194.135,21

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- Riaccertamento Straordinario dei canoni locativi anno 2014 autorizzati con Delibera n. 51 del 25/06/2015.

CAPITOLO		Bilancio Consuntivo 2013		Bilancio Consuntivo 2014		Differenza
15 01		€ 42.998.144,36		€ 42.932.664,30		-€ 65.480,06
15 04		€ 2.388.488,58		€ 2.394.114,42		€ 5.625,84
15 05		€ 6.116.388,59		€ 6.156.299,46		€ 39.910,87
54 01		€ 121.866,14		€ 118.095,51		-€ 3.770,63
82 01		€ 6,00		€ 1,00		-€ 5,00
87 03		€ 86.322,99		€ 84.915,07		-€ 1.407,92
90 04		€ 130.864,08		€ -		-€ 130.864,08
92 04		€ 615.585,21		€ 236.291,81		-€ 379.293,40
TOTALE		**€ 52.457.665,95**		**€ 51.922.381,57**		**-€ 535.284,38**

- Maggiori / Minori residui passivi per effetto dei seguenti storni a seguito nota n° 1.893 del 26/02/2015 Ufficio Contabilità inquilini e di determina n. 114 del 13/04/2015:

CAPITOLO		Bilancio Consuntivo 2013		Bilancio Consuntivo 2014		Differenza
02 10		€ 300.281,82		€ 171.645,32		-€ 128.636,50
07 12		€ 52.468,00		€ 51.948,00		-€ 520,00
54 09		€ 6.194.952,53		€ 6.130.359,65		-€ 64.592,88
64 01		€ 14.851,04		€ 14.617,72		-€ 233,32
80 01		€ 15.056,72		€ 14.903,71		-€ 153,01
TOTALE		**€ 6.577.610,11**		**€ 6.383.474,40**		**-€ 194.135,71**

MB

L'Organo di Revisione attuale ribadisce quanto più volte esposto dal precedente Collegio dei Revisori in merito alla morosità che rappresenta la questione centrale nel governo dell'Ente, infatti, anche quest'anno, si rileva un incremento, rispetto all'esercizio precedente, pari al €. 2.207.437 (vedi tabella 1 a pag. 11 della Relazione Tecnico Amministrativa).

Le ragioni dell'entità del fenomeno, individuate dall'ufficio preposto, sono da attribuirsi principalmente alla carente riscossione dei canoni di locazione, oltre che alla mancata riscossione delle rate di riscatto degli immobili.

Tale fenomeno continua ad influenzare gli equilibri finanziari dell'Ente.

L'Organo di Revisione attuale raccomanda, pertanto, di attuare le efficaci strategie che il "PROGRAMMA" in esecuzione può fornire al fine procedere, più celermente, al recupero delle morosità correnti e pregresse, ponendo particolare attenzione al rischio di loro prescrizione.

In merito ai Residui Passivi si evidenzia che il dato economico/finanziario rilevante è rappresentato dai Residui della gestione speciale ex CER (ex legge 513/77) pari a €. 28.681.667 come si evince altresì dalla Relazione Tecnico Amministrativa (pag 51).

Come riportato analiticamente nella successiva tabella:

RESIDUI ATTIVI

11 6	Proventi della Gestione rientri CER	€.	227.783,52
24 1	Contributi in c/esercizio dal CER per rimborso quote interessi su rate ammt/to mutui	€.	688.543,54
24 3	Contributi in c/esercizio dal CER per rimborso imposte (INVIM)	€.	-
26 1	Contributi in c/capitale dal CER per rimborso quote su rate ammt/to mutui	€	1.088.198,37
	TOTALE A: Totale credito vs. ex CER	**€.**	**2.004.525,43**

RESIDUI PASSIVI

15 1	Rientri a favore CER per G.S. canoni alloggi di proprietà ATERP	€.	5.062.815,46
15 2	Rientri a favore CER per G.S. canoni alloggi di proprietà dello Stato	€.	2.264.052,46
15 3	Interessi di competenza CER su utilizzo fondi GS	€.	59.837,07
15 4	Corrispettivi per estinzione diritti di prelazione	€.	301.676,48
15 5	Rientri per canoni di locazione per fondo ERP	€.	9.717.904,57
66 1	Somme ricavate da alloggi proprietà p.f.v.	€.	282.640,07
66 2	Somme ricavate da alloggi proprietà dello Stato p.f.v.	€.	1.577,67
66 3	Somme ricavate da alloggi ceduti con ipoteca legale	€.	5.372.280,78
66 4	Somme ricavate da alloggi ceduti D.P.R. N. 2	€.	1.095.935,71
66 5	Somme ricavate da alloggi ceduti L. 513/1977	€.	2.324.151,46
66 6	Somme ricavate da alloggi ceduti dallo Stato D.P.R. n. 2	€.	72.517,66
66 8	Somme ricavate da alloggi ceduti dallo Stato Legge 1676	€.	713.138,66
66 11	Rate mutui Lavoratori Agricoli	€.	44.596,56
66 12	Rate mutui soci Coop. Legge 60	€.	1.045.723,29
66 13	Rate mutui generalità Lavoratori Legge 60	€.	322.818,94
	TOTALE B: Totale debito vs. ex CER	**€.**	**28.681.666,84**
	DIFFERENZA (A-B)	**€.**	**- 26.677.141,41**
	Morosità dei canoni di locazione *	**€.**	**54.382.597,23**
	SALDO EFFETTIVO	**€.**	**27.705.455,82**

* Capitoli: 13.1; 15.1,4,5; 16.1; 87.3;1 1.2; 12.2; 13.12; 20.1.2; 23.5.9.12.13; 41.1.5; 53.1.4; 54.1.2.4.7; 87.3

Analisi Anzianità dei Residui

Si riportano di seguito i dati indicati nel rendiconto 2014 ed in quelli riferiti agli anni precedenti:

RESIDUI	Esercizi precedenti	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI											
Titolo I	467,05	0,00	0,00	3.375,83	-3.375,83	1.688,32	-1.688,32	0,00	0,00	0,00	467,05
Titolo II	52.985.503,60	2.500.091,69	3.159.330,77	-616.356,99	-6.098.649,66	1.767.499,59	2.891.155,43	-5.610.437,54	2.942.730,70	2.230.709,21	56.201.667,87
Titolo III	798.206,12	28.982,91	-0.443,49	-61.586,34	-227.062,29	5.356,94	-53.840,43	43.740,95	-24.280,84	-57.162,64	445.180,59
Titolo IV	2.269.923,52	-112.050,69	-1.533.158,25	39.391,00	671.067,30	-1.182.835,94	165.723,22	139,50	719.294,57	1.617.096,29	2.654.580,52
Titolo V	335.040,74	108.617,81	-244.906,57	-29.147,43	-72.560,61	-39.719,00	3.573,86	-5.500,40	49.306,14	40.306,11	153.191,68
Titolo VI	1.588.123,36	302.833,04	126.051,93	-263.525,96	-198.631,69	-174.860,14	332.799,24	-606.817,33	136.157,97	-344.370,02	907.666,40
Totale	57.957.414,47	2.917.490,75	1.500.704,39	-926.649,89	-5.919.911,78	377.129,47	3.337.723,00	-6.178.083,82	3.823.208,54	3.474.578,98	60.362.764,11

PASSIVI											
Titolo I	23.240.854,49	-2.834,01	2.106.454,02	1.020.442,74	755.926,90	2.541.788,49	2.477.832,91	-6.374.152,13	436.997,42	221.363,87	26.274.675,00
Titolo II	9.149.833,64	-806.026,73	-216.834,06	-638.831,19	439.475,05	-94.849,03	-414.012,62	563.412,12	2.308.385,45	1.332.104,65	11.702.637,26
Titolo III	11.205.940,32	410.940,60	247.560,51	3.185.304,96	-956.773,50	-758.443,64	1.224.989,47	-166.972,33	-370.617,24	-12.207,07	14.069.720,68
Titolo IV	1.310.785,67	-384.972,12	1.403.913,16	-2.119.102,82	-38.202,46	42.747,53	-31.824,87	-80.785,52	-8.414,61	141.031,16	237.165,12
Totale	45.017.414,12	-782.892,26	3.541.094,21	1.447.813,69	200.335,99	1.731.242,95	3.256.983,89	-6.258.417,86	2.448.331,02	1.682.292,31	52.284.198,06

b) CONTO DEL PATRIMONIO

Il Conto del Patrimonio presenta i seguenti dati:

	ATTIVITA'		
Liquidità		€	273.819,90
Crediti		€	66.046.586,79
Risconti Attivi		€	40.594,58
Partecipazioni		€	903,80
Immobili e costruzioni in corso		€	300.924.598,09
Macchine, mobili, attrezzature ed automezzi		€	345.976,28
Costi pluriennali		€	141.421,78
	Totale Attività	€	**367.773.901,22**
Disavanzi esercizi precedenti		€	60.939.822,41
	Disavanzo d'esercizio	€	3.319.294,64
	Totale a Pareggio	**€**	**432.033.018,27**
	PASSIVITA'		
Debiti		€	53.550.096,91
Risconti passivi		€	-
Fondo trattamento fine rapporto		€	448.752,96
Fondo imposte sul reddito		€	58.218,47
Fondo rischi legali		€	2.672.083,46
Fondi di ammortamento		€	49.650.206,47
	Totale Passività	€	**106.379.358,27**
	Avanzo d'esercizio	€	-
Patrimonio netto		€	325.653.660,00
	Totale a Pareggio	**€**	**432.033.018,27**

Nell'attivo, fra i crediti sono compresi le quote di rate ammortamento mutui per €. 1.677.344,26, crediti diversi verso ex CER €. 327.181,17, la morosità verso l'utenza per €. 53.847.644,05, crediti di morosità verso cessionari di alloggi per rate scadute €. 534.953,18, crediti diversi più consistenti per €. 3.934.971,11, crediti verso cessionari di alloggi e mutuatari per €. 4.930.540,98, depositi cauzionali per €. 309,56 e crediti diversi per anticipazioni €. 752.972,14.

MB

I risconti attivi pari ad €. 40.594,58 si riferiscono al pagamento dell'imposta di registro pluriennale.

Per quanto concerne i residui passivi (Allegato F), si precisa che gli importi più rilevanti si riferiscono ai seguenti partitari:

a) rientri per le destinazioni dell'art.25/513 (ex CER per la G.S.) per €. 28.681.666,84;
b) verso la Cassa DD PP per €. 218.173,06;
c) verso fornitori diversi per €. 8.638.998,20 di cui per fatture da ricevere per €. 348.089,36;
d) anticipazione di cassa pressi l'UBI CARIME SPA per €. 2.531.093,87;
e) debiti verso Enti diversi (Comuni diversi per ICI, Carime, Ministero delle Finanze-IRES, Regione Calabria-IRAP) per €. 5.593.456,47;
f) debiti di natura diversa per €. 6.620.809,62, così suddivisi :

DEBITI DIVERSI

Impiegati	€. 81.852,36
Imp. Lavori Costruzioni G.O.	€. 171.902,78
Debiti verso Sunia	€. 10.461,84
Imprese per lavori risanamento	€. 5.061,69
Debiti verso Utenti ATERP	€. 6.025.005,56
Altri debiti	€. 326.525,39
TOTALE	**€. 6.620.809,62**

In merito agli altri debiti si rilevano i mutui accesi presso la Cassa DD.PP. per €. 5.966,45, oltre ai debiti a scadenza ex L.513/77 e L. 560/93 per € 386.161,39.

Nei fondi di accantonamento rileviamo il fondo TFR per €. 448.752,96 e il fondo imposte e tasse accantonato in anni precedenti per €. 58.218,47 ed infine il fondo rischi per cause legali in corso per €. 2.672.083,46.

La posta rettificativa dell'attivo comprende il Fondo rischi su crediti per €. 4.042.556,53, il Fondo ammortamento alloggi, locali, servizi residenziali ed aree commerciali per €. 43.747.083,55 oltre al Fondo ammortamento mobiliare per €. 469.641,82.

MB

Il Patrimonio Netto è rappresentato dai contributi in c/capitale erogati negli anni dallo Stato per la costruzione di alloggi di edilizia sovvenzionata per €. 277.563.394,72, dal fondo di dotazione derivante dalle dotazioni iniziali degli Enti fondatori per €. 516,97, da devoluzioni per l'acquisizione del patrimonio ex INCIS €. 259.019,93, dalle riserve statutarie e facoltative €. 12.262.045,98, dai saldi di rivalutazione monetaria €.5.865.067,12 e dall'avanzo utile da anni precedenti di €.5.892,36.

c) CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico chiude con un disavanzo di €. 3.319.294,64 come risulta dal confronto dei seguenti dati riassuntivi espressi in unità di euro:

A) VALORE della PRODUZIONE			31/12/2014	31/12/2013
1) CESSIONE ALLOGGI				
(saldo Ricavi e Costi per cessione alloggi, Plusvalenze e Minusv. Sopravv attive e passive, Accreditamento al CER ricavo delle vendite)			305.053	596.928
2) RICAVI delle PRESTAZIONI				
- Canoni	5.954.980			
- Quota CER	-			
		5.954.980		6.088.641
- Proventi tecnici		92.063		401.441
- Proventi vari		316.176		799.936
Sub Totale			*6.363.219*	*7.290.018*
TOTALE A			6.668.273	7.886.946

B) COSTI della PRODUZIONE				
1) SALDO negativo costruz e risan alloggi				
- Costi costruzione e risam. Collaudi e spese appalti		3.861.369		
- Incrementi Patrimoniali		1.914.118		
			1.947.251	2.217.056
2) COSTI del PERSONALE			3.000.138	3.087.833

3) SPESE GENERALI		331.159	510.199
4) MANUTENZIONE e SPESE GESTIONE ALLOGGI		118.238	655.450
5) IMPOSTE e TASSE		1.354.952	1.065.325
Sub Totale		***6.751.738***	***7.535.863***
6) RIMBORSI e CONCORSI su Spese per il Personale Commissioni Alloggi, Stipula Contratti.		341.405	446.939
Sub Totale		***6.410.333***	***7.088.924***
7) AMMORTAMENTI Svalut Crediti e Sopravv Pass		824.835	2.756.886
8) IMBORSI Stato CER per GS			
9) INTERESSI su Mutui		2.934	6.142
TOTALE B		**7.238.102**	**9.851.952**
SALDO (A - B)		**- 569.829**	**- 1.965.007**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) INTERESSI ATTIVI	99.092		
2) INTERESSI PASSIVI Bancari, di Mora e Diversi	- 464.649	- 365.557	- 362.635
Sub Totale		**- 935.386**	**- 2.327.641**
D) Amm. Finanz. Stabili di propr. Superf.		- 2.383.908	- 2.372.689
AVANZO / DISAVANZO ECONOMICO (+/-)		**- 3.319.295**	**- 4.700.331**

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione.

La relazione tecnico - amministrativa illustra i vari documenti contabili e le cause della situazione economica e finanziaria dell'Azienda.

L'Organo di Revisione attuale evidenzia che il risultato del disavanzo di gestione, per come risulta dal conto economico, ammonta ad € 3.319.294,64.

L'Organo di Revisione attuale, evidenzia che le cause del rilevante disavanzo in questione sono da attribuirsi principalmente alle passività esistenti da alcuni anni, non imputate annualmente al relativo Fondo, ma rilevate ed imputate integralmente nel conto economico del Rendiconto relativo all'anno 2014.

Le stesse risultano, così, come di seguito evidenziate:

1. Passività per debiti, da attribuirsi a passività pregresse, relative a sentenze ormai divenute esecutive nel corso del 2014 per l'importo di €. 27.115,35 (delibera n. 136 del 31/12/2014)
2. Fondo costituito per la prima volta per rischi ed oneri, relativo a passività pregresse, divenute esecutive per l'importo di €. 2.672.083,46.

Il tema dell'individuazione degli importi da accantonare è spesso uno di quelli maggiormente problematici.

E' stato istituito, da parte dell'Organismo Italiano di Contabilità, un nuovo principio contabile ad hoc per i fondi, e precisamente il principio OIC 31.

L'Organo di Revisione attuale constata che, per la redazione della propria contabilità e preparazione dei relativi bilanci, l'Ente si è attenuto ai predetti nuovi principi contabili, i quali attraverso la revisione operata da OIC, rende tali principi contabili nazionali adeguati agli standard della più recente prassi anche a quelli internazionali "IAS/IAFRS".

L'Organo di Revisione attuale evidenzia altresì i dati contabili più significativi che hanno determinato il disavanzo sopra esposto (dati arrotondati all'euro):

- Canoni: il dato contabile è rappresentato dalla sommatoria di €. 5.923.680 relativi ai canoni di locazione e di €. 31.300 relativo ai canoni per affitti delle aree;
- Proventi Tecnici: il dato contabile pari a €. 92.063 si riferisce ai proventi sugli interventi di risanamento e ristrutturazione (nel preventivo erano previsti proventi per €. 740.500).
- Proventi vari: il dato contabile pari a €. 316.176 si riferisce ai proventi relativi alle quote degli alloggi ceduti in proprietà, alle quote della manutenzione alloggi e ai rimborsi sull'imposta di registrazione dei contratti di locazione, sopravvenienze su rettifica residui ex CER autorizzate con delibera n. 122 del 19/12/2014.
- Incrementi patrimoniali: il dato contabile pari a €. 1.914.118 è riferito alla variazione

MB

delle rimanenze ed in particolare alla somma algebrica fra l'incremento dei lavori eseguiti sugli alloggi in locazione A.T.E.R.P nell'anno 2014 e le cessioni o le consegne effettuate nello stesso anno.

- Costi costruzione e risanamento, collaudo e spese appalto: il dato contabile pari a €. 3.861.369 si riferisce alle spese per interventi edilizi destinati alla locazione e alle spese per interventi edilizi relativi a progettazione, direzione lavori, collaudi, ecc.
- Spesa per il personale ed esodo: il dato contabile pari a €. 3.000.138 , suddivisa in costo del personale pari ad €. 2.703.419 e costo dipendenti in esodo per €. 296.719.
- Spese generali: il dato contabile pari a €. 331.159 si riferisce ai costi relativi agli amministratori e sindaci, alle spese postali e telefoniche, alla gestione del sistema informatico, alle consulenze e ecc..

Dalla gestione della Competenza Corrente si rileva un avanzo per €. 1.262.583 determinato principalmente dai canoni e dagli oneri per il personale. Tali oneri per il personale hanno avuto la seguente evoluzione: €. 2.821.281 anno 2012, € 2.950.684 anno 2013, €. 2.703.419 anno 2014.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2012	*2013*	*2014*
Dipendenti (rapportati ad anno)	61	61	61
spesa per personale	2.821.280,60	2.950.684,26	2.703.418,81
spesa corrente	6.179.989,91	5.857.122,77	5.231.916,64
Costo medio per dipendente	**46.250,50**	**48.371,87**	**44.318,34**
incidenza spesa personale su spesa corrente	45,65186418	50,37770892	51,67167209

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione attuale, in aderenza a quanto già evidenziato dal precedente Collegio dei Revisori, conferma che il fenomeno della morosità costituisce uno degli elementi principali dello squilibrio finanziario dell'Ente che determina il continuo ricorso all'anticipazione bancaria.

Non meno determinante sull'equilibrio finanziario dell'Ente, il debito maturato nei confronti dell'erario per imposte e tasse correnti e arretrate.

L'Organo di Revisione attuale prende atto che l'Ente, al fine di risolvere le problematiche sopra esposte, ha avviato nel corso 2013:

- il "Progetto" finanziato dalla Regione Calabria afferente principalmente la ricognizione del patrimonio immobiliare dell'Ente;
- un piano di rateizzazione dei debiti nei confronti dell'erario tramite Equitalia Sud SpA;
- un piano di rientro dell'anticipazione di cassa con l'istituto di credito-tesoriere.

Il Revisore Unico ringrazia tutti i dirigenti e tutti i responsabili degli uffici correlati alla procedura del Rendiconto che, con la loro competenza e disponibilità, hanno coadiuvato il suo lavoro. Ringrazia, inoltre, il Dott. Stefano La Macchia, referente del Revisore Unico.

L'Organo di Revisione attuale, con le premesse e le considerazioni sopra esposte, esprime parere favorevole all'Approvazione del Rendiconto per l'Esercizio Finanziario 2014.

Cosenza lì 24.07.2015

Il Revisore Unico
Rag. Marcello Belponte

A4.3

Regione Calabria
Dipartimento Lavori Pubblici Infrastrutture e Mobilità
Edilizia Residenziale Pubblica, Riqualificazione e Recupero centri urbani

REGIONE CALABRIA
DIPARTIMENTO 4
BILANCIO E PATRIMONIO
Settore n. 5
Conto consolidato della Regione Calabria,
degli organismi partecipati e degli enti strumentali

Al Referente dell'ATERP di COSENZA

Catanzaro li - 4 GEN. 2016 Prot. 578

OGGETTO: ATERP COSENZA. Trasmissione relazione Conto Consuntivo 2014.

Per come da normativa vigente e per il proseguo della stessa, si trasmette la relazione di competenza di questo dipartimento al conto consuntivo 2014 dell'Aterp di Cosenza

Premesso

- Che ai sensi dell'art 20 commi 3 e 4 della LR 27/1996 ora annullata dalla LR 24/2013 che disciplina le funzioni di vigilanza e controllo sugli Organi e sugli atti delle ATERP l'approvazione dei bilanci delle Aziende è demandata alla Giunta Regionale;
-
- Che con nota del Dipartimento Segretariato Generale Settore della Segreteria di Giunta prot nr 1152 del 28 novembre 2005 e della nota del Dipartimento Bilancio nr 711 del 6 aprile 2004 sono state comunicate le procedure da seguire per l'approvazione dei bilanci delle ATERP provinciali ora distretti ai sensi dell'art 57 LR 8/2002 e successive modificazioni e integrazioni
- .

- Si relaziona quanto segue:

Con delibera nr 29 del 29/12/2015 dicembre 2015 l'ATERP di Cosenza provvedeva ad approvare il Conto consuntivo 2014 redatto in conformità al DM 3440/86. completo degli allegati e relazioni prescritte e necessarie.
Il Conto consuntivo chiude con un avanzo di amministrazione pari a euro 8.296.739,11 rettificato dal calcolo del Fondo crediti di dubbia esigibilità stabilito in euro 2.478.664,45 e, pertanto in un avanzo residuale pari a 5.818.074,66.
Il Consuntivo dimostra come l'Azienda stia totalmente vivendo dei soli canoni di locazione che rimangono la fonte principale di entrata corrente. I compensi tecnici, infatti, seppur importante voce, in passato, di parte corrente si sono ridotti costantemente fino a raggiungere importi attuali assolutamente insufficienti a mantenere in equilibrio la spesa corrente.

Da quanto sopra ne deriva come di importanza vitale sia la gestione del canone di locazione ed il recupero della morosità pregressa.
In merito alla gestione del canone di locazione dalla relazione del Revisore Unico, si evidenzia come l'azienda abbia l'assoluta incapacità di riscossione dei propri residui attivi tanto da far definire la situazione di riscossione dei canoni "allarmante". Sul capitolo dedicato alla riscossione e gestione dei canoni di locazione l'importo dei residui iscritto in bilancio alla data del 31 dicembre 2014 è pari a euro 54.382.597,00. Di contro le percentuali di riscossione del canone di locazione risultano essere assolutamente irrisorie così che il Fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in euro 2.478.664,75 e prima descritto, appare assolutamente inadeguato rispetto all'enorme mole dei residui attivi iscritta in bilancio.
La fase del riaccertamento dei residui attivi che l'azienda dovrà necessariamente effettuare ai sensi del D.lgs 118/2011, specie nell'esame di quelli relativi ai canoni di locazione, dovrà, pertanto, necessariamente tenere conto delle percentuali di incasso, accantonando un fondo molto più consistente, anche in considerazione della complessa gestione del canone di locazione, denunciata direttamente nella relazione amministrativa al bilancio, che vede l'azienda soffrire non solo nella fase di riscossione dei propri canoni di locazione ma anche in quella propria della gestione e del calcolo del monte canoni da applicare all'utenza (vedi cfr pag da 7 a 14 relazione tecnica amministrativa) .
Sul fronte della spesa da quanto emerge dalla relazione del revisore unico e della relazione tecnico amministrativa, come l'Azienda abbia rispettato le normative regionali di contenimento della spesa (cfr pag 12 e 13 relazione amministrativa) riducendo le spese per convegni, consulenze, pubblicità, rappresentanza.
Si registra, invece un incremento per la spesa del personale.
Si registrano altresì alcune criticità relative alla spesa per collaborazioni coordinate e continuative che appaiono in netto contrasto con le finanziarie regionali di riduzione della spesa.
Si evidenzia, ancora, il peso dell'indebitamento per imposte e un continuo e improprio utilizzo dell'anticipazione di cassa così come rilevato dal Revisore (cfr pag 5 relazione revisore unico).
Infine si sottolineano le criticità finanziarie denunciate quali debiti per contenzioso e addirittura una posta di debito verso gli utenti per euro 6.025.005,56 che, viene dichiarato, non essere stata verificata neanche se sia dovuta per canoni di locazione versati in eccesso da parte degli utenti o se siano risultanze di conguagli contabili sui canoni applicati (cfr pag 3 relazione tecnico amministrativa). Tutto ciò conferma le criticità sofferte dall'Ente proprio nella gestione del canone di locazione e del suo patrimonio immobiliare.
Le criticità per quanto sopra esposte, e per come delibera del Commissario Straordinario di adozione del documento contabile saranno oggetto di apposita relazione da parte di questo dipartimento da inoltrare, successivamente all'acquisizione della relazione predisposta dalla struttura del Commissario Straordinario Regionale, unitamente al bilancio, alla relazione del revisore dei conti e alla documentazione inerente, alla locale procura della corte dei conti.

Per il resto, facendo proprie le raccomandazioni del Revisore Unico in ordine all'intensificazione delle azioni volte al recupero della morosità dei canoni di locazione verso gli utenti, consolidando così la capacità di riscossione questo dipartimento propone l'adozione del consuntivo 2014 dell'ATERP di Cosenza da parte della Giunta Regionale

Il Dirigente di Settore
Ing. Giuseppe Iiritano

Da "politicheabitative-aterp.llpp" <politicheabitative-aterp.llpp@pec.regione.calabria.it>

A "controllocontab.es.sp.bilancio@pec.regione.calabria.it" <controllocontab.es.sp.bilancio@pec.regione.calabria.it>

Cc "Direzione Generale LLPP PEC " <dipartimento.lavoripubblici@pec.regione.calabria.it>, "commissario Aterp pec " <aterpcalabria@pec.aterpcalabria.it>, "PEC IIRitano " <edilizia.llpp@pec.regione.calabria.it>, "luca.buccafurri@regione.calabria.it" <luca.buccafurri@regione.calabria.it>

Data martedì 24 gennaio 2017 - 11:58

ATERP Cosenza - Consuntivo anno 2014

All'Attenzione del Dott. Luca Buccafurri

In riferimento a quanto in oggetto,
si prende atto dell'allegata nota (n. 377 del 28/11/2016) del Commissario Straordinario dell'ATERP riportante dettagliata relazione, a firma del Dirigente Responsabile del Distretto ATERP di Cosenza, sul rispetto dei limiti della gestione provvisoria.

Cordiali saluti

IL DIRIGENTE DEL SETTORE
(*Dott.ssa Marisa Giannone*)

Regione Calabria
Dipartimento 6: "infrastrutture – Lavori Pubblici –Mobilità"
Settore 6: "Politiche di Edilizia Abitativa - Vigilanza e Controllo ATERP Regionale
Cittadella Regionale – 3° Piano – Località Germaneto - 88100 Catanzaro - Tel. 0961/853926
Piazza XI Settembre – 87100 Cosenza- Tel. 0984/817299

Allegato(i)

Nota ATERP n. 377 del 28_11_2016.pdf (1069 Kb)

AZIENDA TERRITORIALE EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA REGIONALE

Cittadella Regionale – Viale Europa loc. Germaneto – 88100 CATANZARO P.iva/C.F. 03479720793

Catanzaro 28 NOV 2016 Prot. N. 377

Dirigente dott.ssa Giannone

Dipartimento 6 LL.PP. Mobilità

Regione Calabria

Oggetto: **Consuntivo disciolta ATERP Cosenza anno 2014.**

In riferimento alla nota trasmessa del Dipartimento Bilancio della Regione Calabria di pari oggetto, e circa il rispetto del principio di cui all'art 57 della L.R. 8/2002, acclusa alla presente si rimette la relazione pervenuta da parte del dirigente responsabile del distretto di Cosenza nella quale si attesta, per l'anno 2014, che la spesa della disciolta ATERP è stata conformata ai caratteri di estrema prudenzialità, adottando poteri di spesa per le sole necessità ed improcrastinabili quanto palesi emergenze, nonché nei soli casi di spese per l'ordinario funzionamento dell'Azienda.

Il Commissario Straordinario

Ing. Ambrogio Mascherpa

Aterp CALABRIA Distretto di Cosenza
SERVIZIO AFFARI GENERALI
Il Dirigente

Cosenza, 22/11/2016

ATERP Cosenza
CS0012937-2016
Data: 22/11/2016 Tipo: I
Class.: 02.01

Sig.
Direttore amministrativo

Oggetto: Sua nota del 17/11/2016. Bilancio 2014 Aterp Cosenza

Con comunicazione del 17 novembre u.s. Ella porta a conoscenza dello scrivente la nota formulata dal Dipartimento Regionale Bilancio e Patrimonio che, nei documenti di rendiconto per l'anno 2014 dell'Aterp di Cosenza, rileva il mancato riferimento all'eventuale rispetto del principio di cui all'art.57 della L.R. 8/2002, avendo l'Ente operato in gestione provvisoria per tutto l'anno, stante la mancata approvazione definitiva del preventivo 2014 da parte del Consiglio Regionale.

A ragione di tanto, Ella chiede una relazione da cui sia possibile evincere il rispetto della normativa richiamata nell'esercizio 2014.

Preliminarmente, occorre rammentare come il bilancio di previsione dell'Aterp di Cosenza fosse stato debitamente approvato dagli organi di vertice, con Delibera commissariale del 19 marzo 2014, n°18 e che, con Delibera commissariale del 19 marzo 204, n°19, ne era stato richiesta l'autorizzazione al Dipartimento competente. Si rammenta, altresì che con nota ns. prot. 4055 del 24 marzo 2014, pervenuta ai Dipartimenti LL.PP. e Bilancio e Patrimonio – Settore Ragioneria generale, è stata trasmessa copia del documento previsionale 2014 per il seguito di competenza. Ancora, evidenzia la nota trasmessa dal Dipartimento Bilancio e Patrimonio del 14 ottobre 2014, n°322684, con la quale si rammenta la mancata ricezione del parere che il Dipartimento LL.PP. avrebbe dovuto esprimere sul bilancio di previsione dell'Aterp di Cosenza 2014.

Tutto ciò premesso, per mera economia di esposizione, si conferma che il documento di rendiconto 2014 dell'Aterp di Cosenza è stato predisposto nel pieno rispetto della normativa di settore vigente tempo per tempo, avendo ottemperato ad ogni obbligo che la legge e le good practices impongono e consigliano nei periodi di particolare complessità, quale è stato, appunto, l'anno ora in osservazione.

Più puntualmente, rileva come l'utilizzo del regime di gestione provvisoria sia stato sostanzialmente derivato, caratterizzato e poi determinato dall'intento dell'Esecutivo regionale di dare attuazione alla legge regionale 16 maggio 2013, n. 24 che prevedeva la chiusura, appunto durante l'anno 2014, degli enti oggi disciolti, compresa l'Aterp di Cosenza. Tale data è stata oggetto di più rinvii, tanto che solo nel 2016 si vedrà formalmente istituita l'Aterp regionale.

A ragione di quanto sopra, l'Aterp di Cosenza, anche nel 2014, ha inteso conformare il proprio atteggiamento ai caratteri di estrema prudenzialità richiesti dalla norma e dalle circostanze, adottando poteri di spesa per le sole necessità ed improcrastinabili quanto palesi emergenze, nonché nei soli casi di spese per l'ordinario funzionamento dell'Ente; si è dato seguito cioè solo a quanto

oggettivamente utile a contrastare ogni possibile nocumento economico e finanziario che sarebbe derivato da un diverso atteggiamento. Tutto ciò è palesato dalla lettura del consuntivo 2014.

Ribadendo, dunque, l'occorso e pieno ossequio alle norme di settore, è comunque propizia l'occasione per rappresentare al richiedente Dipartimento che il citato art.57 della L.R. n.8/2002, per come modificato dalla L.R. 16 marzo 2004, n. 7, è riferibile ai soli enti, aziende ed agenzie regionali, in qualunque forma costituiti tra i quali non può essere annoverata l'Aterp di Cosenza, la cui natura giuridica non sembra attenere a quella disposizione. Invero, la legge regionale 30 agosto 1996, n. 27 recante: "Norme per il riordinamento degli Enti di edilizia residenziale pubblica" all'art.6 specifica che: "le ATERP sono Enti pubblici dotati di personalità giuridica e di autonomia organizzativa, amministrativa e contabile, hanno sede nel capoluogo di ogni provincia ed operano nel territorio della stessa." ponendo quegli stessi enti, dunque, al di fuori del contesto richiamato. Tuttavia, dalla lettura dei dati di bilancio consuntivo 2014, non si faticherà a verificare come le norme richiamate siano state comunque debitamente attese.

Distretto di Cosenza
Servizio Affari Generali
Il Dirigente
(dott. R. Mazzuca)

ALLEGATO 4

REGIONE CALABRIA
Dipartimento 3 - Bilancio, Patrimonio e Finanze
Settore 4 - Controllo contabile bilanci e rendiconti Enti Strumentali, Aziende, Agenzie, Fondazioni, Società

Istruttoria sul rendiconto di gestione
Esercizio finanziario 2014

art. 57 della Legge regionale 4 febbraio 2002, n.8

Riaccertamento straordinario dei residui
art. 3 comma 7 D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118

Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica (ATERP)
della Provincia di Cosenza

Premessa

L'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 dispone che i rendiconti degli Enti, delle Aziende e delle Agenzie regionali vengano trasmessi ai rispettivi Dipartimenti della Giunta regionale competenti per materia che, previa istruttoria conclusa con parere favorevole, li inviano al Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze per la definitiva istruttoria di propria competenza. La Giunta regionale trasmette i rendiconti al Consiglio regionale per l'approvazione.

Il presente documento mira ad analizzare le risultanze contabili contenute nel rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2014 dell'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica (ATERP) della Provincia di Cosenza, istituita ai sensi della legge regionale 30 agosto 1996, n.27 - *Norme per il riordinamento degli Enti di edilizia residenziale pubblica* (successivamente abrogata dalla legge regionale 16 maggio 2013, n. 24).

Con la succitata legge regionale 16 maggio 2013, n. 24 è stata istituita l'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica Regionale, ente ausiliario della Regione in materia di edilizia residenziale pubblica, con l'accorpamento delle Aziende regionali per l'edilizia residenziale pubblica (ATERP) istituite con legge regionale 30 agosto 1996, n. 27.

Con deliberazione di Giunta regionale n. 442 del 10 novembre 2016 sono state approvate le linee di indirizzo ai Dipartimenti vigilanti, per la trasmissione dei documenti contabili di enti strumentali e società, ai fini dei successivi adempimenti di bilancio e per l'effettuazione delle verifiche in ordine al contenimento delle spese, ai sensi della normativa vigente in materia.

Con deliberazione di Giunta regionale n.559 del 28 dicembre 2016 sono stati approvati gli elenchi dei soggetti componenti il "*Gruppo Amministrazione Pubblica*" ed il "*Gruppo Regione Calabria*" per la predisposizione del bilancio consolidato, ai sensi dell'allegato 4/4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

L'ultima parte della presente relazione si incentra sulla verifica della procedura effettuata dall'ATERP della Provincia di Cosenza, sul riaccertamento straordinario dei residui, di cui all'articolo 3, comma 7 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Rendiconto di gestione esercizio 2014

L'istruttoria necessaria all'approvazione da parte degli Organi competenti del Rendiconto Generale dell'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica (ATERP) della Provincia di Cosenza, relativa all'esercizio finanziario 2014, richiede l'esame del relativo conto di bilancio, del conto generale del patrimonio e del parere del Dipartimento Infrastrutture, Lavori Pubblici e Mobilità, che ha esercitato la vigilanza sulle attività della disciolta Aterp di Cosenza ed esercita, attualmente, la vigilanza sulle attività dell'ATERP regionale, ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 e ss.mm. e ii.

Con la delibera n. 22 del 29.12.2015 il Commissario Regionale Unico dell'ATERP ha approvato il rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2014 dell'ATERP della Provincia di Cosenza con i relativi allegati.

Con il verbale del 24 luglio 2015 il Revisore Unico dei Conti ha approvato la relazione sul rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 esprimendo parere favorevole all'approvazione dello stesso. Si fanno proprie le osservazioni e prescrizioni del Collegio dei revisori cui si rimanda integralmente.

Si prende atto che il bilancio di previsione per l'esercizio 2014 non risulta approvato dal Consiglio regionale e che, pertanto, l'Ente ha operato in gestione provvisoria. Sono in capo al Dipartimento che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, le verifiche di natura amministrativa e contabile, relative al rispetto delle limitazioni previste dalla normativa vigente in materia, ovvero dall'ordinamento contabile regionale.

Posto quanto sopra, il Dipartimento Infrastrutture, Lavori Pubblici, Mobilità ha trasmesso, con nota prot. 578/2016, apposita istruttoria relativa al rendiconto di gestione dell'ATERP della Provincia di Cosenza per l'esercizio finanziario 2014, rilasciando parere favorevole all'adozione del consuntivo. Nel contempo il suddetto Dipartimento ha comunicato che le criticità rilevate "*saranno oggetto di apposita relazione da parte di questo Dipartimento da inoltrare, successivamente all'acquisizione della relazione predisposta dal Commissario straordinario regionale, unitamente al bilancio, alla relazione del revisore dei conti e alla documentazione inerente, alla locale procura della Corte dei Conti*". L'istruttoria è stata successivamente integrata con gli esiti della verifica in merito al rispetto delle condizioni e dei limiti di spesa di cui alla gestione provvisoria del bilancio, giusta comunicazione del 24.01.2017 trasmessa per posta elettronica certificata dal Dirigente del Settore competente - Politiche di Edilizia Abitativa, Vigilanza e Controllo ATERP Regionale, del Dipartimento Infrastrutture, Lavori Pubblici, Mobilità - che, preso atto della nota prot. 377 del 28.11.2016 del Commissario Straordinario dell'ATERP regionale, ha di fatto confermato l'esito positivo della verifica in questione.

Fatte tali premesse, si riportano, di seguito, gli esiti dell'attività istruttoria condotta dallo scrivente dipartimento con riferimento alle risultanze contabili contenute nel rendiconto di gestione 2014 dell'Aterp di Cosenza, mediante l'elaborazione di prospetti riepilogativi che, in ottemperanza al principio giuscontabilistico della continuità degli esercizi finanziari, verificano il rispetto delle dovute corrispondenze in conto residui e conto competenza, l'allineamento tra la gestione finanziaria e le risultanze del conto del tesoriere, nonché la quadratura tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro:

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI 2013	RESIDUI PASSIVI INIZIALI 2014	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI	IMPEGNATO	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/ RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE PAGAMENTI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
TIT. I° - SPESA CORRENTE	€ 26.053.311,43	€ 26.053.311,43	€ 24.813.828,18	€ 1.460.846,82	€ 26.274.675,00	€ 5.276.615,19	€ 1.110.326,75	€ 3.815.768,37	€ 4.926.095,12
TIT. II° SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 10.370.532,61	€ 10.370.532,61	€ 9.037.267,43	€ 2.665.369,83	€ 11.702.637,26	€ 4.231.916,64	€ 1.268.672,30	€ 1.566.546,81	€ 2.835.219,11
TIT. III° SPESA ESTINZIONE DI MUTUI	€ 14.081.927,75	€ 14.081.927,75	€ 11.380.023,75	€ 2.689.696,93	€ 14.069.720,68	€ 7.514.956,52	€ 2.701.670,68	€ 4.825.259,59	€ 7.526.930,27
TIT. IV° – PARTITE DI GIRO	€ 96.133,96	€ 96.133,96	€ 62.346,83	€ 174.818,29	€ 237.165,12	€ 6.055.785,66	€ 33.634,62	€ 5.880.967,37	€ 5.914.601,99
TOTALE	**50.601.905,75**	**€ 50.601.905,75**	**€ 45.293.466,19**	**€ 6.990.731,87**	**€ 52.284.198,06**	**€ 23.079.274,01**	**€ 5.114.304,35**	**€ 16.088.542,14**	**€ 21.202.846,49**
TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI 2013	RESIDUI ATTIVI INIZIALI 2014	RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO	ACCERTATO	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/RESIDUI	CONTO DEL TESORIERE INCASSI C/COMPETENZA	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 467,05	€ 467,05	€ 467,05	€ 0,00	€ 467,05	€ 27.239,34	€ 0,00	€ 27.239,34	€ 27.239,34
TIT. II° - ALTRE ENTRATE	€ 53.990.958,66	€ 53.990.958,66	€ 52.713.656,06	€ 3.488.011,81	€ 56.201.667,87	€ 6.511.959,29	€ 1.257.359,25	€ 3.023.947,48	€ 4.281.306,73
TIT. III° - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	€ 502.343,23	€ 502.343,23	€ 283.879,61	€ 161.300,98	€ 445.180,59	€ 1.092.721,92	€ 214.692,99	€ 931.420,94	€ 1.146.113,93
TIT. IV° ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 1.037.494,23	€ 1.037.494,23	€ 164.414,94	€ 2.490.175,58	€ 2.654.590,52	€ 5.340.688,40	€ 873.079,29	€ 2.850.512,82	€ 3.723.592,11
TIT. V° - ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 104.885,54	€ 104.885,54	€ 84.086,35	€ 69.105,33	€ 153.191,68	€ 6.296.750,39	€ 19.386,27	€ 6.227.645,06	€ 6.247.031,33
TIT. VI° - PARTITE DI GIRO	€ 1.252.036,42	€ 1.252.036,42	€ 521.559,93	€ 386.106,47	€ 907.666,40	€ 6.055.785,66	€ 220.247,01	€ 5.669.679,19	€ 5.889.926,20
	€ 56.888.185,13	**€ 56.888.185,13**	**€ 53.768.063,94**	**€ 6.594.700,17**	**€ 60.362.764,11**	**€ 25.325.145,00**	**€ 2.584.764,81**	**€ 18.730.444,83**	**€ 21.315.209,64**

In particolare, per come evidenziato nei sopra esposti prospetti, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2014, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali 2013 e i dati iniziali 2014.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale, al'1.01.2014, pari a € 56.888.185,13 per i residui attivi ed € 50.601.905,75 per i residui passivi, in conseguenza delle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2014, nonché a seguito dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 6.594.700,17 per i residui attivi ed a € 6.990.731,87 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale della gestione in conto residui, al 31.12.2014, complessivamente in € 60.362.764,11 per i residui attivi ed € 52.284.198,06 per quelli passivi.

Dalla verifica, inoltre, delle risultanze dell'attività finanziaria, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente fatti nell'esercizio in conto competenza e in

conto residui, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (*residui attivi*) e di quelle rimaste da pagare (*residui passivi*).

Sulla base dei suddetti valori, per come evidenziati nella precedente tabella, di seguito si rileva il risultato di amministrazione dell'ATERP della Provincia di Cosenza al 31.12.2014:

Fondo iniziale di cassa		€ 105.809,91 +
Riscossioni in c/residui	€ 18.730.444,83	
Riscossioni in c/competenza	€ 2.584.764,81	
Totale riscossioni		€ 21.315.209,64 +
Pagamenti in c/residui	€ 16.088.542,14	
Pagamenti in c/competenza	€ 5.114.304,35	
Totale pagamenti		€ 21.202.846,49 -
Residui attivi		€ 60.362.764,11 +
Residui passivi		€ 52.284.198,06 -
Avanzo di amministrazione al 31.12.2014		**€ 8.296.739,11 =**

Il suddetto risultato gestionale, è stato verificato tramite l'applicazione del **metodo di calcolo finanziario** che, partendo dal risultato iniziale di cassa al'1.01.2014, sommando a quest'ultimo le riscossioni e sottraendo i pagamenti, sommando i residui attivi e sottraendo i passivi, determina il risultato di amministrazione al 31.12.2014.

Negli stessi termini, a riprova della correttezza del suddetto risultato, è stato calcolato l'avanzo di amministrazione con il cosiddetto **metodo statico** che, partendo dal risultato di gestione al'1.01.2014, sommando le entrate accertate e sottraendo le spese impegnate nonché, rispettivamente, con riferimento ai residui eliminati, sottraendo i residui attivi e sommando quelli passivi, arriva al medesimo risultato del succitato metodo finanziario.

ATERP COSENZA ES. FIN. 2014			
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA			
Indicazioni	*Residui*	*Competenze*	*Totali*
Riscossioni	€ 2.584.764,81	€ 18.730.444,83	€ 21.315.209,64
Pagamenti	€ 5.114.304,35	€ 16.088.542,14	€ 21.202.846,49
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2014		*Differenza d'Esercizio*	€ 112.363,15
Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2014			€ 105.809,91
Avanzo di cassa al 31.12.2014			€ 218.173,06

ATERP COSENZA ES. FIN. 2014			
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (METODO FINANZIARIO)			
Indicazioni	*Residui*	*Competenze*	*Totali*
Riscossioni	€ 2.584.764,81	€ 18.730.444,83	€ 21.315.209,64
Pagamenti	€ 5.114.304,35	€ 16.088.542,14	€ 21.202.846,49
		Differenza d'Esercizio	€ 112.363,15
		Fondo Cassa al 01.01.2014	€ 105.809,91
	Avanzo di cassa al 31.12.2014		€ 218.173,06
	Residui Attivi		€ 60.362.764,11
	Totale		€ 60.580.937,17
	Residui Passivi		€ 52.284.198,06
Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2014			€ 8.296.739,11

ATERP COSENZA E ES. FIN. 2014		
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (METODO STATICO)		
		Importi
Avanzo d'Amministrazione al 01/01/2014		€ 6.392.089,29
Entrate accertate nell'anno		€ 25.325.145,00
Eliminazione o Aumento di residui attivi		€ 535.356,38
	Totale attivo	*€ 24.789.788,62*
Spese Impegnate nell'Anno		€ 23.079.274,01
Eliminazione di residui passivi		€ 194.135,21
	Totale passivo	*€ 22.885.138,80*
Avanzo d'Amministrazione al 31/12/2014		*€ 8.296.739,11*

Verifica in materia di contenimento della spesa

Con riferimento alla verifica in materia di contenimento della spesa ai sensi della normativa vigente si rileva che il Dipartimento regionale competente per materia, nell'ambito del proprio dovere di vigilanza sulla gestione dell'Ente strumentale, deve verificare il contenimento delle spese sia in fase preventiva, anche mediante l'esercizio di poteri ispettivi, sia in fase di controllo concomitante alla gestione, effettuando puntuali riscontri documentali sugli atti amministrativi da cui si originano le spese oggetto di riduzione.

Si deve tener conto che le competenze del Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze riguardano gli aspetti contabili e che ogni ulteriore ed eventuale verifica in ordine agli aspetti gestionali dell'Azienda non potrà che essere effettuata nelle dovute sedi dal Dipartimento Infrastrutture, Lavori Pubblici e Mobilità, in quanto Dipartimento vigilante competente per materia.

Con deliberazione n.442 del 10.11.2016 la Giunta regionale ha demandato ai Dipartimenti vigilanti in base a separata istruttoria e a distinto provvedimento amministrativo da sottoporre alla Giunta regionale, per gli esercizi finanziari fino al 2015, le verifiche in ordine al contenimento delle spese, senza indugio, al fine di evitare l'eventuale prescrizione di crediti a favore della Regione Calabria a seguito della violazione delle disposizioni normative e consentire l'acclaramento di eventuali responsabilità.

Sulla base delle informazioni acquisite, come da attestazioni in atti (nota Aterp di Cosenza prot.12286 del 27/10/2016), preme evidenziare come lo scrivente Dipartimento abbia riscontrato il mancato rispetto da parte dell'Aterp di Cosenza della previsione normativa ci cui all'art.3 comma 2 della legge regionale 16 maggio 2013, n. 24, in base al quale:

"*Il compenso del commissario non può essere superiore al trattamento tabellare dei dirigenti di settore della Giunta regionale e il relativo onere è posto a carico del bilancio dell'ente conseguente all'accorpamento".*

A riguardo, sulla base delle succitate attestazioni, con riferimento agli emolumenti corrisposti dall'Aterp di Cosenza al Commissario Straordinario, per il periodo da Gennaio a Novembre 2014, gli stessi, sembrerebbero non rientrare nei limiti stabiliti dalla normativa in questione, con un conseguente maggiore esborso a carico dell'ente.

Si ritiene necessario, pertanto, demandare al Dipartimento Infrastrutture, Lavori Pubblici e Mobilità, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, l'adozione di un provvedimento che accerti il mancato rispetto della succitata norma, nonché verifichi le risorse impegnate dall'ente in rapporto ai limiti di cui alla normativa in materia di contenimento delle spese, provvedendo, se necessario, all'avvio delle procedure sia per il recupero delle somme

indebitamente corrisposte, sia ai fini della segnalazione agli Organi inquirenti della Corte dei Conti di un eventuale danno erariale, ai sensi della legge 14 gennaio 1994, n. 20.

Infine, si rileva che l'eventuale mancato rispetto delle previsioni di legge sul contenimento della spesa, ai sensi della normativa di riferimento, non preclude l'adozione del rendiconto in esame.

Conclusioni

In ultima analisi, a conclusione della presente attività istruttoria, con riferimento alle risultanze di natura contabile, rilevato che:

- sussiste la piena corrispondenza tra il saldo di cassa, di cui al presente conto del bilancio 2014 e il conto del tesoriere;
- sussiste continuità tra i residui finali dell'esercizio 2013 rispetto a quelli iniziali dell'esercizio 2014, per come risultanti dalle scritture contabili dell'Aterp di Cosenza;
- sussiste equivalenza tra le risultanze della contabilità finanziaria in conto residui e le corrispondenti voci di debito e di credito, per come riportate dalle scritture economico patrimoniali dell'ente;
- sussiste la quadratura delle poste contabili iscritte nelle cosiddette "*partite di giro*";
- sulla base della documentazione in atti non risulta la presenza di debiti fuori bilancio.

Ciò posto, limitatamente agli aspetti di natura contabile di competenza dello scrivente dipartimento, l'esito della presente istruttoria è positiva e, pertanto, **si ritiene possibile procedere all'adozione, da parte della Giunta Regionale, del rendiconto dell'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica della Provincia di Cosenza per l'esercizio 2014, al fine della successiva presentazione dello stesso al Consiglio Regionale.**

Riaccertamento straordinario dei residui ai sensi all'articolo 3, comma 7 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118

Con riferimento alla procedura di riaccertamento straordinario dei residui, occorre premettere che il legislatore con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, ha individuato i principi contabili fondamentali per il coordinamento della finanza pubblica, ai sensi dell'articolo 117, secondo comma lettera e) della Costituzione.

Nello specifico con l'art.3 è stato stabilito che gli enti territoriali, ed i loro enti strumentali, devono conformare la propria gestione sia sulla base delle regole generali contenuti nell'allegato 1, sia applicando il principio contabile della competenza finanziaria contenuto nell'allegato 4, di cui al decreto in questione.

L'ATERP della Provincia di Cosenza, in qualità di ente strumentale regionale, rientra nell'ambito di applicazione della suddetta normativa, con i conseguenti obblighi e adempimenti di natura contabile che questo comporta, tra cui il riaccertamento straordinario dei residui, al fine di adeguare lo stock dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 alla nuova configurazione del cosiddetto principio della "*competenza finanziaria potenziata*".

Il comma 7 del succitato articolo 3 stabilisce quanto segue:

"Al fine di adeguare i residui attivi e passivi risultanti al 1° gennaio 2015 al *principio generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato n.1, le amministrazioni pubbliche di cui al comma 1, escluse quelle che hanno partecipato alla sperimentazione nel 2014, con delibera di Giunta, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziario, provvedono, contestualmente all'approvazione del rendiconto 2014, al riaccertamento straordinario dei residui*".

Appare opportuno richiamare, la nota del Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze, prot. n. 266515 del 14.09.2015, con cui si sollecitavano gli enti strumentali alla puntuale attuazione delle disposizioni contenute nella normativa in questione, in considerazione dell'importanza che la procedura del riaccertamento straordinario dei residui riveste, circa la corretta impostazione dei documenti contabili, secondo i nuovi principi introdotti con l'armonizzazione dei bilanci.

Con deliberazione n. 23 del 29.12.2015 il Commissario Unico dell'ATERP Regionale provvedeva ad approvare il riaccertamento straordinario dei residui dell'ATERP della Provincia di Cosenza ai sensi dell'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, determinando il fondo pluriennale vincolato da iscrivere in entrata del bilancio di esercizio 2015.

In seguito alla verifica della procedura in questione, il Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze ha provveduto ad accertare che la stessa fosse formalmente corretta con riferimento a:

- coincidenza tra i residui attivi e passivi, per come riaccertati con la succitata delibera e i residui finali risultanti nel rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2014;

- redazione degli schemi di cui agli allegati 5/1 e 5/2 del decreto 23 giugno 2011, n. 118, inerenti, rispettivamente, la determinazione del fondo pluriennale vincolato nel bilancio di previsione 2015-2017 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1.01.2015 e il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione alla data del riaccertamento straordinario dei residui.

In particolare in seguito alle suddette verifiche, emergevano delle criticità tali per cui la procedura del riaccertamento straordinario dei residui, per come condotta dall'Aterp di Cosenza, risultava non rispettosa del principio della competenza finanziaria potenziata, stante la re-imputazione ad esercizi successivi di residui attivi afferenti a canoni per locazione, nonché l'anomala re-imputazione della totalità dei residui passivi risultanti al 31/12/2014, al netto delle partite di giro.

A seguito delle suddette criticità si riscontrava l'inattendibilità dei dati riportati nei prospetti di cui agli allegati 5/1 e 5/2 e la conseguente errata determinazione sia della quota disponibile del risultato di amministrazione, dopo il riaccertamento straordinario dei residui, sia del fondo pluriennale vincolato.

Veniva, inoltre, rilevata la mancata acquisizione del parere dell'Organo di revisione dei Conti, a corredo del provvedimento amministrativo di approvazione del riaccertamento straordinario dei residui, per come redatto dal Commissario Straordinario dell'Ente giusta deliberazione n.23 del 29.12.2015.

Orbene, a fronte dei suddetti errori il Dipartimento Bilancio, sentito il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Calabria, con nota prot. 80784 del' 08.03.2017 autorizzava il Commissario dell'Aterp Unica Regionale, quale soggetto subentrato alla disciolta Aterp di Cosenza, a rettificare la procedura del riaccertamento straordinario dei residui al fine di sanare le criticità riscontrate.

A seguito della suddetta richiesta il Commissario dell'Aterp Unica regionale con Deliberazione n.315 del 24/03/2017 provvedeva a riaprire il riaccertamento straordinario dell'Aterp di Cosenza, sottoponendo la stessa al vaglio del Collegio di Revisione dei Conti dell'ente che con verbale n.15 del 04/04/2017 attestava la correttezza delle rettifiche effettuate.

In termini esemplificativi, le risultanze della suddetta procedura di rettifica del riaccertamento straordinario dei residui dell'Aterp di Cosenza, vengono di seguito evidenziate, per come riapprovate giusta deliberazione del Commissario Straordinario dell'Aterp Calabria n.315 del 24/03/2017:

TOTALE RESIDUI PASSIVI PER TITOLI AL 31/12/2014 DETERMINATO SECONDO PRINCIPI CONTABILI PREVIGENTI AL D.LGS. 118/2011			RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI PER TITOLI AL 01/01/2015 DETERMINATO SECONDO IL PRINCIPIO DELLA COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA EX D.LGS. 118/2011																
			ELIMINAZIONE						*RE-IMPUTAZIONE*								*CONSERVAZIONE*		TOTALE
			RESIDUI PASSIVI MANDATI IN ECONOMIA						RESIDUI PASSIVI RE-IMPUTATI								RESIDUI PASSIVI MANTENUTI		
			AVANZO LIBERO		AVANZO ACCANTONATO		AVANZO VINCOLATO		2015		2016		2017		OLTRE				
TITOLO	*DESCRIZIONE*	*IMPORTO*	*PARTE CORRENTE*	*PARTE CAPITALE*	*PARTE CORRENTE*	*PARTE CAPITALE*	*PARTE CORRENTE*	*PARTE CAPITALE*	*PARTE CORRENTE*	*PARTE CAPITALE*	*PARTE CORRENTE*	*PARTE CAPITALE*	*PARTE CORRENTE*	*PARTE CAPITALE*	*PARTE CORRENTE*	*PARTE CAPITALE*	*PARTE CORRENTE*	*PARTE CAPITALE*	
I°	SPESE CORRENTI	€ 26.274.675,00	€ 0,00	€ 2.004.525,43	€ 0,00	€ 15.385.737,63	€ 0,00		€ 5.212.173,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.672.238,14	€ 0,00	€ 26.274.675,00
II°	SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 11.702.637,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.702.637,26	€ 11.702.637,26
III°	ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI	€ 14.069.720,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.275.380,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.794.339,88	€ 14.069.720,68
IV°	PARTITE DI GIRO	€ 237.165,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 237.165,12
		€ 52.284.198,06	**€ 0,00**	**€ 2.004.525,43**	**€ 0,00**	**€ 26.661.118,43**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 5.212.173,80**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 3.672.238,14**	**€ 14.496.977,14**	**€ 52.284.198,06**

TOTALE RESIDUI ATTIVI PER TITOLI AL 31/12/2014 DETERMINATO SECONDO PRINCIPI CONTABILI PREVIGENTI AL D.LGS. 118/2011			RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI PER TITOLI AL 01/01/2015 DETERMINATO SECONDO IL PRINCIPIO DELLA COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA EX D.LGS. 118/2011												
			ELIMINAZIONE		*RE-IMPUTAZIONE*								*CONSERVAZIONE*		TOTALE
			RESIDUI ATTIVI ELIMINATI		RESIDUI ATTIVI RE-IMPUTATI								RESIDUI ATTIVI MANTENUTI		
					2015		2016		2017		OLTRE				
TITOLO	*DESCRIZIONE*	*IMPORTO*	*PARTE CORRENTE*	*PARTE CAPITALE*	*PARTE CORRENTE*	*PARTE CAPITALE*	*PARTE CORRENTE*	*PARTE CAPITALE*	*PARTE CORRENTE*	*PARTE CAPITALE*	*PARTE CORRENTE*	*PARTE CAPITALE*	*PARTE CORRENTE*	*PARTE CAPITALE*	
I°	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 467,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 467,05	€ 0,00	€ 467,05
II°	ALTRE ENTRATE	€ 56.201.667,87	€ 0,00	€ 2.004.525,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.197.142,44	€ 0,00	€ 56.201.667,87
III°	ENTRATE DA ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	€ 445.180,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 445.180,59	€ 445.180,59
IV°	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 2.654.590,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.654.590,52	€ 2.654.590,52
V°	ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 153.191,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 153.191,68	€ 0,00	€ 153.191,68
VI°	PARTITE DI GIRO	€ 907.666,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 907.666,40
		€ 60.362.764,11	**€ 0,00**	**€ 2.004.525,43**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 54.350.801,17**	**€ 3.099.771,11**	**€ 60.362.764,11**

Le suddette tabelle evidenziano le seguenti risultanze:

- dai residui attivi iniziali al'1.1.2015 di € 60.362.764,11 l'Aterp di Cosenza ha proceduto alla cancellazione degli accertamenti con scadenza successiva al 31/12/2014, per un totale di € 2.004.525,43, interamente eliminati a titolo definitivo, in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate;
- dai residui passivi iniziali al'01.01.2015 di € 52.284.198,06, si è proceduto alla eliminazione degli impegni con esigibilità successiva al 31/12/2014 per un totale di € 33.877.817,66, di cui € 28.665.643,86 cancellati a titolo definitivo in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate ed € 5.212.173,80 di parte corrente, interamente re-imputati all'esercizio 2015.

Per come era stato già determinato nella precedente deliberazione dell'Aterp di Cosenza n.23 del 29/12/2015 lo scrivente dipartimento ha provveduto a riscontrare nuovamente la congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, riportato nel prospetto di cui all'allegato 5/2, con riferimento alla corretta applicazione della relativa modalità di calcolo, in sede di rendiconto.

Nello specifico, sulla base dei dati rilevati dai competenti uffici dell'Aterp di Cosenza, in seguito al calcolo della percentuale media di incasso degli ultimi cinque anni (2010-2014) delle entrate afferenti ai canoni di locazione, pari al 3,30%, si è determinato il fondo in questione per un importo di € 51.899.875,61, corrispondente al complemento a 100 della suddetta percentuale, ovvero 96,70%.

Si rileva inoltre la presenza di apposito fondo rischi per spese legali che, alla data del 31/12/2014, sulla base delle rilevazioni fatte dai competenti uffici dell'ente, in ragione dei contenziosi in essere, è stato quantificato in € 2.672.083,46.

Si rileva altresì un accantonamento inerente i fondi di cui al soppresso Comitato per l'Edilizia Residenziale, per come previsto dall'art.8.6 della Delibera CIPE 13/3/1995, quantificato in € 26.661.118,43.

I su elencati valori confluiscono nei due allegati di legge 5/1 e 5/2, per come previsti dal D. Lgs.118/2011, inerenti, rispettivamente, il computo del fondo pluriennale vincolato di parte corrente e capitale, e la dimostrazione del risultato di amministrazione alla data del riaccertamento straordinario dei residui.

Di seguito si riportano i suddetti allegati, per come rideterminati dal Commissario Straordinario dell'Aterp Calabria, a fronte delle rettifiche effettuate con Deliberazione n. 315 del 24/03/2017:

Allegato n. 5/1
al D.Lgs 118/2011

DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017 A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI ALLA DATA DEL 1° GENNAIO 2015

FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2015		PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE
Residui passivi eliminati alla data del 1° gennaio 2015 e reimpegnati con imputazione agli esercizi 2015 o successivi	1	€ 5.212.173,80	€ 0,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2015 e negli esercizi successivi, i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita	a	€ 0,00	€ 0,00
Residui attivi eliminati alla data del 1° gennaio 2015 e riaccertati con imputazione agli esercizi 2015 e successivi	2	€ 0,00	€ 0,00
Fondo pluriennale vincolato da iscrivere nell'entrata del bilancio 2015, pari a (3)=(1)+(a)-(2) se positivo, altrimenti indicare 0	**3**	**€ 5.212.173,80**	**€ 0,00**

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2015 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2016		PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2015	4	€ 5.212.173,80	€ 0,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2015 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita	b	€ 0,00	€ 0,00
Entrate riaccertate con imputazione all' esercizio 2015	5	€ 0,00	€ 0,00
Quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata utilizzata nel 2015, pari a (6)=(4)+(b)-(5) se positivo, altrimenti indicare 0	6	€ 5.212.173,80	€ 0,00
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (7)=(5)-(4) - (b) altrimenti indicare 0	7	€ 0,00	€ 0,00
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (4)+(b)-(5)-(3) se positivo		€ 0,00	€ 0,00
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2015 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2016 (8) = (3) -(6)+(7) .	**8**	**€ 0,00**	**€ 0,00**

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2015 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2017		PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2016	9	€ 0,00	€ 0,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2016 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita	c	€ 0,00	€ 0,00
Entrate riaccertate con imputazione all' esercizio 2016	10	€ 0,00	€ 0,00
Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2016, pari a (11)=(9)+(c)-(10) se positivo, altrimenti indicare 0	11	€ 0,00	€ 0,00
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (12)=(10)-(9)-(c), altrimenti indicare 0	12	€ 0,00	€ 0,00
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (9)+(c)-(10)-(8) se positivo		€ 0,00	€ 0,00
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2016 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2017 (13) = (8) -(11)+(12)	**13**	**€ 0,00**	**€ 0,00**

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2017 (e di entrata del bilancio 2018 se predisposto)		PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2017	14	€ 0,00	€ 0,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2017 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita	d	€ 0,00	€ 0,00
Entrate riaccertate con imputazione all' esercizio 2017	15	€ 0,00	€ 0,00
Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2017, pari a (16)=(14)+(d)-(15), altrimenti indicare 0	16	€ 0,00	€ 0,00
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (17)=(15)-(14)-(d) se positivo, altrimenti indicare 0	17	€ 0,00	€ 0,00
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (14)+(d)-(15)-(13) se positivo		€ 0,00	€ 0,00
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2017 (18) = (13) -(16)+(17)	**18**	**€ 0,00**	**€ 0,00**

RIEPILOGO RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE
Entrate accertate reimputate al 2015	€ 0,00	€ 0,00
Entrate accertate reimputate al 2016	€ 0,00	€ 0,00
Entrate accertate reimputate al 2017	€ 0,00	€ 0,00
Entrate accertate reimputate agli esercizi successivi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI	**€ 0,00**	**€ 0,00**
Impegni reimputati al 2015	€ 5.212.173,80	€ 0,00
Impegni reimputati al 2016	€ 0,00	€ 0,00
Impegni reimputati al 2017	€ 0,00	€ 0,00
Impegni reimputati agli esercizi successivi	€ 0,00	€ 0,00

Allegato n. 5/2
al D.Lgs 118/2011

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 DETERMINATO NEL RENDICONTO 2014 (a)		**8.296.739,11**
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (b)	(-)	**€ 2.004.525,43**
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (c)	(+)	**€ 28.665.643,86**
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (d)	(-)	**€ 0,00**
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e)	(+)	**€ 5.212.173,80**
RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (f) [7]	(+)	**€ 0,00**
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO g) = (e) -(d)+(f)	(-)	**€ 5.212.173,80**
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2015 - DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (h) = (a) -(b) + (c) - (d)+ (e) + (f) - (g)		**€ 34.957.857,54**

Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 - dopo il riaccertamento straordianrio dei residui (k):	**€ 34.957.857,54**
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2014	**€ 51.899.875,61**
Fondo residui perenti al 31/12/ 2014 (solo per le regioni)	**€ 0,00**
Fondo Rischi Spese Legali al 31/12/2014	**€ 2.672.083,46**
Fondo accantonamento ex Comitato Edilizia Residenziale	**€ 26.661.118,43**
Totale parte accantonata (i)	**€ 81.233.077,50**
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 dall'ente	**€ 0,00**
Altri vincoli da specificare di	**€ 0,00**
Totale parte vincolata (l)	**€ 0,00**
Totale parte destinata agli investimenti (m)	**€ 0,00**
Totale parte disponibile (n) =(k)-(i)- (l)-(m)	**-€ 46.275.219,96**
Se (n) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione 2015	

Dai suddetti prospetti 5/1 e 5/2 si rileva come, in seguito all'effettuazione della procedura del riaccertamento straordinario dei residui, il risultato di amministrazione, di cui al rendiconto di gestione esercizio 2014, abbia subito un fortissimo peggioramento stante la re-imputazione dei residui effettuata, nonché la determinazione della quota accantonata.

Nello specifico partendo da una situazione di avanzo pari a € 8.296.739,11 in seguito alla determinazione della parte accantonata pari a € 81.233.077,50 di cui € 51.899.875,61 per Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, € 2.672.083,46 per Fondo Rischi Spese Legali ed € 26.661.118,43 per spese ex C.E.R., viene determinato un forte peggioramento del risultato di amministrazione posto che la parte disponibile dello stesso si attesta ad un valore negativo (disavanzo) di € - 46.275.219,96.

A riguardo occorre precisare che ai sensi dell'art.1 let. a) del D.M. del 02/04/2015 il maggiore disavanzo, originato dal riaccertamento straordinario dei residui, è da intendere come coincidente con il totale della voce "*parte disponibile*", di cui all'allegato 5/2, qualora il risultato di amministrazione al 31/12/2014, determinato in sede di rendiconto, risulta positivo o pari a zero.

Sulla base della succitata normativa, il maggiore disavanzo determinato dall'Aterp di Cosenza, a seguito del riaccertamento straordinario dei residui, risulta pari a € 46.275.219,96.

L'importanza della corretta determinazione del maggiore disavanzo sta nel fatto che lo stesso dovrà essere oggetto di un piano di recupero che potrà prevedere un rientro in quote costanti per un massimo di anni 30, per come stabilito dal vigente art.3 comma 16 del D. Lgs. 118/2011.

Ciò posto si raccomanda l'Aterp Calabria, in quanto ente subentrato alla disciolta Aterp di Cosenza, di appostare correttamente nei bilanci di previsione le relative quote di disavanzo, sulla base di un piano di rientro rispettoso della summenzionata normativa.

In ultima analisi, rilevato che l'Aterp Calabria ha opportunamente rettificato la procedura del riaccertamento straordinario dell'Aterp di Cosenza, definito correttamente gli allegati 5/1 e 5/2, giusta deliberazione del Commissario Straordinario n.315 del 24/03/2017, acquisito il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti nel verbale n.14 del 04/04/2017, si ritiene che la Giunta Regionale possa prendere atto della procedura di riaccertamento straordinario dei residui, per come approvata dall'Ente ex articolo 3, comma 7 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, e trasmettere la documentazione relativa al Consiglio regionale per il seguito di competenza.

Il Direttore Generale Reggente

Dott. Filippo DE CELLO

All. 9

REGIONE CALABRIA

AZIENDA TERRITORIALE PER L'EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA

IL COMMISSARIO REGIONALE UNICO

Deliberazione n° 23 del Registro Struttura del Commissario Aterp regionale

Deliberazione n° _____ del Registro delle Delibere del Distretto Territoriale di Cosenza

OGGETTO: RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 7, DEL D. LGS. 118/2011 E S.M.I.

La presente Deliberazione si compone di n° _____ pagine compreso il frontespizio e di n° _____ allegati

IL COMMISSARIO UNICO REGIONALE

IL COMMISSARIO UNICO DELL'ATERP REGIONALE

L'anno 2017, il giorno 29 del mese di DICEMBRE, alle ore_____, il Commissario Unico dell'Aterp regionale, Ing. Domenico Pallaria, nominato con Decreto del Presidente della Giunta Regionale della Calabria del 28 Aprile 2016, n°48, presso la sede legale dell'Azienda, ha adottato la seguente deliberazione in merito all'argomento indicato in oggetto.

Il Referente del Distretto provinciale di Cosenza dell'Aterp regionale

propone al Commissario Unico dell'Aterp regionale, l'adozione del presente atto del quale ha accertato la regolarità tecnico-procedurale

Il Referente del Distretto provinciale di Cosenza
(Ing. Domenico D'Ambrosio)

ATERP COSENZA - Servizio Affari generali - Ufficio Contabilità Generale

Bilancio di previsione: anno ____ Capitolo_____ Art._____ Prenotazione impegno n°_____ del _____/_____/_____

Voce	€		€
Previsione iniziale di bilancio		Impegno per il presente	
Totale impegnato		Diponibilità residua	

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile del presente atto dal quale non deriva alcuna spesa

Il Responsabile del procedimento

Il Dirigente dell'Ufficio

Il Commissario Unico dell'Aterp Regionale

PREMESSO:

- Che con D. Lgs. n. 126/2014, correttivo ed integrativo del D. Lgs. N. 118 del 23 giugno 2011, sono stati individuati i principi fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, comma 3, della Costituzione;
- Che tale norma prevede pure che sia eseguito il riaccertamento straordinario dei residui, cioè il processo di veritica dei residui attivi e passivi determinati al 31 dicembre 2014 con le vecchie regole, che vengono ribaltati al 1 gennaio 2015 una volta rideterminati con i nuovi principi contabili, eliminando i residui non sorretti da alcuna obbligazione giuridica, e indicando l'esercizio di scadenza dell'obbligazione, ovvero l'esercizio in cui diventano esigibili per quelli corrispondenti ad obbligazioni giuridicamente perfezionate;
- Che trattandosi di un'attività gestionale, meramente ricognitiva dei residui esistenti al 31 dicembre 2014 e di un adeguamento degli stessi al principio contabile generale della competenza finanziaria, detto riaccertamento è comunque soggetto ad approvazione del legale rappresentante dell'Ente, previo parere obbligatorio del Revisore dei Conti;
- Che, pertanto, si è provveduto per il riaccertamento straordinario dei residui ad eliminare i residui attivi e passivi a cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2014, individuando, per ciascun residuo cancellato, gli esercizi in cui l'obbligazione diviene esigibile, secondo criteri del principio applicato della contabilità finanziaria;
- Che si è determinato il fondo pluriennale vincolato al 1 gennaio 2015 da iscrivere nelle entrate dell'esercizio 2015 del bilancio di previsione 2015, distintamente per la parte corrente e per il conto capitale;
- Che si è determinato il risultato di amministrazione al 1 gennaio 2015, in considerazione dell'importo riaccertato dei residui attivi e passivi e dell'importo del fondo vincolato alla stessa data;
- Con l'entrata in vigore del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., si è accantonato il fondo crediti di dubbia esigibilità che deve intendersi come un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate, possano finanziare delle spese esigibili. Tale fondo è stato determinato calcolando lamedia semplicedegli ultimi 5 esercizi del totale incassato e del totale accertato dei canoni locativi all'inizio di ciascun anno, così come descritto nella tabella allegata.

DATO ATTO;

- Di aver acquisito il parere del Revisore dei Conti;
- Che il legislatore ha previsto che il processo di adeguamento dei residui sia deliberato nella stessa giornata in cui viene approvato il rendiconto finanziario, in quanto è necessario determinare l'importo dei residui attivi e passivi in via definitiva, secondo il previgente ordinamento contabile, prima di adeguarli al nuovo principio;
- Che l'Ente ha approvato il rendiconto finanziario per l'anno 2014 nelle seguenti risultanze finali (allegato G):

GESTIONE AL 31/12/2014 –PRE RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO RESIDUI			
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio			105.809,91
Riscossioni	in c/competenza	18.730.444,83	
	in c/residui	2.584.764,81	21.315.209,64
Pagamenti	in c/competenza	16.088.542,14	
	in c/residui	5.114.304,35	21.202.846,49
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio			218.173,06
Residui attivi	degli esercizi precedenti	53.768.063,94	
	dell'esercizio	6.594.700,17	60.362.764,11
Residui passivi	degli esercizi precedenti	45.293.466,19	
	dell'esercizio	6.990.731,87	52.284.198,06
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio			**8.296.739,11**

- Che occorre approvare il riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art.3, comma 7, del D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

CONSIDERATO:

- Che con D.D.P.G. n.48 del 28 aprile 2015 il Dirigente Generale del Dipartimento Infrastrutture, Lavori Pubblici, ing. Domenico Pallaria, è stato confermato Commissario dell'Aterp Regionale e Legale Rappresentante delle Aterp Provinciali;
- Che con D.D.G. 5043 del 25 maggio 2015 sono state delegate le funzioni in favore degli individuati Referenti e, nello specifico, dell'Ing. Domenico D'Ambrosio per l'ATERP di Cosenza;
- Che resta nelle mansioni del Commissario Unico regionale l'approvazione dei bilanci e degli atti ad essi riferibili.

VISTI:

- Il parere del dirigente del Servizio Affari Generali – Ufficio Contabilità Generale che di seguito si trascrive: "Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile del presente atto e se ne attesta la copertura finanziaria per come in prospetto;
- Il Visto del Revisore dei conti
- Il D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- Gli Allegati 5/1 e 5/2;
- Il Decreto del Presidente della Giunta Regionale della Calabria del 28 Aprile 2015, n°48;
- Il Decreto del Dirigente Generale - Dipartimento LL. PP. n. 5043 del 25/05/2015;

Su conforme proposta del Referente aziendale del Distretto provinciale di Cosenza dell'Aterp, formulata alla stregua dell'istruttoria compiuta dall'Ufficio Contabilità Generale, nonché della conseguente dichiarazione di regolarità dell'atto resa dal Dirigente preposto.

DELIBERA

1. Le premesse formano parte integrante e sostanziale della presente proposta;
2. Di approvare il riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., relativo all'Aterp di Cosenza, così come riportato negli allegati prospetti, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
3. Di determinare il fondo pluriennale vincolato al 1 gennaio 2015 da iscrivere nell'entrata del bilancio 2015, distintamente per le spese correnti e per le spese in conto capitale, per un importo pari alla differenza tra i residui passivi ed i residui attivi reimputati come da prospetto 5/1, allegato alla presente;
4. Di determinare le quote del fondo pluriennale di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2015-2017, come da prospetto 5/1, allegato alla presente per costituirne parte integrante e sostanziale;
5. Di determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2014 che deve intendersi come un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate, possano finanziare delle spese esigibili. Tale fondo è stato determinato calcolando lamedia semplice degli ultimi 5 esercizi del totale incassato e del totale accertato dei canoni locativi all'inizio di ciascun anno, il cui importo risulta essere pari ad €. 51.899.875,61, come da prospetto 5/2 allegato alla presente per costituirne parte integrante e sostanziale;
6. Di determinare il risultato di amministrazione al 1 gennaio 2015, in considerazione dell'importo riaccertato dei residui attivi e passivi e dell'importo del fondo pluriennale vincolato ed alla stessa data, come da prospetto 5/2 allegato alla presente per costituirne parte integrante e sostanziale.

Il Commissario Unico dell'ATERP Regionale
ing. Domenico Pallaria

SI ATTESTA

che la presente delibera:

- è stata pubblicata sul sito istituzionale di questa Azienda in data _____;
- è stata trasmessa al Collegio dei Revisori dei Conti in data _____;
- è costituita da n.___ fogli intercalari / n. _____ fogli allegati

Cosenza, _____

Il responsabile della Segreteria Generale

Il Revisore dei Conti

Visto

_____

Ufficio Contabilità Generale

Capitolo_____ Art._____ Impegno n°_____ del _____/_____/_____

Voce	€		€
Previsione iniziale di bilancio		Impegno per il presente atto	
Totale impegnato		Diponibilità residua	

Il Responsabile del procedimento

Il Dirigente dell'Ufficio

Allegato B/1

Allegato n. 5/2
al D.Lgs 118/2011

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI CS

COSENZA

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 DETERMINATO NEL RENDICONTO 2014 (a)		**8.296.739,11**
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (b)	(-)	
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (c) [1]	(+)	
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (d)	(-)	**59.455.097,73**
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e)	(+)	**52.047.032,94**
RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (f) [7]	(+)	-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO g) = (e) -(d)+(f) [2]	(-)	**545.483,28**
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2015 - DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (h) = (a) -(b) + (c) - (d)+ (e) + (f) -(g)		**343.191,04**

Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 - dopo il riaccertamento straordianrio dei residui (g):	
Parte accantonata [3]	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/.... [4]	51.899.875,61
Fondo residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) [5]	
Fondo .....al 31/12/N-1	
Totale parte accantonata (i)	51899875,61
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli da specificare di	
Totale parte vincolata (l)	
Totale parte destinata agli investimenti (m)	
Totale parte disponibile (n) =(k)-(i)- (l)-(m)	- 51.556.684,57
Se (n) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione 2015 [6]	

1) Non comprende i residui passivi definitivamente cancellati cui corrispondono procedure di affidamento attivate ai sensi dell'articolo 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, per i quali è stato iscritto il fondo pluriennale vincolato.

2) Corrisponde alla somma del fondo pluriennale vincolato di parte corrente e del fondo pluriennale vincolato in conto capilate determinato dall'allegato concernente il fondo pluriennale vincolato (riga n. 3). Tale importo è iscritto in entrata del bilancio di previsione 2015 - 2017, relativo all'esercizio 2015.

3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia e difficile esazione determinato a seguito del riaccertamento straordinario dei residui ai sensi di quanto previsto dall'articolo 14 del DPCM 28 dicembre 2011 e del principio applicato della contabilità finanziaria.

5) Solo per le regioni Indicare il ....% dello stock complessivo dei residui perenti al 31 dicembre 2014.

6) In caso di risultato negativo le regioni iscrivono nel passivo del bilancio di previsione dell'esercizio 2015 l'importo di cui alla lettera n, al netto dell'ammontare di debito autorizzato non ancora contratto.

Allegato B/1

Allegato n. 5/1
al D.Lgs 118/2011

DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017 A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI ALLA DATA DEL 1°

GENNAIO 2015 (1)

(digitare solo le celle evidenziate in giallo)

FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2015		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Residui passivi eliminati alla data del ° gennaio 2015 e reimpegnati con imputazione agli esercizi 2015 o successivi	1	46.724.816,26	5.322.216,68
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2015 e negli esercizi successivi, i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita (3)	a		
Residui attivi eliminati alla data del 1° gennaio 2015 e riaccertati con imputazione agli esercizi 2015 e successivi	2	54.678.364,33	4.776.733,40
Fondo pluriennale vincolato da iscrivere nell'entrata del bilancio 2015, pari a (3)=(1)+(a)-(2) se positivo, altrimenti indicare 0	3	-	545.483,28

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2015 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2016		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2015	4	16.785.016,42	3.875.218,19
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2015 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita (3)	b		
Entrate riaccertate con imputazione all' esercizio 2015	5	16.673.202,88	2.849.852,15
Quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata utilizzata nel 2015, pari a (6)=(4)+(b)-(5) se positivo, altrimenti indicare 0	6	-	545.483,28
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (7)=(5)-(4) - (b) altrimenti indicare 0 (2)	7		
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (4)+(b)-(5)-(3) se positivo		111.813,54	479.882,76
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2015 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2016 (8) = (3) -(6)+(7)	8	-	-

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2015 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2017		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2016	9	18.436.216,00	1.140.489,85
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2016 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita (3)	c		
Entrate riaccertate con imputazione all' esercizio 2016	10	16.272.042,06	107.108,13
Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2016, pari a (11)=(9)+(c)-(10) se positivo, altrimenti indicare 0	11	-	-
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (12)=(10)-(9)-(c), altrimenti indicare 0 (2)	12		
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (9)+(c)-(10)-(8) se positivo		2.164.173,94	1.033.381,72
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2016 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2017 (13) = (8) -(11)+(12)	13	-	-

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2017 (e di entrata del bilancio 2018 se predisposto)		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2017	14	11.503.583,84	306.508,64
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2017 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita (3)	d		
Entrate riaccertate con imputazione all' esercizio 2017	15	21.733.119,39	1.819.773,12
Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2017, pari a (16)=(14)+(d)-(15), altrimenti indicare 0	16	-	-
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (17)=(15)-(14)-(d) se positivo, altrimenti indicare 0(2)	17		
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (14)+(d)-(15)-(13) se positivo		-	-
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2017 (18) = (13) -(16)+(17)	18	-	-

(1) In caso di riaccertamento di residui attivi e passivi imputati ad altri titoli del bilancio, aggiungere al prospetto ulteriori colonne. Il riaccertamento straordinario dei residui è escluso solo per i residui attivi e passivi riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi, cui non si applica il principio di competenza finanziaria potenziata.

(2) Indicare la quota dell'eccedenza dei residui attivi reimputati che è necessario accantonare per dare copertura ai residui passivi reimputati agli esercizi successivi se, in tali esercizi, il FPV accantonato in entrata del bilancio non è sufficiente.

(3) Comprende anche le voci di spesa contenute nei quadri economici relative a spese di investimento, nei casi in cui, nel rispetto del principio applicato della contabilità finanziaria n. 5.4 , è consentita la costituzione del fondo pluriennale vincolato in assenza di obbligazioni giuridicamente costituite esigibili negli esercizi successivi.

RIEPILOGO RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Entrate accertate reimputate al 2015	16.673.202,88	2.849.852,15
Entrate accertate reimputate al 2016	16.272.042,06	107.108,13
Entrate accertate reimputate al 2017	21.733.119,39	1.819.773,12
Entrate accertate reimputate agli esercizi successivi	-	-
TOTALE RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI	54.678.364,33	4.776.733,40

Impegni reimputati al 2015	16.785.016,42	3.875.218,19
Impegni reimputati al 2016	18.436.216,00	1.140.489,85
Impegni reimputati al 2017	11.503.583,84	306.508,64
Impegni reimputati agli esercizi successivi	-	-
TOTALE RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI	46.724.816,26	5.322.216,68

FCDE nel Rendiconto

A) Calcolo della percentuale media di dubbia esigibiltà da applicare al Rendiconto 2014.

Anno	Tipologia di entrate relative a crediti di dubbia e difficile esazione	2010	2011	2012	2013	2014	Totale quinquennio/% media esigibilità	% FONDO (100% - % media esigib.)	Totale residui attivi al 31/12/2014	Importo FCDE Rendiconto
Incassi c/Residui	Morosità c/inquilini Cap. 15	2.549.378,76	1.537.708,76	1.314.391,44	1.166.989,59	1.116.831,41	7.685.299,96	96,70	53.671.019,25	51.899.875,61
Residui Attivi	Morosità c/inquilini Cap. 15	42.136.737,97	44.256.441,30	45.848.448,35	49.403.586,45	51.483.078,18	233.128.292,25			
% di esigibilità		6,05%	3,47%	2,87%	2,36%	2,17%	3,30%			

Completamento a 100 (100% - 3,30%)= % di Dubbia esigibilità	96,70

ALLEGATO 6

REGIONE CALABRIA

AZIENDA TERRITORIALE PER L'EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA REGIONALE (ATERP CALABRIA)

Deliberazione n. 315 **del** 24 MAR 2017 **del Registro ATERP Calabria;**

Oggetto: Riapertura Riaccertamento straordinario residui ex Dlgs 118/2011 Disciolta ATERP di Cosenza.

La presente deliberazione si compone di n. pagine compreso il frontespizio;

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO DELL'ATERP CALABRIA

L'anno 2017, il giorno _____ del mese di 24 MAR 2017, presso la Sede legale dell'Azienda, il Commissario Straordinario dell'ATERP Regionale, Ing. Ambrogio Mascherpa, nominato con D.P.G.R. della Calabria n. 99 del 09 maggio 2016, ha adottato la seguente delibera in merito all'argomento indicato in oggetto.

I Direttori Amministrativo e Tecnico

Propongono al Commissario Straordinario dell'ATERP Regionale l'adozione del presente atto del quale hanno accertato la regolarità tecnico - amministrativa - procedurale

Il Direttore Tecnico
Ing. Giuseppe Barone

Il Direttore Amministrativo
Dott. Massimo De Lorenzo

Ufficio Contabilità Generale

Prenotazione impegno n° _____ del _____ / _____ / _____

Voce	€		€
Previsione iniziale di bilancio		Impegno per il presente atto	
Totale impegnato		Disponibilità residua	

Si esprime parere favorevole, attestando che tale atto: non comporta impegno di spesa.

Il Responsabile del procedimento

Il Dirigente dell'Ufficio

Il COMMISSARIO STRAORDINARIO DELL'ATERP CALABRIA

VISTA la Legge Regionale n. 7 del 13.03.1993 e ss.mm.ii., recante "Norme sull'ordinamento della struttura organizzativa della G.R. e sulla dirigenza regionale" ed in particolare l'art.8 che individua compiti e responsabilità del dirigente con funzioni di Dirigente Generale;
VISTA la Legge Regionale 16 maggio 2013, n. 24 recante "Riordino enti, aziende regionali, fondazioni, agenzie regionali, società e consorzi comunque denominati, con esclusione del settore sanità";
VISTA la Deliberazione di Giunta Regionale del 02.03.2016, n. 66 con la quale è stato definitivamente approvato lo Statuto dell'ATERP Regionale che, ai sensi dell'art 24 dello stesso, acquista efficacia dal giorno di approvazione dello stesso da parte della Giunta Regionale;
VISTA la deliberazione della Giunta regionale n. 154 del 29 aprile 2016 con la quale è stata tra l'altro modificata la DGR n. 2/2016 nella parte in cui prevede che l'Istituzione della nuova azienda avvenga dopo l'individuazione del Direttore Generale e del Collegio dei revisori dei conti della stessa azienda, disponendo altresì che il Commissario Straordinario e i cinque revisori dei conti attualmente esistenti, in forma collegiale, proseguano la loro attività fino alla nomina del Direttore Generale e del Collegio dei revisori così per come previsto dagli art 6 e 8 dello statuto;
VISTO il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 99 del 09 maggio 2016 con il quale viene istituita l'Azienda per l'Edilizia Residenziale Pubblica regionale con conseguente estinzione delle ATERP provinciali istituite con LR 27/2006;
VISTA la delibera CSR nr 01 del 16 maggio 2016 con il quale è stato adottato lo Statuto dell'Ente;

PREMESSO:

- Che con Legge regionale 24/2013 art 7 è stata istituita l'ATERP Calabria per accorpamento delle aziende per l'edilizia residenziale pubblica di cui alla LR 27/1996;
- che con DGR 66 del 02 marzo 2016 è stato definitivamente approvato lo statuto dell'ATERP unica e demandato al Commissario Straordinario gli adempimenti propedeutici all'effettivo accorpamento da effettuarsi con DPGR;
- che con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 99 del 09 maggio 2016 con il quale viene istituita l'Azienda per l'Edilizia Residenziale Pubblica regionale con conseguente estinzione delle ATERP provinciali istituite con LR 27/2006

- che la deliberazione della Giunta regionale n. 154 del 29 aprile 2016 con la quale è stata tra l'altro modificata la DGR n. 2/2016 nella parte in cui prevede che l'Istituzione della nuova azienda avvenga dopo l'individuazione del Direttore Generale e del Collegio dei revisori dei conti della stessa azienda, disponendo altresì che il Commissario Straordinario e i cinque revisori dei conti attualmente esistenti, in forma collegiale, proseguano la loro attività fino alla nomina del Direttore Generale e del Collegio dei revisori così per come previsto dagli art 6 e 8 dello statuto;
- che nel DPRG n. 99 del 09 maggio 2016 istitutivo dell'Azienda Regionale è espressamente previsto, per come richiamato dalla L.R-. 24/2013 che l'Aterp Unica subentri in tutti i rapporti attivi e passivi esistenti presso le estinte ATERP provinciali, alla data dell'incorporazione con effetti civilistici e fiscali retrodatati al 01 gennaio 2016;

;

CONSIDERATO

- che L'Aterp di Cosenza aveva approvato con delibera nr 23 del 29.12.2015 aveva approvato il riaccertamento straordinario dei residui ai fini e per gli effetti del Dlgs 118/2011;
- che con nota nr 0080784 del 08/03/2017 il dipartimento bilancio ha autorizzato la riapertura della procedura di riaccertamento avendo, in sede di istruttoria rilevato la non corretta applicazione del nuovo principio di competenza potenziata con particolare riferimento ai residui attivi per canoni di locazione accertati al titolo II delle entrate essendo gli stessi stati reimputati nella totalità nel 2015 e non conservati a residuo, così come rilevava la mancata trasmissione del parere favorevole dell'organo di controllo;

- Che con D. Lgs. n. 126/2014, correttivo ed integrativo del D. Lgs. N. 118 del 23 giugno 2011, sono stati individuati i principi fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, comma 3, della Costituzione;
- Che tale norma prevede pure che sia eseguito il riaccertamento straordinario dei residui, cioè il processo di verifica dei residui attivi e passivi determinati al 31 dicembre 2014 con le vecchie regole, che vengono ribaltati al 1 gennaio 2015 una volta rideterminati con i nuovi principi contabili, eliminando i residui non sorretti da alcuna obbligazione giuridica, e indicando l'esercizio di scadenza dell'obbligazione, ovvero l'esercizio in cui diventano esigibili per quelli corrispondenti ad obbligazioni giuridicamente perfezionate;
- Che trattandosi di un'attività gestionale, meramente ricognitiva dei residui esistenti al 31 dicembre 2014 e di un adeguamento degli stessi al principio contabile generale della competenza finanziaria, detto riaccertamento è comunque soggetto ad approvazione del legale rappresentante dell'Ente, previo parere obbligatorio del Revisore dei Conti;
- Che, pertanto, si è provveduto a riaprire il riaccertamento straordinario dei residui ad eliminare i residui attivi e passivi a cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2014, individuando, per ciascun residuo cancellato, gli esercizi in cui l'obbligazione diviene esigibile, secondo criteri del principio applicato della contabilità finanziaria;
- Che si è determinato il fondo pluriennale della disciolta ATerp di Cosenza vincolato al 1 gennaio 2015 da iscrivere nelle entrate dell'esercizio 2015, distintamente per la parte corrente e per il conto capitale secondo i prospetti allegati;
- Che si è determinato il risultato di amministrazione al 1 gennaio 2015, in considerazione dell'importo riaccertato dei residui attivi e passivi e dell'importo del fondo vincolato alla stessa data;
- Con l'entrata in vigore del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., si è accantonato il fondo crediti di dubbia esigibilità che deve intendersi come un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate, possano finanziare delle spese esigibili. Tale fondo è stato determinato calcolando la media semplice degli ultimi 5 esercizi del totale incassato e del totale accertato dei canoni locativi all'inizio di ciascun anno, così come descritto nella tabella allegata.

DATO ATTO;

- Che il legislatore ha previsto che il processo di adeguamento dei residui sia deliberato nella stessa giornata in cui viene approvato il rendiconto finanziario, in quanto è necessario determinare l'importo dei residui attivi e passivi in via definitiva, secondo il previgente ordinamento contabile, prima di adeguarli al nuovo principio;
- Che l'Ente ha già provveduto ad approvare il rendiconto finanziario per l'anno 2014:
- Che occorre riapprovare il riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 7, del D. Lgs.118/2011 e s.m.i.
-

DELIBERA

1. Le premesse formano parte integrante e sostanziale della presente proposta;
2. Di riaprire ed approvare il riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., relativo all'Aterp di Cosenza, così come riportato negli allegati prospetti, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
3. Di determinare il fondo pluriennale vincolato al 1 gennaio 2015 da iscrivere nell'entrata del bilancio 2015, distintamente per le spese correnti e per le spese in conto capitale, per un importo pari alla differenza tra i residui passivi ed i residui attivi reimputati come da prospetto 5/1, allegato alla presente;
4. Di determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2014 che deve intendersi come un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate, possano finanziare delle spese esigibili. Tale fondo è stato determinato calcolando la media semplice degli ultimi 5 esercizi del totale incassato e del totale accertato dei canoni locativi all'inizio di ciascun anno come da prospetto 5/2 allegato alla presente per costituirne parte integrante e sostanziale;
5. Di determinare il risultato di amministrazione al 1 gennaio 2015, in considerazione dell'importo riaccertato dei residui attivi e passivi e dell'importo del fondo pluriennale vincolato ed alla stessa data, come da prospetto 5/2 allegato alla presente per costituirne parte integrante e sostanziale.

-

Il Commissario Straordinario dell'Aterp Calabria
(Ing. Ambrogio Mascherpa)

SI ATTESTA

- che la presente Deliberazione:

- è stata pubblicata nella sezione "Albo Pretorio" del sito istituzionale di questa Azienda in data 24 MAR 2017.

Catanzaro 24 MAR 2017.

Il responsabile della Segreteria
f.to Francesca Migliaccio

TOTALE RESIDUI PASSIVI PER TITOLI AL 31/12/2014 DETERMINATO SECONDO PRINCIPI CONTABILI PREVIGENTI AL D.LGS. 118/2011			RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI PER TITOLI AL 01/01/2015 DETERMINATO SECONDO IL PRINCIPIO DELLA COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA EX D.LGS. 118/2011																
			ELIMINAZIONE						*RE-IMPUTAZIONE*								*CONSERVAZIONE*		TOTALE
			RESIDUI PASSIVI MANDATI IN ECONOMIA						RESIDUI PASSIVI RE-IMPUTATI								RESIDUI PASSIVI MANTENUTI		
			AVANZO LIBERO		AVANZO ACCANTONATO		AVANZO VINCOLATO		2015		2016		2017		OLTRE				
TITOLO	*DESCRIZIONE*	*IMPORTO*	*PARTE CORRENTE*	*PARTE CAPITALE*	*PARTE CORRENTE*	*PARTE CAPITALE*	*PARTE CORRENTE*	*PARTE CAPITALE*	*PARTE CORRENTE*	*PARTE CAPITALE*	*PARTE CORRENTE*	*PARTE CAPITALE*	*PARTE CORRENTE*	*PARTE CAPITALE*	*PARTE CORRENTE*	*PARTE CAPITALE*	*PARTE CORRENTE*	*PARTE CAPITALE*	
I°	SPESE CORRENTI	€ 26.274.675,00	€ 0,00	€ 2.004.525,43	€ 0,00	€ 15.385.737,63	€ 0,00		€ 5.212.173,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.672.238,14	€ 0,00	€ 26.274.675,00
II°	SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 11.702.637,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.702.637,26	€ 11.702.637,26
III°	ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI	€ 14.069.720,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.275.380,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.794.339,88	€ 14.069.720,68
IV°	PARTITE DI GIRO	€ 237.165,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 237.165,12
		€ 52.284.198,06	**€ 0,00**	**€ 2.004.525,43**	**€ 0,00**	**€ 26.661.118,43**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 5.212.173,80**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 3.672.238,14**	**€ 14.496.977,14**	**€ 52.284.198,06**

AVANZO LIBERO	€ 2.004.525,43
AVANZO ACCANTONATO	€ 26.661.118,43
AVANZO VINCOLATO	€ 0,00

PARTE CORRENTE TOTALE	€ 5.212.173,80
PARTE CAPITALE TOTALE	€ 0,00

Regione Calabria
A.T.E.R.P CALABRIA

TOTALE RESIDUI ATTIVI PER TITOLI AL 31/12/2014 DETERMINATO SECONDO PRINCIPI CONTABILI PREVIGENTI AL D.LGS. 118/2011			RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI PER TITOLI AL 01/01/2015 DETERMINATO SECONDO IL PRINCIPIO DELLA COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA EX D.LGS. 118/2011													
			ELIMINAZIONE		*RE-IMPUTAZIONE*								*CONSERVAZIONE*		TOTALE
			RESIDUI ATTIVI ELIMINATI		RESIDUI ATTIVI RE-IMPUTATI								RESIDUI ATTIVI MANTENUTI		
					2015		2016		2017		OLTRE				
TITOLO	*DESCRIZIONE*	*IMPORTO*	*PARTE CORRENTE*	*PARTE CAPITALE*	*PARTE CORRENTE*	*PARTE CAPITALE*	*PARTE CORRENTE*	*PARTE CAPITALE*	*PARTE CORRENTE*	*PARTE CAPITALE*	*PARTE CORRENTE*	*PARTE CAPITALE*	*PARTE CORRENTE*	*PARTE CAPITALE*	
I°	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 467,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 467,05	€ 0,00	€ 467,05
II°	ALTRE ENTRATE	€ 56.201.667,87	€ 0,00	€ 2.004.525,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.197.142,44	€ 0,00	€ 56.201.667,87
III°	ENTRATE DA ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	€ 445.180,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 445.180,59	€ 445.180,59
IV°	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 2.654.590,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.654.590,52	€ 2.654.590,52
V°	ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 153.191,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 153.191,68	€ 0,00	€ 153.191,68
VI°	PARTITE DI GIRO	€ 907.666,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 907.666,40
		€ 60.362.764,11	**€ 0,00**	**€ 2.004.525,43**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 54.350.801,17**	**€ 3.099.771,11**	**€ 60.362.764,11**

PARTE CORRENTE	€ 0,00	PARTE CORRENTE	€ 0,00
PARTE CAPITALE	€ 2.004.525,43	PARTE CAPITALE	€ 0,00

Regione Calabria
A.T.E.R.P
CALABRIA

Allegato n. 5/1
al D.Lgs 118/2011

DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017 A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI ALLA DATA DEL 1° GENNAIO 2015 (1)

FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2015		PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE
Residui passivi eliminati alla data del 1° gennaio 2015 e reimpegnati con imputazione agli esercizi 2015 o successivi	1	€ 5.212.173,80	€ 0,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2015 e negli esercizi successivi, i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita (3)	a	€ 0,00	€ 0,00
Residui attivi eliminati alla data del 1° gennaio 2015 e riaccertati con imputazione agli esercizi 2015 e successivi	2	€ 0,00	€ 0,00
Fondo pluriennale vincolato da iscrivere nell'entrata del bilancio 2015, pari a (3)=(1)+(a)-(2) se positivo, altrimenti indicare 0	**3**	**€ 5.212.173,80**	**€ 0,00**

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2015 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2016		PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2015	4	€ 5.212.173,80	€ 0,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2015 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita (3)	b	€ 0,00	€ 0,00
Entrate riaccertate con imputazione all' esercizio 2015	5	€ 0,00	€ 0,00
Quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata utilizzata nel 2015, pari a (6)=(4)+(b)-(5) se positivo, altrimenti indicare 0	6	€ 5.212.173,80	€ 0,00
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (7)=(5)-(4) - (b) altrimenti indicare 0(2)	7	€ 0,00	€ 0,00
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (4)+(b)-(5)-(3) se positivo		€ 0,00	€ 0,00
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2015 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2016 (8) = (3) -(6)+(7)	**8**	**€ 0,00**	**€ 0,00**

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2015 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2017		PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2016	9	€ 0,00	€ 0,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2016 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita (3)	c	€ 0,00	€ 0,00
Entrate riaccertate con imputazione all' esercizio 2016	10	€ 0,00	€ 0,00
Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2016, pari a (11)=(9)+(c)-(10) se positivo, altrimenti indicare 0	11	€ 0,00	€ 0,00
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (12)=(10)-(9)-(c), altrimenti indicare 0(2)	12	€ 0,00	€ 0,00
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (9)+(c)-(10)-(8) se positivo		€ 0,00	€ 0,00
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2016 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2017 (13) = (8) -(11)+(12	**13**	**€ 0,00**	**€ 0,00**

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2017 (e di entrata del bilancio 2018 se predisposto)		PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2017	14	€ 0,00	€ 0,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2017 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita (3)	d	€ 0,00	€ 0,00
Entrate riaccertate con imputazione all' esercizio 2017	15	€ 0,00	€ 0,00
Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2017, pari a (16)=(14)+(d)-(15), altrimenti indicare 0	16	€ 0,00	€ 0,00
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (17)=(15)-(14)-(d) se positivo, altrimenti indicare 0(2)	17	€ 0,00	€ 0,00
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (14)+(d)-(15)-(13) se positivo		€ 0,00	€ 0,00
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2017 (18) = (13) -(16)+(17)	**18**	**€ 0,00**	**€ 0,00**

(1) In caso di riaccertamento di residui attivi e passivi imputati ad altri titoli del bilancio, aggiungere al prospetto ulteriori colonne. Il riaccertamento straordinario dei residui è esicuso solo per i residui attivi e passivi riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi, cui non si applica il principio di

(2) Indicare la quota dell'eccedenza dei residui attivi reimputati che è necessario accantonare per dare copertura ai residui passivi reimputati agli esercizi successivi se, in tali esercizi, il FPV accantonato in entrata del bilancio non è sufficiente.

(3) Comprende anche le voci di spesa contenute nei quadri economici relative a spese di investimento, nei casi in cui, nel rispetto del principio applicato della contabilità finanziaria n. 5.4 , è consentita la costituzione del fondo pluriennale vincolato in assenza di obbligazioni giuridicamente costituite esigibili negli esercizi successivi.

Regione Calabria
E.R.P.
ABRIA

RIEPILOGO RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE
Entrate accertate reimputate al 2015	€ 0,00	€ 0,00
Entrate accertate reimputate al 2016	€ 0,00	€ 0,00
Entrate accertate reimputate al 2017	€ 0,00	€ 0,00
Entrate accertate reimputate agli esercizi successivi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI	**€ 0,00**	**€ 0,00**
Impegni reimputati al 2015	€ 5.212.173,80	€ 0,00
Impegni reimputati al 2016	€ 0,00	€ 0,00
Impegni reimputati al 2017	€ 0,00	€ 0,00
Impegni reimputati agli esercizi successivi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI	**€ 5.212.173,80**	**€ 0,00**

Allegato n. 5/2
al D.Lgs 118/2011

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 DETERMINATO NEL RENDICONTO 2014 (a)		**8.296.739,11**
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (b)	(-)	€ 2.004.525,43
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (c) (1)	(+)	€ 28.665.643,86
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (d)	(-)	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e)	(+)	€ 5.212.173,80
RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (f) (7)	(+)	€ 0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO g) = (e) -(d)+(f) (2)	(-)	€ 5.212.173,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2015 - DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (h) = (a) -(b) + (c) - (d)+ (e) + (f) - (g)		**€ 34.957.857,54**

Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 - dopo il riaccertamento straordianrio dei residui (k):		**€ 34.957.857,54**
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2014 (4)		€ 51.899.875,61
Fondo residui perenti al 31/12/ 2014 (solo per le regioni) (5)		€ 0,00
Fondo Rischi Spese Legali al 31/12/2014		€ 2.672.083,46
Fondo accantonamento ex Comitato Edilizia Residenziale		€ 26.661.118,43
	Totale parte accantonata (i)	€ 81.233.077,50
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 dall'ente		€ 0,00
Altri vincoli da specificare di		€ 0,00
	Totale parte vincolata (l)	€ 0,00
	Totale parte destinata agli investimenti (m)	€ 0,00
	Totale parte disponibile (n) =(k)-(i)- (l)-(m)	-€ 46.275.219,96
	Se (n) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione 2015 (6)	

Regione Calabria
R.P
CALABRIA

FCDE nel Rendiconto

A) Calcolo della percentuale media di dubbia esigibilità da applicare al Rendiconto 2014.

Anno	Tipologia di entrate relative a crediti di dubbia e difficile esazione	2010	2011	2012	2013	2014	Totale quinquennio/% media esigibilità	% FONDO (100% - % media esigib.)	Totale residui attivi al 31/12/2014	Importo FCDE Rendiconto
Incassi c/Residui	Morosità c/inquilini Cap. 15	2.549.378,76	1.537.708,76	1.314.391,44	1.166.989,59	1.116.831,41	7.685.299,96	96,70	53.671.019,25	51.899.875,61
Residui Attivi	Morosità c/inquilini Cap. 15	42.136.737,97	44.256.441,30	45.848.448,35	49.403.586,45	51.483.078,18	233.128.292,25			
% di esigibilità		6,05%	3,47%	2,87%	2,36%	2,17%	3,30%			

Completamento a 100 (100% - 3,30%)= % di Dubbia esigibilità	96,70

Regione Calabria
A.T.E.R.P CALABRIA

CONTENZIOSO ALL.1: GIUDIZI DEFINITIVI RELATIVI A SOMME ANCORA DA IMPEGNARE al 31.12.2015

PARTI	OGGETTO	CAPITALE	RIVALUTAZIONE FINO AL 31.10.2015	INTERESSI FINO AL 31.12.2015	SPESE LEGALI (o di CTU) Imponibile, comprensivo di competenze, CPA e Spese al 15%	SPESE LEGALI ESENTI	IVA	TOTALE
CONDOMINIO VIA MILONE,5 / ATERP	D.I. Giudice di Pace CS n. 924 del 16/07/2013 di €505,49 oltre interessi, €18,50 spese e €200,00 competenze oltre accessori *precetto del 20/01/2014 comprensivo di d.i. oltre compenso €100,00 e cassa e spese €6,12 = già impegnati delibera n.123/2014 *nuovo precetto del 26/05/2015 competenza €135,00, quindi impegno per la sola differenza, pari ad €35,00 (€135-100), più 4% cassa pari ad €1,40 e 15% su totale competenze pari ad €50,25 (15% di €135,00) per importo di €86,65 (50,25+36,40=86,65 imponibile) oltre Iva su totale ompetenze €335,00 pari ad €88,15							
				16,93	86,65		88,15	191,73
Condominio Via Milone,5 -- amministratore avv. Barci Francesco -- C.F. 98081500781 -- Sede in Cosenza alla Via Milone, 5								
AVV. PERNA / ATERP Giudizio al GdP	Sentenza Giudice di Pace CS n.1649/2014 del 3/11/2014, conferma il D.I. 4001/14 emesso in data 17/03/2014 dal Giudice di Pace di CS, anche nelle spese processuali ivi liquidate; condanna a spese di lite in complessive € 1.200,00 oltre iva e cpa come per legge. Il D.I. 401/14 condanna pagamento ad € 3.842,01 e interessi legali sulla predetta somma a decorrere dal dì del dovuto fino all'effettivo soddisfo, oltre le spese e competenze relative alla presente procedura che liquida in complessivi € 669,50, di cui € 69,50 per spese, € 600,00 per compensi professionali, oltre iva e cpa come per legge *precetto *pignoramento prot.5766/15 fino alla concorrenza di €7.236,79							
		3.842,01		181,05	2.571,40	90,5	565,71	7.250,67
avv. Filomena Perna -- C.F. PRNFMN60A41D086T -- Rende (CS) -								
RAGO UMILE / ATERP	Sentenza Giudice di Pace CS n.322 del 06/2/2015 di € 1.651,86 e interessi legali dalla domanda al soddisfo, oltre spese di lite con distrazione di cui €45,00 per spese più €602,50 per onorario oltre accessori, oltre spese di CTU per € 1.100,00 oltre Iva e maggiorazioni							
		1.651,86		133,51	720,6	45	158,53	2.709,50

Regione Calabria A.T.E.R.P. CALABRIA

PARTI	OGGETTO	CAPITALE	RIVALUTAZIONE FINO AL 31.10.2015	INTERESSI FINO AL 31.12.2015	SPESE LEGALI (o di CTU) Imponibile, comprensivo di competenze, CPA e Spese al 15%	SPESE LEGALI ESENTI	IVA	TOTALE
CTU					1.144		251,68	1.395,68
Rago Umile - C.F. RGAMLU43D19E773X -- Nato a Luzzi il 19/04/1943 -- Residente a Luzzi in Via Monte San Michele, 7								
avv. Peppino Russo - distrattario - legale di Rago Umile - CF RSSPPN58T16E773Z - Nato a Luzzi il 16/12/1958								
ing. Francesco Perri - CTU - P.IVA 02593470780 - CF PRRFNC72A14F416L - studio in Taverna di Montalto Uffugo (CS) alla Via Oriana Fallaci; Iban IT67007062808200000000102336								
SANTISE COSTRUZIONI/ATERP	D.I. Tribunale di CS n. 502 del 23/04/2015 di €37.739,10 oltre interessi, più €286,00 per spese e €800,00 per competenze oltre accessori *precetto del 22/10/2015 comprensivo di d.i. più compenso €315,00 oltre accessori, più spese €30,75							
importo già approvato con determina n. 489 del 16/10/2014 di cui all'impegno assunto per €34.308,27 capitale ed €3.430,83 per iva				2.061,79				2.061,79
					1.333,54	316,75	293,38	1.943,67
Santise Costruzioni srl -- amministratore geom. Salvatore Santise -- C.F. SNTSVT68D03D086U -- P. Iva 02333580781 -- Sede Cosenza alla Via Bendicenti, Pal. C.G.F.								
CONDOMINIO VIA DALMAZIA, 2 / ATERP	D.I. Giudice di Pace CS n.626/15 del 25/5/2015 di €1.663,36 oltre interessi legali dalla messa in mora 20/6/2014 fino al soddisfo, oltre €76,00 per spese, €320,00 per compensi, oltre accessori come per legge; *precetto del 26/10/15comprensivo di d.i. più spese €12,90 e compensi €135,00 oltre accessori.							
		1.663,36		17,16	544,18	88,90	119,72	2.433,32
Condominio Via Dalmazia, 2 -- amministratore sig. Mario Giuseppe Pantusa -- C.F 98028170789 -- Sede in Cosenza alla Via Dalmazia, 2								

PARTI	OGGETTO	CAPITALE	RIVALUTAZIONE FINO AL 31.10.2015	INTERESSI FINO AL 31.12.2015	SPESE LEGALI (o di CTU) Imponibile, comprensivo di competenze, CPA e Spese al 15%	SPESE LEGALI ESENTI	IVA	TOTALE
CONDOMINIO VIA DALMAZIA, 18 / ATERP	D.I. Tribunale CS n.567/15 del 28/5/2015 di €8.433,27 oltre interessi legali sulla predetta somma fino al soddisfo, oltre le spese e competenze relative alla presente procedura liquidati in €145,50 per spese, € 540,00 per compensi professionali, oltre accessori come per legge; *precetto del 7/10/15 comprensivo di d.i. più compenso €225,00 oltre accessori e spese €35,70.							
		8.433,27		27,84	914,94	181,20	201,29	9.758,54
Condominio Via Dalmazia, 18 -- amministratore avv. Muoio Luigi -- C.F 98060950783 -- Sede in Cosenza alla Via Dalmazia, 18								
CONDOMINIO VIA CATTANEO, 17 / ATERP	D.I. Giudice di Pace CS n. 892 del 29/07/2015 di €2.487,03 oltre €76,00 per spese e €320,00 per competenze oltre accessori *precetto del 18/09/15 comprensivo di d.i. più compenso €243,00 oltre accessori e spese €22,54.							
		2.487,03			673,35	98,54	148,14	3.407,06
Condominio Via Cattaneo,17 -- amministratore sig. Marco Piane -- C.F.98036040784 -- Sede Cosenza, alla Via Cattaneo, 17								
GRECO FRANCESCO IMPRESA / ATERP	D.I. Tribunale di CS n. 1109 del 01/09/2015 di €70.600,00 (composto da €48,195,14 I°SAL ed €22.391,95 II°SAL) oltre interessi come da domanda, più €406,50 per spese e €1.200,00 per competenze oltre accessori							
		70.587,09		6.482,79			7.058,70	84.128,58
					1.435,20	406,5	315,74	2.157,44
Greco Francesco Impresa -- amministratore sig. Greco Francesco -- C.F.GRCFNC62P18H490A P. Iva 01705250783 -- Sede Rogliano (CS0 alla C.da Balzata, 129								

Regione Calabria A.T.E.R.P. CALABRIA

PARTI	OGGETTO	CAPITALE	RIVALUTAZIONE FINO AL 31.10.2015	INTERESSI FINO AL 31.12.2015	SPESE LEGALI (o di CTU) Imponibile, comprensivo di competenze, CPA e Spese al 15%	SPESE LEGALI ESENTI	IVA	TOTALE
CONDOMINIO "COMPLESSO EX INCIS" VIA CATTANEO, 11 / ATERP	*D.I. Tribunale CS n.1154/14 notificato il 15/10/14 di € 967,78 capitale, €21,50 spese e €260,00 compensi oltre accessori *precetto comprensivo d.i. più competenze €135,00 oltre accessori ed €6,06 spese notifica							
		967,78		8,95	472,4	27,56	103,93	1.580,62
Condominio Complesso Ex Incis Via Cattaneo, 11 - CS -- amministratore avv. Barci Francesco -- C.F98085540783 -- Sede Via Cattaneso, 1, Cosenza								
CONDOMINIO AMICIZIA / ATERP	Sentenza Tribunale CS n. 1842 del 11/11/2015 (Definitivo per acquiescenza) di €22.565,73 oltre interessi nel giudizio promosso dall'Aterp di opposizione a D.I. n. 237/13 del 04/02/2013 del Tribunale di CS (che condannava ad €50.042,66, oltre spese e competenze liquidate in €1.500,00 oltre accessori, €233,00 di spese) oltre €458,00 per spese e €2.000 oltre accessori							
		22.565,73		848,54	4.186,00	691	920,92	29.212,19
Condominio Amicizia -- amministratore sig. Danilo Arcaro -- C.F.98078340787 -- Sede Cosenza, alla Via degli Stadi, 105								
avv. Ruggero Pio Miceli De Biase - distrattario - legale di Condominio Amicizia - CF MCLRGR72A15D086E -- Nato a Cosenza il 15/01/1972								

CONTENZIOSO ALL.2: GIUDIZI NON DEFINITIVI RELATIVI A SOMME ANCORA DA IMPEGNARE

PARTI	DESCRIZIONE	CAPITALE	RIVALUTAZIONE FINO AL 31.10.2015	INTERESSI FINO AL 31.12.2015	SPESE LEGALI (o di CTU) Imponibile, comprensivo di competenze, CPA e Spese al 15%	SPESE LEGALI ESENTI	IVA	TOTALE
CINNANTE ANTONIO +2 / ATERP Opposizione all'esecuzione	Precetto del 27/11/2015 (prot. 13727 del30/11/2015) da sentenza Corte di Appello di CZ n.607/10 ("Condanna Aterp al pagamento della somma di € 128.625,65 (£.249.054.000) oltre rivalutazione sino al 30/3/1983 e interessi sul capitale rivalutato sino alla medesima data, nonché della somma di € 35.536,89 (£.68.809.028) oltre ai soli interessi legali dal 5.4.78 al 30.3.83; dall'importo cosi determinato va detratto l'acconto di €72.290,09 pari a £.139.973.135, sul residuo spetta l'ulteriore rivalutazione sino alla data della presente decisione, e gli interessi sul capitale via via rivalutato; sul totale gli interessi compensativi sino al soddisfo. Condanna l'ATERP al pagamento di 2/3 delle spese del giudizio liquidate nell'intero in € 5.500,00, di cui € 500,00 per esborsi, € 1950,00 per diritti, ed € 3.500,00 per onorario oltre IVA, CPA e spese generali, compensando il residuo terzo") e transazione del 17/3/2015 (di cui importo €994.000,00 a detrarre) per €880.085,60 oltre interessi, €5.450,00 competenze oltre €900,00 di precetto ed €325,93 spese.							
		880.085,60		3.315,39	7.594,60	325,93	1.670,81	892.992,33
Cinnante Antonio, nato a Cosenza il 25/3/37 C.F. CNNNTN37C25D086J -- Mezzatesta Vera, nato a Eboli il 8/11/1931 C.F. MZZVRE31S48D390G -- Paolini Serena, nata a Cosenza il 13/4/69 C.F. PLNSRN69D53D086N								
ATERP/NIGRO Giudizio in corso	Sentenza Tribunale di CS n. 180 del 25/01/2010 condanna € 38.912,31 oltre interessi legali dal 07-10-2002; rigetta la domanda riconvenzionale dell'Aterp; compensa per ½ le spese di lite e, all'esito della compensazione, condanna l'Aterp al pagamento in favore dell'Impresa, della somma di € 250,00 per spese (oltre ½ delle spese di c.t.u liquidate con decreto 7.5.2009), € 1.800,00 per diritti ed € 3.600,00 per onorario, oltre accessori *precetto del 27/4/15 prot. 4347 di €59.171,0483 di cui €1.047,77 per spese esenti, oltre €200 onorari precetto *pignoramento							
		38.912,31		11.167,21	6.697,60	1.047,77	1.473,47	59.298,36
Nigro Roberto -- titolare omonima ditta -- P.IVA 01530810785 -- Sede in Cosenza								
EREDI LAURO/ATERP Giudizio in Cassazione (avv. R. Greco)	*Sentenza Corte di Appello di CZ n.400 del 23/03/2011 condanna al pagamento di € 6.093,50 in favore di Meluso Massimo e di € 6.093,50 in favore di Serafino Chiappetta, oltre interessi al saggio legale dal 18/8/78 al 16/11/78 ed ai successivi interessi moratori ai sensi dell'art. 35 del DPR 1063/62 ai saggi determinati ministeriali via via emanati con decorrenza dal 17/11/78 fino al soddisfo; condanna l'Aterp al pagamento di un terzo delle spese di lite di primo grado per €2.670,00 per competenze, € 176,93 per spese oltre accessori; condanna l'Aterp al pagamento delle spese di questo grado di giudizio per € 6.000,00 oltre accessori in favore degli appellati, oltre le spese della consulenza tecnica di primo grado. *Info, avvenuto pignoramento assegnato in favore di Meluso seguito per l'Aterp dall'avv. D'Ippolito.							
		6.093,50		24.927,18	5.184,66	88,46	1,140,63	36.293,80
Serafino Chiappetta -- nato a Cosenza il 01/07/1956 -- C.F. CHPSFN56L01D086F								

A

Regione Calabria
A.T.E.R.P. CALABRIA

PARTI	DESCRIZIONE	CAPITALE	RIVALUTAZIONE FINO AL 31.10.2015	INTERESSI FINO AL 31.12.2015	SPESE LEGALI (o di CTU) Imponibile, comprensivo di competenze, CPA e Spese al 15%	SPESE LEGALI ESENTI	IVA	TOTALE
AZZARA' /ATERP Giudizio in Corte di Appello (avv. Parise)	Sentenza Tribunale di CS n.144 del 27/01/2012 condanna €60.176,77 oltre interessi per indennità relative dal 2005 al 12/3/2007 e spese legali di € 2.000,00 competenze e € 350,00 spese. *somme di sorte capitale assegnate e già incassate, di cui in atti quietanza liberatoria rilasciata dalla Banca *residuano somme da competenze legali oltre €135,00 compenso precetto ed €31,59 spese successive							
					2.553,46	381,59	561,76	3.496,81
AZZARA' /ATERP Giudizio in Cassazione (avv. Parise)	Sentenza Corte di Appello di CZ n.672 del 11/6/2012 condanna Aterp al "pagamento delle indennità maturate come revisore supplente dal 10/12/98 al 29/09/2004" oltre spese legali €3.150,00 oltre accessori di legge"; *precetto del 29/4/14 prot. 7441 complessivi €162.838,15 (di cui € 157.145,25 di capitale e interessi al 10/4/2014 e €5.692,90 per complessive spese e competenze legali); *pignoramento è stata bloccata la somma di € 58.135,01 fino alla concorrenza di € 244.257,23							
		34.782,76		123.345,99				158.128,75
					4.639,28	32,98	1.020,64	5.692,90
Azzarà Angelo -- nato a Reggio Calabria il 10/03/37 -- c.f. ZZRNGL37C10G422I -- residente in Mangone (CS)								
avv. Maradei Vincenzo -- c.f. MRDVCN63T09F735Q -- studio in Cosenza Piazza Gullo, 6 - P.IVA 01880840788								
CAPITANO / ATERP + IEMA Giudizio in corso	Sentenza Tribunale di Cosenza, sez. Acri, n. 15 del 19/01/2013 condanna Aterp in solido con Iema per €20,382,22 a cui previa devalutazione dalla data del sinistro dovranno essere calcolati gli interessi legali sulla somma via via rivalutata con cadenza annuale fino alla pubblicazione della sentenza, oltre interessi legali sulla complessiva somma fino al soddisfo, oltre spese CTU, oltre spese di lite per €4.950,00 oltre accessori e oltre € 180,00 per esborsi; *precetto prot.12088 del 6/11/2013							
		20.382,22		5.071,08	6.936,80	725,35	1.526,10	34.641,55
Capitano Lucio Rosario -- nato ad Acri (CS) il 07/10/1961 ivi residente in via Kennedy, 59 -- c.f. CPTLRS61R07A053V								
avv. Teresa Fabbricatore c.f. FBBTRS67P69D086I -- avv. Francesco Fabbricatore c.f. FBBFNC61S18A053Y -- avv. Graziano Capitano,cf. CPTGZN63A12A053K -- studio in Acri (CS) alla via Amendola, 32								
AVV. PERRE / ATERP Giudizio in corso	D.I. Giudice di Pace di Belvedere n. 80 del 31/07/2013 condanna € 2.803,01 a titolo di competenze professionali, oltre interessi, oltre €390,00 per competenze e € 50,50 di spese; *in corso giudizio di opposizione a d.i.							
					2.148,86	757,66	472,75	3.379,27
					466,44	50,5	102,62	619,56
Avv. Perre Francesco -- nato a Fuscaldo (CS) il15/07/1943 -- c.f.PRRFNC43L15D828Y -- P.IVA 00356060780 -- studio in Via Marina di Belvedere Marittimo (CS)								

Regione Calabria A.T.E.R.P. CALABRIA

B

PARTI	DESCRIZIONE	CAPITALE	RIVALUTAZIONE FINO AL 31.10.2015	INTERESSI FINO AL 31.12.2015	SPESE LEGALI (o di CTU) Imponibile, comprensivo di competenze, CPA e Spese al 15%	SPESE LEGALI ESENTI	IVA	TOTALE
VACCARO / ATERP (avv. Gallucci) Giudizio in corso	Sentenza Tribunale di CS n. 340 del 17/2/2014: "in accoglimento della domanda di parte, condanna l'Aterp in plrpt al pagamento in favore di Vaccaro Ettore, della somma di € 135.538,49 (di cui € 110.769,87 di capitale oltre interessi calcolati dal 10/12/98 al 21/10/10 pari ad € 24.768,62) oltre interessi legali dal 21 ottobre 2010 fino al soddisfo. Condanna l'Aterp in plrpt al pagamento delle spese di lite che liquida in favore dell'avv. Saverio Rocco Cetraro che si è dichiarato antistatario nell'importo di € 530,00 per spese, € 6.000,00 per compensi professionali oltre iva e cap come per legge. Pone definitivamente a carico di Aterp in plrpt le spese di CTU"; *con decreto del 23/5/2011 il Tribunale ha liquidato al CTU dott. Pietro Calvano la somma di €4.500,00 oltre Iva e Cap come per legge, da cui sottrarsi € 500,00 già percepita dal predetto CTU, con pagamento posto provvisoriamente a carico di parte attrice *accolta sospensiva dalla CdA di CZ ordinanza del 5/10/15							
		110.769,87		33.845,61				144.615,48
avv. Saverio Rocco					7.176,00	530	1.578,72	9.284,72
CTU, dott. Pietro Calvano					4.160,00		915,2	5.075,20
dott. rag. Vaccaro Ettore -- C.F. VCCTTR38C26D289L -- P.Iva 00120380787 -- Via Benedetto Crtoce, 19 -- 87023 Diamante (CS)								
avv. Saverio Rocco -- C.F. CTRSRR53B21E185O -- studio in Diamante (CS) alla C.da Piane, SS. 18								
dott. rag. Pietro Calvano -- CTU -- C.F. CLVPTR43C20G400E -- P.Iva 01939660781 -- studio in Cosenza alla Via Panebianco, 259								
FUNARI / ATERP Giudizio in corso	Sentenza Tribunale di CS n. 670 del 9/4/14 : "accoglie la domanda di Funari Eugenio quale componente supplente del collegio dei revisori dei conti per il periodo 1/1/2005 - 31/12/2009 al compenso pari al 50% di quello spettante ai componenti effettivi; condanna l'Aterp al pagamento in favore dell'attore Funari Eugenio di €125.229,60, oltre iva e cp, con interessi legali dalla domanda giudiziale al saldo, nonché alla rifusione delle spese di lite che liquida in € 508,00 per spese, € 5.000,00 per compensi professionali, con distrazione in favore del procuratore antistatario"; *precetto prot.461 del20/01/2015 oltre €405,00 per competenze ed €26,99 spese precetto; *Pignoramento sospeso per effetto della sospensione della Corte di Appello di CZ; *accolta sospensiva dalla CdA di CZ ordinanza del 12.04.15							
		130.238,78					28.652,53	158.891,31
avv. Giuseppe Forte					6.464,38	534,99	1.422,16	8.421,53
Funari Eugenio -- nato a Messina il 26/08/1958 e residente in Piazza Martin Luther King n. 10 – Rende (CS) -- C.F. FNRGNE58M26F158T								
avv. Giuseppe Forte -- C.F. FRTGPP59R11C933C -- studio in Cosenza alla Via G. De Rada, 58								

Regione Calabria A.T.E.R.P. CALABRIA

PARTI	DESCRIZIONE	CAPITALE	RIVALUTAZIONE FINO AL 31.10.2015	INTERESSI FINO AL 31.12.2015	SPESE LEGALI (o di CTU) Imponibile, comprensivo di competenze, CPA e Spese al 15%	SPESE LEGALI ESENTI	IVA	TOTALE
AZZARA' /ATERP Giudizio in corso	D.I. del Tribunale di CS n.764 del 26/05/2014 di € 70.849,54, oltre interessi legali, più €357,00 spese ed €900,00 compensi, oltre accessori; *in corso giudizio di opposizione al d.i.							
		70.849,54		779,34				71.628,88
					936,00	357	205,92	1.498,92
Azzarà Angelo -- nato a Reggio Calabria il 10/03/37 -- c.f. ZZRNGL37C10G422I -- residente in Mangone (CS)								
avv. Maradei Vincenzo -- c.f. MRDVCN63T09F735Q -- studio in Cosenza Piazza Gullo, 6 --P.IVA 01880840788								
BRUNO / ATERP + STAFFA Giudizio in corso	Sentenza Giudice Pace di CS n.1470 del 1/10/2014 condanna le parti in solido al risarcimento di €2.301,66 oltre interessi dalla domanda al soddisfo, oltre spese di lite di ATP RG 4201/10 e del presente giudizio RG 4954/11 per complessivi € 2.123,00 di cui € 123,00 per spese, € 2.000,00 compensi oltre accessori; *in corso giudizio di appello							
		2.301,66		157,60				2.459,26
avv.ti Stefano Cavalcanti e Vanni Pizzulli					2.392,00	123	526,24	3.041,24
Bruno Chiara -- nata a Cosenza il 06/06/1984 -- CF. BRNCHR84H46D086D								
avv. Stefano Cavalcanti, nato a Cosenza il 17/12/1969, C.F. CVLSFN69T17D086B -- avv. Vanni Pizzulli, nato a Castellaneta (TA) il 04/09/78, C.F. PZZVNN78P04C136G								
CARELLI + altri / ATERP	Sentenza Tribunale CS n.325 del 03.03.2015 condanna spese di lite in favore avv. Scarpelli €250,00 più 1.500,00 compensi oltre accessori, oltre spese di CTU, dott. Paolo Florio di € 1.200,00 oltre iva e maggiorazioni di legge *Appello in corso *Precetto competenze €200,00							
avv. Eugenio Scarpelli					2.033,20	250	447,3	2.730,50
avv. Eugen Scarpelli -- distrattario - legale di Carelli + altri -- Nato a Cosenza il 09/03/1941 -- C.F. SCRGNE41C09D086L -- IBAN IT27N0306716203000000040398 Ubi Banca Carime CS								
dott. Paolo Florio					1.166,88		256,71	1.423,59
dott. Paolo Florio commercialista -- CTU -- Nato a Cosenza il 06/04/1979 -- C.F. FLRPLA79D06D086W -- P.IVA 09365591008 -- studio in Cosenza alla Via Lazio, snc, Pal. polillo								

Regione Calabria A.T.E.R.P. CALABRIA

PARTI	DESCRIZIONE	CAPITALE	RIVALUTAZIONE FINO AL 31.10.2015	INTERESSI FINO AL 31.12.2015	SPESE LEGALI (o di CTU) Imponibile, comprensivo di competenze, CPA e Spese al 15%	SPESE LEGALI ESENTI	IVA	TOTALE
ATERP / TUOTO	Sentenza Tribunale di Cosenza n. 1162/15 del 08/07/2015 condanna spese di lite € 130,00 spese, € 850 competenze oltre accessori							
					1.016,60	130,00	223,65	1.370,25
Tuoto Pasqualino -- nato a Fagnano Castello (CS) il 4/4/1942 -- C.F. TTUPQL42D04D464F								
SE.G.I. srl / ATERP Giudizio in corso	D.I. Tribunale CS n.1479 del 10/11/2015 ingiunge la somma di €64.869,10 oltre interessi moratori fino al soddisfo e spese di lite di €406,50 più €2.135,00 per compensi oltre accessori *giudizio di opposizione							
		43.294,55		21.574,55	2.553,46	406,5	561,76	68.390,82
Società Se.G.I. srl (Servizi Generali Integrati) -- rappresentante legale avv. Herman Altomare -- P.IVA 02559730789 -- Sede in Montalto Uffugo (CS) alla C.da Cariglialto snc								

Regione Calabria
A.T.E.R.P. CALABRIA

AZIENDA TERRITORIALE EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA CALABRIA

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

VERBALE RIUNIONE ORDINARIA N° 15 DEL 4 APRILE 2017

L'anno duemiladiciassette il giorno 4 del mese di aprile alle ore 09:45 si sono riuniti, presso la Cittadella Regionale sita in Catanzaro, i sottoscritti Componenti del Collegio dei Revisori dell'Azienda Territoriale Edilizia Residenziale Pubblica Calabria" Sigg.:

- Rag. Sergio Moltedo - Componente
- Dott. Giovanni Malara - Componente
- Dott. Serafino Fiamingo - Componente
- Dott. Michele Aracri - Componente
- Rag. Marcello Belmonte - Componente

Ricevuto in data 06/03/2017 la proposta di deliberazione dall'Azienda relativa al riaccertamento straordinario dei residui al 01/01/2015 del distretto di Cosenza con delibera n. 315 del 24.03.2017, che con nota n. 0061353 del 23/02/2017 il Dipartimento Bilancio della Regione Calabria ha autorizzato la riapertura della procedura di riaccertamento, con allegati i prospetti n. 5/1 e n. 5/2 riguardanti la determinazione del:

- ✓ Fondo pluriennale vincolato a seguito del riaccertamento straordinario dei residui;
- ✓ Risultato di amministrazione al 01/01/2015 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui;
- ✓ Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2014 che deve intendersi come un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate, possono finanziare delle spese esigibili. Tale fondo è stato determinato calcolando la media semplice degli ultimi 5 esercizi del totale incassato e del totale accertato dei canoni locativi all'inizio di ciascun anno come da prospetto 5/2 allegato alla presente;
- ✓ Risultato di amministrazione al 01/01/2015, in considerazione dell'importo riaccertato dei residui attivi e passivi e dell'importo del fondo pluriennale vincolato.

Tenuto conto delle indicazioni contenute della Deliberazione delle Sezione Autonomie n. 4 del 24/02/2015 "Linee di indirizzo per il passaggio alla nuova contabilità delle regioni e degli enti locali (d.lgs.118/2011, integrato e corretto del d.lgs. 125/2014)" con particolare riferimento al punto 6, nonché delle indicazioni fornite da ARCONET con i documenti pubblicati nella sezione "Il riaccertamento straordinario dei residui".
L'organo di revisione procede alla verifica dei risultati indicati nella proposta di deliberazione.

1 - RIDERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Dal rendiconto 2014 che è stato approvato come da relazione presentata dall'organo di revisione emerge un risultato di amministrazione così composto:

evoluzione risultato amministrazione

	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	8.296.739,11
di cui:	
a) Vincolato	
b) Per spese in conto capitale	
c) Per fondo ammortamento	
d) Per fondo svalutazione crediti	
e) Non vincolato (+/-) *	

Tale risultato di amministrazione viene così modificato a seguito della cancellazione di residui attivi e passivi a cui non corrisponde un'obbligazione giuridicamente perfezionata:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 31/12/14	8.296.739,11
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE	2.004.525,43
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE	28.665.643,86
NUOVO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	34.957.857,54

2 - DERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

Tenuto conto che il punto 5.4. del principio contabile 4/2 prevede che: «Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive
dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 1, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Il fondo pluriennale vincolate è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese. Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- **in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.**

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente. Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato»

Il Collegio prende atto che per la determinazione del fondo pluriennale vincolato:

A) i residui attivi cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili ammontano ad € 0,00

B) i residui passivi cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili ammontano ad € 5.212.173,80

Il Collegio con particolare riferimento ai residui passivi di cui alla precedente lettera C) prende atto della sussistenza delle motivazioni per la costituzione del FPV.

Allegato B/1

Allegato n. 5/1
alD.Lgs
118/2011

DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017 A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI ALLA DATA DEL 1° GENNAIO 2015 (1)

FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2015		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Residui passivi eliminati alla data del 1° gennaio 2015 e reimpegnati con imputazione agli esercizi 2015 o successivi	1	5.212.173,80	0,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2015 e negli esercizi successivi, i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita (3)	a	0,00	0,00
Residui attivi eliminati alla data del 1° gennaio 2015 e riaccertati con imputazione agli esercizi 2015 e successivi	2	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato da iscrivere nell'entrata del bilancio 2015, pari a (3)=(1)+(a)-(2) se positivo, altrimenti indicare 0	**3**	**5.212.173,80**	**0,00**

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2015 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2016		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2015	4	5.212.173,80	0,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2015 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita (3)	b	0,00	0,00
Entrate riaccertate con imputazione all' esercizio 2015	5	0,00	0,00
Quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata utilizzata nel 2015, pari a (6)=(4)+(b)-(5) se positivo, altrimenti indicare 0	6	5.212.173,80	0,00
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (7)=(5)-(4) – (b) altrimenti indicare 0 (2)	7	0,00	0,00
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (4)+(b)-(5)-(3) se positivo		0,00	0,00
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2015 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2016 (8) = (3) - (6)+(7) .	**8**	**0,00**	**0,00**

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2015 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2017		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2016	9	0,00	0,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2016 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita (3)	c	0,00	0,00
Entrate riaccertate con imputazione all' esercizio 2016	10	0,00	0,00
Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2016, pari a (11)=(9)+(c)-(10) se positivo,	11	0,00	0,00

altrimenti indicare 0			
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (12)=(10)-(9)-(c), altrimenti indicare 0 (2)	12	0,00	0,00
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (9)+(c)-(10)-(8) se positivo		0,00	0,00
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2016 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2017 (13) = (8) - (11)+(12)	**13**	**0,00**	**0,00**

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2017 (e di entrata del bilancio 2018 se predisposto)		**PARTE CORRENTE**	**CONTO CAPITALE**
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2017	14	0,00	0,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2017 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita (3)	d	0,00	0,00
Entrate riaccertate con imputazione all' esercizio 2017	15	0,00	0,00
Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2017, pari a (16)=(14)+(d)-(15), altrimenti indicare 0	16	0,00	0,00
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (17)=(15)-(14)-(d) se positivo, altrimenti indicare 0(2)	17	0,00	0,00
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (14)+(d)-(15)-(13) se positivo		0,00	0,00
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2017 (18) = (13) -(16)+(17)	**18**	**0,00**	**0,00**

RIEPILOGO RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Entrate accertate reimputate al 2015	0,00	0,00
Entrate accertate reimputate al 2016	0,00	0,00
Entrate accertate reimputate al 2017	0,00	0,00
Entrate accertate reimputate agli esercizi successivi	0,00	0,00
TOTALE RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI	**0,00**	**0,00**

Impegni reimputati al 2015	5.212.173,80	0,00
Impegni reimputati al 2016	0,00	0,00
Impegni reimputati al 2017	0,00	0,00
Impegni reimputati agli esercizi successivi	0,00	0,00
TOTALE RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI	**5.212.173,80**	**0,00**

Allegato n. 5/2

alD.Lgs 118/2011

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 DETERMINATO NEL RENDICONTO 2014 (a)		**8.296.739,11**
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (b)	(-)	**2.004.525,43**
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (c) (1)	(+)	**28.665.643,86**
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (d)	(-)	**0,00**
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e)	(+)	**5.212.173,80**
RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (f) (7)	(+)	**0,00**
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO g) = (e) -(d)+(f) (2)	(-)	**5.212.173,80**
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2015 - DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (h) = (a) -(b) + (c) - (d)+ (e) + (f) -(g)		**34.957.857,54**

Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 - dopo il riaccertamento straordinario dei residui (g):	**34.957.857,54**
Parte accantonata[3]	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/14 (4)	**51.899.875,61**
Fondo residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) (5)	
Fondo Rischi Spese Legali al 31/12/2014	**2.672.083,46**
Fondo accanto.mento ex Comitato Edilizia Residenziale	**26.661.118,43**
Totale parte accantonata (i)	**81.233.077,50**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli da specificare di	
Totale parte vincolata (l)	
Totale parte destinata agli investimenti (m)	
Totale parte disponibile (n) =(k)-(i)- (l)-(m)	**-46.275.219,96**
Se (n) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione 2015 [6]	

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate il Collegio dei Revisori, sulla base delle osservazioni e delle correzioni effettuate, attesta che i prospetti allegati accolgono le rettifiche contabili per come proposte, con la riserva che il disavanzo per come in precedenza illustrato debba, insieme ai disavanzi provenienti dagli altri distretti territoriali, essere oggetto di una proposta complessiva di ripiano.

La riunione è chiusa alle ore 10:35.

I Revisori

Rag. Sergio Moltedo - Componente

Dott. Giovanni Malara - Componente

Dott. Serafino Fiamingo - Componente

Dott. Michele Aracri - Componente

Rag. Marcello Belmonte - Componente