



Consiglio Regionale della Calabria

X LEGISLATURA
37^ Seduta
Giovedì 29 giugno 2017

Deliberazione n. 232 (Estratto del processo verbale)

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

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, 7 luglio 2017



IL SEGRETARIO
(Avv. Maria Stefania Lauria)



IL CONSIGLIO REGIONALE

VISTA la delibera di Giunta regionale n. 221 del 29 maggio 2017, recante: "Rendiconto esercizio 2014 e riaccertamento straordinario dei residui - Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica (ATERP) della provincia di Reggio Calabria - Trasmissione al Consiglio regionale per gli atti di competenza";

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 al 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;
- la Giunta regionale, al fine di consentire la redazione del bilancio consolidato della Regione Calabria con i propri enti ed organismi strumentali, con delibera n. 442 del 10 novembre 2016, ha approvato le linee di indirizzo dedicate ai dipartimenti vigilanti riguardanti sia le modalità e i tempi per l'approvazione dei rendiconti degli enti strumentali, sia l'effettuazione delle verifiche in ordine al contenimento delle spese ai sensi della normativa vigente;

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;



Consiglio Regionale della Calabria

CONSIDERATO che il Revisore unico dei conti, con verbale del 14.12.2015, ha attestato la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed ha espresso parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, proponendo comunque le seguenti raccomandazioni:

- adottare misure più idonee rivolte ad un maggiore coordinamento tra gli uffici al fine di rendere più agevole e più efficace le procedure amministrative e contabili in uso;
- continuare ad incentivare ed implementare l'azione diretta al recupero e alla regolarizzazione delle morosità nei canoni di locazione;
- rendere tempestiva la fase della riscossione dei canoni e soprattutto pervenire rapidamente alla individuazione dei locatari morosi per quanto riguarda i canoni di competenza;
- procedere ove possibile alla vendita degli alloggi situati in condomini misti, la cui gestione comporta consistenti esborsi per manutenzione e imposte;
- procedere all'aggiornamento continuo del censimento di tutte le unità immobiliari, al fine di accertare l'effettivo utilizzo da parte degli assegnatari;
- adottare con tempestività il riconoscimento di eventuali debiti fuori bilancio, onde evitare interessi e spese di giustizia;

ATTESO CHE il dipartimento Lavori Pubblici, Infrastrutture:

- ha evidenziato che l'azienda ha rispettato le normative regionali di contenimento della spesa riducendo le spese per convegni, consulenze, pubblicità, rappresentanza;
- ha riscontrato delle criticità in riferimento alla gestione del capitolo di spesa relativo agli Organi dell'azienda; le suddette criticità saranno oggetto di apposita relazione che il dipartimento inoltrerà, 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;

TENUTO CONTO CHE il dipartimento Bilancio ha rilevato un risultato di amministrazione al 31/12/2014 pari ad euro 4.019.267,32, ed attesta che:

- sussiste la piena corrispondenza tra il saldo di cassa e il conto del tesoriere;
- sussiste continuità tra i residui finali dell'esercizio 2013 rispetto a quelli iniziali dell'esercizio 2014;
- sussiste equivalenza tra le risultanze della contabilità finanziaria in conto residui e le corrispondenti voci di debito e di credito;
- sussiste la quadratura delle poste contabili iscritte nelle partite di giro;
- sulla base della documentazione in atti non risulta la presenza di debiti fuori bilancio;
- l'esito dell'istruttoria è positivo, dunque il dipartimento ritiene possibile procedere all'adozione, da parte della Giunta regionale, del rendiconto dell'Azienda per l'esercizio 2014, al fine della successiva presentazione dello stesso al Consiglio regionale;



Consiglio Regionale della Calabria

CONSIDERATO CHE il dipartimento Bilancio, in merito alla procedura di riaccertamento straordinario dei residui:

- ha verificato che il riaccertamento non risulta pienamente rispettoso del principio della competenza finanziaria potenziata;
- risultano inattendibili i dati riportati negli allegati 5/1 e 5/2 con conseguente errata determinazione sia della quota disponibile del risultato di amministrazione che del fondo pluriennale vincolato;
- ha autorizzato il Commissario dell'Aterp Unica regionale, quale soggetto subentrato alla disciolta Aterp di Reggio Calabria, a rettificare la procedura di riaccertamento al fine di sanare le criticità, sentito il Collegio dei revisori dei conti della regione Calabria;

TENUTO CONTO CHE:

- con la delibera del Commissario regionale unico dell'ATERP regionale n.316 del 24/03/2017 si è proceduto a rettificare il riaccertamento straordinario dei residui dell'ATERP di Reggio Calabria secondo le indicazioni fornite dal dipartimento Bilancio. Le correzioni operate hanno evidenziato un peggioramento del risultato di amministrazione, poichè la parte disponibile dello stesso è pari ad euro - 6.784.090,69;
- il Collegio dei revisori dei conti, su detta procedura di riaccertamento straordinario dei residui, attesta che i prospetti allegati accolgono le rettifiche contabili proposte, con la riserva che il disavanzo per come illustrato debba, insieme ai disavanzi provenienti dagli astri distretti territoriali, essere oggetto di una proposta complessiva di ripiano;

CONSIDERATO CHE il dipartimento Bilancio:

- raccomanda l'Aterp Calabria, quale ente subentrato alla disciolta Aterp di Reggio, di appostare correttamente nei bilanci di previsione le relative quote di disavanzo
- rileva che l'Aterp Calabria ha definito correttamente gli allegati 5/i e 5/2;
- ritiene che la Giunta regionale possa prendere atto della procedura di riaccertamento straordinario dei residui, per come approvata dall'ente e trasmettere la documentazione relativa al Consiglio regionale;

RILEVATO CHE nella delibera di Giunta n. 221 del 29 maggio 2017 viene specificato che l'operazione di riaccertamento dei residui è una 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;



Consiglio Regionale della Calabria

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 ordine 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 Reggio Calabria 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 Reggio Calabria e i documenti ad essi allegati, che costituiscono parte integrante e sostanziale della presente deliberazione.

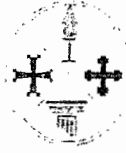
F.to: IL CONSIGLIERE-QUESTORE
(Giuseppe Neri)

F.to: IL PRESIDENTE
(Nicola Irto)

E' conforme all'originale.
Reggio Calabria, 7 luglio 2017



IL SEGRETARIO
(Avv. Maria Stefania Lauria)



ALLEGATO 1

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
N. 232 del 29/06/2017

REGIONE CALABRIA

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

Deliberazione n. 16 del Registro Struttura Commissario ATERP Regionale

Proposta Deliberazione n. _____ del Registro delle Delibere del Distretto Territoriale di Reggio Calabria

Oggetto: BILANCIO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014

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

IL COMMISSARIO REGIONALE UNICO

Dr. Antonio Salento

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
Arch. Giuseppe Redente

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 Reggio Calabria - 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 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'Arch Giuseppe Redente, referente del Distretto Territoriale di Reggio Calabria, 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;

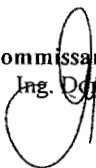
VISTI:

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 Reggio Calabria,
Il parere espresso dal Revisore dei Conti

DELIBERA

- Le premesse formano parte integrante del presente atto;
- Di **adottare** il conto finanziario dell'Aterp di Reggio Calabria 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. _____

Ufficio Contabilità Generale

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

<i>Voce</i>	<i>€</i>		<i>€</i>
Previsione iniziale di bilancio		Impegno per il presente atto	
Totale impegnato		Diponibilità residua	

Il Responsabile del procedimento

Il Dirigente dell'Ufficio

AZIENDA TERRITORIALE PER L'EDILIZIA
RESIDENZIALE PUBBLICA DELLA PROVINCIA
DI REGGIO CALABRIA

CONSUNTIVO ECONOMICO
AL CONTO CONSUNTIVO ANNO 2014

- ALLEGATO D -

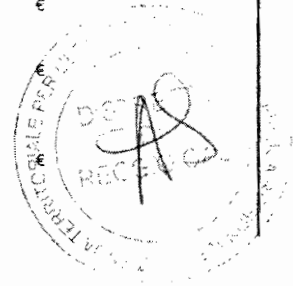


Cat. 7* - Poste correttive e compensative di spese correnti:		1 Riserva per spese impreviste	€	0,00
1	Recuperi e rimborsi diversi	2 Riserva per riporto disavanzi pregressi	€	0,00
	€ 1.434.770,99			
2	Rimborsi dalla gestione speciale			
	€			
Cat. 8* - Entrate non classificabili in altre voci:				
1	Altre entrate			
	€ 767.070,33			
TOTALE PARTE PRIMA		TOTALE PARTE PRIMA	€	5.490.024,27
	€ 7.900.674,80			

PARTE SECONDA

COMPONENTI CHE NON DANNO LUOGO A MOVIMENTI FINANZIARI

A) Entrate accertate in precedenti esercizi di pertinenza dell'esercizio		A) Spese di competenza impegnate in precedenti esercizi	
Trasferimenti correnti	€ 0,00	Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	€
Vendita di beni	€ 0,00	Spese per prestazioni istituzionali	€
Prestazioni di servizi	€ 0,00	Oneri finanziari	€
Redditi e proventi patrimoniali	€ 0,00	Oneri tributari	€
	0,00		€ 0,00
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	€ 0,00	Alloggi e locali di proprietà in locazione	€
Differenza quote esercizi precedenti alloggi dello Stato	€ 0,00	Alloggi e locali in proprietà superficaria in locazione	€ 3.835.930,93
Altre	€ 0,00	Alloggi e locali di proprietà in uso diretto	€
Plusvalenze patrimoniali		Alloggi e locali di proprietà superficaria in uso diretto	€
Vendita di beni mobili ed immobili	€	Servizi residenziali di proprietà	
	€ 0,00	Servizi residenziali in proprietà superficaria	



F) <i>Somme impegnate di competenza di successivi esercizi</i>		
Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	€	0,00
Spese per prestazioni istituzionali	€	0,00
Oneri finanziari	€	0,00
Oneri tributari	€	0,00
	€	0,00

<i>Quota di ammortamento finanziario di alloggi, locali e servizi residenziali</i>		
Alloggi e locali in proprietà superficaria in locazione	€	
Alloggi e locali di proprietà superficaria in uso diretto	€	
Servizi residenziali in proprietà superficaria	€	
<i>Quota ammortamento macchine, mobili, attrezzature e automezzi</i>		
Macchine	€	0,00
Mobili e macchine di ufficio	€	57,10
Attrezzature	€	0,00
Automezzi	€	0,00

F) <i>Quota ammortamento beni materiali</i>		
Costi pluriennali	€	
	€	3.835.988,03

<i>Accantonamento per oneri presunti di competenza</i>		
Al fondo rischi su crediti	€	
Al fondo plusvalenze	€	
Al fondo manutenzione stabili	€	
Al fondo imposte	€	
	€	0,00

G) <i>Quota dell'esercizio per l'adeguamento ai fondi indennità di anzianità del personale</i>		
<i>Accantonamenti</i>		
Al fondo T.F.R.	€	152.931,71
Al fondo integrativo di previdenza	€	152.931,71

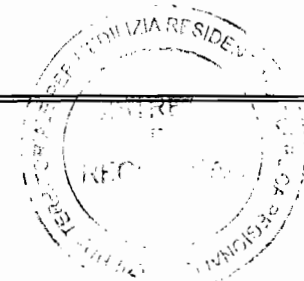
H) <i>Variazioni patrimoniali straordinarie</i>		
<i>Sopravvenienze passive</i>		
Differenze quote esercizi precedenti alloggi di proprietà	€	0,00
Differenze quote esercizi precedenti		



Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica della
Provincia di Reggio Calabria

BILANCIO CONSUNTIVO
PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014

ALLEGATO E



ATERP di Reggio Calabria

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

ENTRATE PARTE I

Dal 01/01/2014

Al 31/12/2014

Anno di gestione: 2014

02/12/2015

Capitolo		Gestione di Competenza									
Codice	Descrizione	Stanziamento iniziale	Previsioni			Somme da Accertare			Differenze rispetto alle previsioni		
			Variazioni(+)	Variazioni(-)	Previsione Assestata	Riscossioni	Da Riscuotere	Accertato	Differenze Previsioni (+)	Differenze Previsioni (-)	
E00	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE										
	TOTALE TITOLO E00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E01	FONDO INIZIALE DI CASSA										
	TOTALE TITOLO E01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E1	ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI										
E01	categoria 1 - Trasferimenti da parte dello stato										
E00010-1	Contributo dello Stato sui finanziamenti (per le sole incidenze attive sul capitale mutuato)	26.000,00	0,00	0,00	26.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-26.000,00
E00010	Contributo dello Stato sui finanziamenti (per le sole incidenze attive sul capitale mutuato)	26.000,00	0,00	0,00	26.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-26.000,00
	TOTALE CATEGORIA E01	26.000,00	0,00	0,00	26.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-26.000,00
	TOTALE TITOLO E1	26.000,00	0,00	0,00	26.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-26.000,00
E2	ALTRE ENTRATE										
E05	categoria 5 - Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione dei servizi										
E00060-1	Quote amministrazioni alloggi ceduti in proprietà	0,00	0,00	0,00	0,00	9.668,15	0,00	9.668,15	9.668,15	0,00	0,00
E00060-5	Proventi esercizio diritto prelazioni vendita alloggi	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	27.910,60	8.107,10	36.017,70	21.017,70	0,00	0,00
E00060	Corrispettivi per amministrazioni stabili	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	37.578,75	8.107,10	45.685,85	30.685,85	0,00	0,00
E00090-1	Compensi tecnici interventi costruttivi di proprietà	107.000,00	0,00	0,00	107.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-107.000,00
E00090-2	Compensi tecnici interventi recupero edilizio	900.000,00	0,00	0,00	900.000,00	148.526,17	0,00	148.526,17	0,00	0,00	-751.473,83
E00090-3	Compensi tecnici altri interventi (lavori Enti Pubblici acquisto e recupero, riqualificazione urbana)	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-40.000,00
E00090	Corrispettivi tecnici per interventi edilizi	1.047.000,00	0,00	0,00	1.047.000,00	148.526,17	0,00	148.526,17	0,00	0,00	-898.473,83
	TOTALE CATEGORIA E05	1.062.000,00	0,00	0,00	1.062.000,00	186.104,92	8.107,10	194.212,02	30.685,85	0,00	-898.473,83
E06	categoria 6 - Redditi e proventi patrimoniali										
E00100-1	Alloggi di proprietà costruiti con finanziamenti statali	4.000.000,00	0,00	0,00	4.000.000,00	1.577.065,33	2.422.934,67	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00
E00100-2	Alloggi ex-Gescal	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00	424.353,25	75.646,75	500.000,00	0,00	0,00	0,00
E00100-3	Alloggi e locali di proprietà dello Stato	900.000,00	0,00	0,00	900.000,00	545.235,00	354.765,00	900.000,00	0,00	0,00	0,00
E00100-4	Locali di proprietà adibiti ad uso diverso	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	57.933,64	42.066,36	100.000,00	0,00	0,00	0,00
E00100	Canoni di locazione	5.500.000,00	0,00	0,00	5.500.000,00	2.604.587,22	2.895.412,78	5.500.000,00	0,00	0,00	0,00
E00140-1	interessi su depositi presso banche	500,00	0,00	0,00	500,00	174,40	0,00	174,40	0,00	0,00	-325,60
E00140-2	interessi su depositi presso Amministrazione Postale	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	575,15	0,00	575,15	0,00	0,00	-4.424,85
E00140	Interessi su depositi	5.500,00	0,00	0,00	5.500,00	749,55	0,00	749,55	0,00	0,00	-4.750,45
E00170-1	su mutui da erogare	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	3.871,91	0,00	3.871,91	0,00	0,00	-6.128,09
E00170	Interessi attivi diversi	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	3.871,91	0,00	3.871,91	0,00	0,00	-6.128,09
	TOTALE CATEGORIA E06	5.515.500,00	0,00	0,00	5.515.500,00	2.609.208,68	2.895.412,78	5.504.621,46	0,00	0,00	-10.878,54
E07	categoria 7 - Poste correttive e compensative di spese correnti										
E00180-1	Rimborsi per bollettazione	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	29.126,39	6.816,00	35.942,39	0,00	0,00	-114.057,61
E00180-2	Rimborsi per registrazione e rinnovo contratti di locazione	180.000,00	0,00	0,00	180.000,00	8.955,76	4.766,94	13.722,70	0,00	0,00	-166.277,30
E00180-3	Rimborsi per procedimenti legali	1.250.000,00	0,00	480.000,00	770.000,00	539.500,08	343.396,82	882.896,90	112.896,90	0,00	0,00
E00180-5	Diritti istruttoria pratiche cessioni	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	23.730,00	0,00	23.730,00	0,00	0,00	-16.270,00
E00180-7	Rimborsi per crediti d'imposte	0,00	480.000,00	0,00	480.000,00	478.479,00	0,00	478.479,00	0,00	0,00	-1.521,00
E00180	Recuperi e rimborsi diversi	1.620.000,00	480.000,00	480.000,00	1.620.000,00	1.079.791,23	354.979,76	1.434.770,99	112.896,90	0,00	-298.125,91
	TOTALE CATEGORIA E07	1.620.000,00	480.000,00	480.000,00	1.620.000,00	1.079.791,23	354.979,76	1.434.770,99	112.896,90	0,00	-298.125,91
E08	categoria 8 - Altre entrate non classificabili in altre voci										
E00200-1	Arrotondamenti	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	765.018,91	1.783,58	766.802,49	761.802,49	0,00	0,00
E00200-2	Rientri su anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	267,84	0,00	267,84	267,84	0,00	0,00
E00200	Entrate eventuali varie	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	765.286,75	1.783,58	767.070,33	762.070,33	0,00	0,00
	TOTALE CATEGORIA E08	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	765.286,75	1.783,58	767.070,33	762.070,33	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO E2	8.202.500,00	480.000,00	480.000,00	8.202.500,00	4.640.391,58	3.260.283,22	7.900.674,80	905.653,08	0,00	-1.207.478,28
E3	ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONI DI CREDITI										
E09	categoria 9 - Alienazione di immobili e diritti reali										

ATERP di Reggio Calabria

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

ENTRATE PARTE I

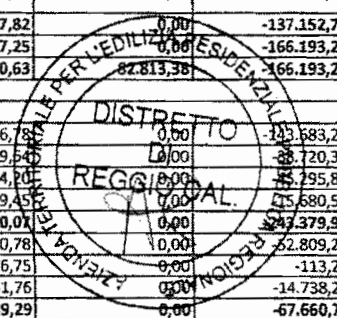
Dal 01/01/2014

Al 31/12/2014

Anno di gestione: 2014

02/12/2015

Capitolo		Gestione di Competenza								
Codice	Descrizione	Stanziamento Iniziale	Previsioni			Somme da Accertare			Differenze rispetto alle previsioni	
			Variazioni(+)	Variazioni(-)	Previsione Assestata	Riscossioni	Da Riscuotere	Accertato	Differenze Previsioni (+)	Differenze Previsioni (-)
E00230-1	Alloggi costruiti con il contributo dello Stato L. 560/93	0,00	0,00	0,00	0,00	530.848,00	0,00	530.848,00	530.848,00	0,00
E00230-2	Alloggi costruiti con il contributo dello Stato L. 513 e precedenti	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.000,00
E00230	Alienazione stabili di proprietà in locazione	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	530.848,00	0,00	530.848,00	530.848,00	-10.000,00
	TOTALE CATEGORIA E09	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	530.848,00	0,00	530.848,00	530.848,00	-10.000,00
E12	categoria 12- Riscossione di crediti e di anticipazioni									
E00370-1	Soci di cooperative edilizie L. 60	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.000,00
E00370	Mutuatari per quote capitale:	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.000,00
	TOTALE CATEGORIA E12	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.000,00
	TOTALE TITOLO E3	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00	530.848,00	0,00	530.848,00	530.848,00	-12.000,00
E4	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE									
E13	categoria 13 - Trasferimenti dallo Stato									
E00420-1	Per interventi costruttivi	1.507.080,67	0,00	0,00	1.507.080,67	16.578,13	10.907,66	27.485,79	0,00	-1.479.594,88
E00420-10	D.D.G. 14942/2012 RICOGNIZ., REGOLARIZZAZIONE, GESTIONE PATRIMONIO ATERP	3.000.000,00	0,00	0,00	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.000.000,00
E00420-2	Per interventi di recupero del patrimonio edilizio eseguiti dall' ATERP	5.096.669,00	0,00	0,00	5.096.669,00	661.243,15	24.982,68	686.225,83	0,00	-4.410.443,17
E00420-3	per interventi eseguiti da Terzi	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-250.000,00
E00420-8	Per ripiano deficit (L.560/93)	8.750.000,00	0,00	0,00	8.750.000,00	1.514.699,92	0,00	1.514.699,92	0,00	-7.235.300,08
E00420-9	Per mantenimento e rinnovo del patrimonio (L.560/93)	4.756.132,00	0,00	0,00	4.756.132,00	96.307,79	381.407,03	477.714,82	0,00	-4.278.417,18
E00420	Finanziamenti già dello Stato (CER) ora Regione in conto Capitale	23.359.881,67	0,00	0,00	23.359.881,67	2.288.828,99	417.297,37	2.706.126,36	0,00	-20.653.755,31
E00430-1	Recupero del patrimonio edilizio (L.513 art.25)	278.000,00	0,00	0,00	278.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-278.000,00
E00430	Utilizzo di fondi, già dello Stato (CER) ora Regione:	278.000,00	0,00	0,00	278.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-278.000,00
	TOTALE CATEGORIA E13	23.637.881,67	0,00	0,00	23.637.881,67	2.288.828,99	417.297,37	2.706.126,36	0,00	-20.931.755,31
	TOTALE TITOLO E4	23.637.881,67	0,00	0,00	23.637.881,67	2.288.828,99	417.297,37	2.706.126,36	0,00	-20.931.755,31
E5	ACCENSIONE DI PRESTITI									
E17	categoria 17 - Assunzione di mutui									
E00490-3	Recupero quote mutui ammortizzati	28.000,00	0,00	0,00	28.000,00	110.813,38	0,00	110.813,38	82.813,38	0,00
E00490	mutui edilizi della DD.PP. con oneri di amm.to a carico dell' ATERP	28.000,00	0,00	0,00	28.000,00	110.813,38	0,00	110.813,38	82.813,38	0,00
	TOTALE CATEGORIA E17	28.000,00	0,00	0,00	28.000,00	110.813,38	0,00	110.813,38	82.813,38	0,00
E18	categoria 18 - Assunzione di altri debiti finanziari									
E00540-1	Depositi cauzionali infruttiferi di utenti	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	13.172,14	7.787,29	20.959,43	0,00	-29.040,57
E00540	Depositi cauzionali infruttiferi di utenti	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	13.172,14	7.787,29	20.959,43	0,00	-29.040,57
E00560-1	I.V.A. su vendite varie , locazione magazzini e diritto di prelazione	157.280,53	0,00	0,00	157.280,53	16.896,80	3.231,02	20.127,82	0,00	-137.152,71
E00560	Assunzione debiti diversi	157.280,53	0,00	0,00	157.280,53	16.896,80	3.231,02	20.127,82	0,00	-137.152,71
	TOTALE CATEGORIA E18	207.280,53	0,00	0,00	207.280,53	30.068,94	11.018,31	41.087,25	0,00	-166.193,28
	TOTALE TITOLO E5	235.280,53	0,00	0,00	235.280,53	140.882,32	11.018,31	151.900,63	82.813,38	-166.193,28
E6	PARTITE DI GIRO									
E19	categoria 19 - Entrate aventi natura di partite di giro									
E00570-1	A dipendenti	650.000,00	0,00	100.000,00	550.000,00	406.316,78	0,00	406.316,78	0,00	-243.683,22
E00570-2	A terzi	250.000,00	0,00	100.000,00	150.000,00	111.279,64	0,00	111.279,64	0,00	-38.720,36
E00570-3	Su indennità espropriazione aree	200.000,00	200.000,00	0,00	400.000,00	354.704,20	0,00	354.704,20	0,00	-45.295,80
E00570-4	Su quota finanziaria TFR	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	692,81	3.626,64	4.319,45	0,00	-25.680,55
E00570	Ritenute erariali	1.120.000,00	200.000,00	200.000,00	1.120.000,00	872.993,43	3.626,64	876.620,07	0,00	-243.379,93
E00580-2	CPDEL e fondo previdenza e credito	204.000,00	0,00	0,00	204.000,00	151.190,78	0,00	151.190,78	0,00	-52.809,22
E00580-3	ENP	600,00	0,00	0,00	600,00	486,75	0,00	486,75	0,00	-113,25
E00580-5	Contributo INPS a carico lavoro autonomo	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	10.261,76	0,00	10.261,76	0,00	-14.738,24
E00580	Ritenute assicurative e previdenziali	229.600,00	0,00	0,00	229.600,00	161.939,29	0,00	161.939,29	0,00	-67.660,71
E00590-1	Enti diversi (sindacati e cessione stipendi)	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00	104.799,59	0,00	104.799,59	0,00	-15.200,41



ATERP di Reggio Calabria

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

ENTRATE PARTE I

Dal 01/01/2014

Al 31/12/2014

Anno di gestione: 2014

02/12/2015

Capitolo		Gestione di Competenza								
Codice	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Previsioni			Somme da Accertare			Differenze rispetto alle previsioni	
			Variazioni(+)	Variazioni(-)	Previsione Assestata	Riscossioni	Da Riscuotere	Accertato	Differenze Previsioni (+)	Differenze Previsioni (-)
E00590-2	Trattenuta volontaria	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	4.525,00	0,00	4.525,00	0,00	-5.475,00
E00590-3	C/C postali	7.500.000,00	0,00	0,00	7.500.000,00	4.171.471,82	591.635,23	4.763.107,05	0,00	-2.736.892,95
E00590-4	Comuni per Commissioni ass. alloggi	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-60.000,00
E00590-5	Varie	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	100.016,96	45.456,88	145.473,84	0,00	-104.526,16
E00590-6	Recupero quote condominiali	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	9.229,15	9.229,15	0,00	-10.770,85
E00590	Riscossioni per c/terzi	7.960.000,00	0,00	0,00	7.960.000,00	4.380.813,37	646.321,26	5.027.134,63	0,00	-2.932.865,37
E00600-1	Fondi anticipazioni al Cassiere	25.823,00	0,00	0,00	25.823,00	15.330,00	0,00	15.330,00	0,00	-10.493,00
E00600	Fondi anticipazioni al Cassiere	25.823,00	0,00	0,00	25.823,00	15.330,00	0,00	15.330,00	0,00	-10.493,00
	TOTALE CATEGORIA E19	9.335.423,00	200.000,00	200.000,00	9.335.423,00	5.431.076,09	649.947,90	6.081.023,99	0,00	-3.254.399,01
	TOTALE TITOLO E6	9.335.423,00	200.000,00	200.000,00	9.335.423,00	5.431.076,09	649.947,90	6.081.023,99	0,00	-3.254.399,01
	TOTALE GENERALE	41.449.085,20	680.000,00	680.000,00	41.449.085,20	13.032.026,98	4.338.546,80	17.370.573,78	1.519.314,46	-25.597.825,88



ATERP di Reggio Calabria
RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

ENTRATE PARTE II

Dal 01/01/2014

Al 31/12/2014

Anno di gestione: 2014

02/12/2015

Capitolo		Gestione dei residui attivi					Variazioni		Gestione di Cassa				Totale Residui
Codice	Descrizione	Inizio Esercizio	Riscossioni	Da Riscuotere	Totale	Variazioni Residui(+)	Variazioni Residui(-)	Previsione Assestata	Riscossioni	Differenze rispetto alle previsioni			
		Differenza previsioni(+)		Differenza previsioni(-)									
E00	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE												
	TOTALE TITOLO E00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E01	FONDO INIZIALE DI CASSA												
	TOTALE TITOLO E01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E1	ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI												
E01	categoria 1 - Trasferimenti da parte dello stato												
E00010-1	Contributo dello Stato sui finanziamenti (per le sole incidenze attive sul capitale mutuato)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.000,00	0,00	0,00	26.000,00	0,00	0,00
E00010	Contributo dello Stato sui finanziamenti (per le sole incidenze attive sul capitale mutuato)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.000,00	0,00	0,00	26.000,00	0,00	0,00
	TOTALE CATEGORIA E01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.000,00	0,00	0,00	26.000,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO E1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.000,00	0,00	0,00	26.000,00	0,00	0,00
E2	ALTRE ENTRATE												
E05	categoria 5 - Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione dei servizi												
E00060-1	Quote amministrazioni alloggi ceduti in proprietà	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.668,15	9.668,15	0,00	0,00	0,00
E00060-5	Proventi esercizio diritto prelazioni vendita alloggi	148,78	0,00	148,78	148,78	0,00	0,00	15.148,78	27.910,60	12.761,82	0,00	8.255,88	8.255,88
E00060	Corrispettivi per amministrazioni stabili	148,78	0,00	148,78	148,78	0,00	0,00	15.148,78	37.578,75	22.429,97	0,00	8.255,88	8.255,88
E00090-1	Compensi tecnici interventi costruttivi di proprietà	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107.000,00	0,00	0,00	107.000,00	0,00	0,00
E00090-2	Compensi tecnici interventi recupero edilizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900.000,00	148.526,17	0,00	751.473,83	0,00	0,00
E00090-3	Compensi tecnici altri interventi (lavori Enti Pubblici acquisto e recupero, riqualificazione urbana)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00
E00090	Corrispettivi tecnici per interventi edili:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.047.000,00	148.526,17	0,00	898.473,83	0,00	0,00
	TOTALE CATEGORIA E05	148,78	0,00	148,78	148,78	0,00	0,00	1.062.148,78	186.104,92	0,00	876.043,86	0,00	8.255,88
E06	categoria 6 - Redditi e proventi patrimoniali												
E00100-1	Alloggi di proprietà costruiti con finanziamenti statali	4.777.839,69	1.520.795,46	1.579.350,53	3.100.145,99	0,00	1.677.693,70	8.777.839,69	3.097.860,79	0,00	5.679.978,90	4.002.285,20	4.002.285,20
E00100-2	Alloggi ex-Gescal	2.169.205,19	301.194,68	1.564.521,34	1.865.716,02	0,00	303.489,17	2.669.205,19	725.547,93	0,00	1.943.657,26	1.640.168,09	1.640.168,09
E00100-3	Alloggi e locali di proprietà dello Stato	7.430.221,00	347.091,72	5.702.679,09	6.049.770,81	0,00	1.380.450,19	8.330.221,00	892.326,72	0,00	7.437.894,28	6.057.444,09	6.057.444,09
E00100-4	Locali di proprietà adibiti ad uso diverso	1.120.470,58	65.650,27	1.054.820,31	1.120.470,58	0,00	0,00	1.220.470,58	123.583,91	0,00	1.096.886,67	1.096.886,67	1.096.886,67
E00100	Canoni di locazione	15.497.736,46	2.234.732,13	9.901.371,27	12.136.103,40	0,00	3.361.633,06	20.997.736,46	4.839.319,35	0,00	16.158.417,11	12.796.784,05	12.796.784,05
E00140-1	Interessi su depositi presso banche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	174,40	0,00	325,60	0,00	0,00
E00140-2	Interessi su depositi presso Amministrazione Postale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	575,15	0,00	4.424,85	0,00	0,00
E00140	Interessi su depositi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00	749,55	0,00	4.750,45	0,00	0,00
E00170-1	su mutui da erogare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	3.871,91	0,00	6.128,09	0,00	0,00
E00170	Interessi attivi diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	3.871,91	0,00	6.128,09	0,00	0,00
	TOTALE CATEGORIA E06	15.497.736,46	2.234.732,13	9.901.371,27	12.136.103,40	0,00	3.361.633,06	21.013.236,46	4.843.940,81	0,00	16.169.295,65	12.796.784,05	12.796.784,05
E07	categoria 7 - Poste correttive e compensative di spese correnti												
E00180-1	Rimborsi per bollettazione	94.490,00	12.732,50	81.757,50	94.490,00	0,00	0,00	244.490,00	41.858,89	0,00	202.631,11	88.573,50	88.573,50
E00180-2	Rimborsi per registrazione e rinnovo contratti di locazione	451.442,97	3.222,72	448.220,25	451.442,97	0,00	0,00	631.442,97	12.178,48	0,00	619.264,49	452.987,19	452.987,19
E00180-3	Rimborsi per procedimenti legali	16.562,99	0,00	16.562,99	16.562,99	0,00	0,00	1.266.562,99	539.500,08	0,00	727.062,91	359.959,81	359.959,81
E00180-5	Diritti istruttoria pratiche cessioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	23.730,00	0,00	16.270,00	0,00	0,00
E00180-7	Rimborsi per crediti d'imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	478.479,00	478.479,00	0,00	0,00	0,00
E00180	Recuperi e rimborsi diversi	562.495,96	15.955,22	546.540,74	562.495,96	0,00	0,00	2.182.495,96	1.095.746,45	0,00	1.086.749,51	901.520,50	901.520,50
	TOTALE CATEGORIA E07	562.495,96	15.955,22	546.540,74	562.495,96	0,00	0,00	2.182.495,96	1.095.746,45	0,00	1.086.749,51	901.520,50	901.520,50
E08	categoria 8 - Altre entrate non classificabili in altre voci												
E00200-1	Arrotondamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	765.018,91	760.018,91	5.000,00	4.783,58	4.783,58
E00200-2	Rientri su anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	267,84	267,84	0,00	0,00	0,00
E00200	Entrate eventuali varie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	765.286,75	760.286,75	5.000,00	4.783,58	4.783,58
	TOTALE CATEGORIA E08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	765.286,75	760.286,75	5.000,00	4.783,58	4.783,58
	TOTALE TITOLO E2	16.060.381,20	2.250.687,35	10.448.060,79	12.698.748,14	0,00	3.361.633,06	24.262.881,20	6.891.078,93	1.018.631,72	17.371.802,27	13.708.344,01	13.708.344,01
E3	ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONI DI CREDITI												
E09	categoria 9 - Alienazione di Immobili e diritti reali												

ATERP di Reggio Calabria

RENDICONTO FINANZIARIO GESTORIALE

ENTRATE PARTE II

Dal 01/01/2014

Al 31/12/2014

Anno di gestione: 2014

02/12/2015

Capitolo		Gestione dei residui attivi					Variazioni		Gestione di Cassa				Totale Residui
Codice	Descrizione	Inizio Esercizio	Riscossioni	Da Riscuotere	Totale	Variazioni Residui(+)	Variazioni Residui(-)	Previsione Assestata	Riscossioni	Differenze rispetto alle previsioni			
		Differenza previsioni(+)		Differenza previsioni(-)									
E00230-1	Alloggi costruiti con il contributo dello Stato L. 560/93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	530.848,00	530.848,00	0,00	0,00	
E00230-2	Alloggi costruiti con il contributo dello Stato L. 513 e precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	
E00230	Alienazione stabili di proprietà in locazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	530.848,00	520.848,00	0,00	0,00	
TOTALE CATEGORIA E09		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	530.848,00	520.848,00	0,00	0,00	
E12	categoria 12- Riscossione di crediti e di anticipazioni												
E00370-1	Soci di cooperative edilizie L. 60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	
E00370	Mutuatari per quote capitale:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	
TOTALE CATEGORIA E12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	
TOTALE TITOLO E3		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	530.848,00	518.848,00	0,00	0,00	
E4	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE												
E13	categoria 13 - Trasferimenti dallo Stato												
E00420-1	Per interventi costruttivi	16.532,31	4.977,60	11.554,65	16.532,25	0,00	0,06	1.523.612,98	21.555,73	0,00	1.502.057,25	22.462,31	
E00420-10	D.D.G. 14942/2012 RICOGNIZ., REGOLARIZZAZIONE, GESTIONE PATRIMONIO ATERP	3.000.000,00	745.997,61	2.254.002,39	3.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00	745.997,61	0,00	5.254.002,39	2.254.002,39	
E00420-2	Per interventi di recupero del patrimonio edilizio eseguiti dall' ATERP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.096.669,00	661.243,15	0,00	4.435.425,85	24.982,68	
E00420-3	per interventi eseguiti da Terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00	
E00420-8	Per ripiano deficit (L.560/93)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.750.000,00	1.514.699,92	0,00	7.235.300,08	0,00	
E00420-9	Per mantenimento e rinnovo del patrimonio (L.560/93)	451.585,80	134.066,67	317.519,13	451.585,80	0,00	0,00	5.207.717,80	230.374,46	0,00	4.977.343,34	698.926,16	
E00420	Finanziamenti già dello Stato (CER) ora Regione in conto Capitale	3.468.118,11	885.041,88	2.583.076,17	3.468.118,05	0,00	0,06	26.827.999,78	3.173.870,87	0,00	23.654.128,91	3.000.373,54	
E00430-1	Recupero del patrimonio edilizio (L.513 art.25)	250.383,44	0,00	250.383,44	250.383,44	0,00	0,00	528.383,44	0,00	0,00	528.383,44	250.383,44	
E00430	Utilizzo di fondi, già dello Stato (CER) ora Regione:	250.383,44	0,00	250.383,44	250.383,44	0,00	0,00	528.383,44	0,00	0,00	528.383,44	250.383,44	
TOTALE CATEGORIA E13		3.718.501,55	885.041,88	2.833.459,61	3.718.501,49	0,00	0,06	27.356.383,22	3.173.870,87	0,00	24.182.512,35	3.250.756,98	
TOTALE TITOLO E4		3.718.501,55	885.041,88	2.833.459,61	3.718.501,49	0,00	0,06	27.356.383,22	3.173.870,87	0,00	24.182.512,35	3.250.756,98	
E5	ACCENSIONE DI PRESTITI												
E17	categoria 17 - Assunzione di mutui												
E00490-3	Recupero quote mutui ammortizzati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.000,00	110.813,38	82.813,38	0,00	0,00	
E00490	mutui edilizi della DD.PP. con oneri di amm.to a carico dell' ATERP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.000,00	110.813,38	82.813,38	0,00	0,00	
TOTALE CATEGORIA E17		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.000,00	110.813,38	82.813,38	0,00	0,00	
E18	categoria 18 - Assunzione di altri debiti finanziari												
E00540-1	Depositi cauzionali infruttiferi di utenti	22.843,87	4.751,63	18.092,24	22.843,87	0,00	0,00	72.843,87	17.923,77	0,00	54.920,10	25.879,53	
E00540	Depositi cauzionali infruttiferi di utenti	22.843,87	4.751,63	18.092,24	22.843,87	0,00	0,00	72.843,87	17.923,77	0,00	54.920,10	25.879,53	
E00560-1	I.V.A. su vendite varie, locazione magazzini e diritto di prelazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157.280,53	16.896,80	0,00	140.383,73	3.231,02	
E00560	Assunzione debiti diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157.280,53	16.896,80	0,00	140.383,73	3.231,02	
TOTALE CATEGORIA E18		22.843,87	4.751,63	18.092,24	22.843,87	0,00	0,00	230.124,40	34.820,57	0,00	195.303,83	29.110,55	
TOTALE TITOLO E5		22.843,87	4.751,63	18.092,24	22.843,87	0,00	0,00	258.124,40	145.633,95	0,00	172.490,45	29.110,55	
E6	PARTITE DI GIRO												
E19	categoria 19 - Entrate aventi natura di partite di giro												
E00570-1	A dipendenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	650.000,00	406.316,78	0,00	243.683,22	0,00	
E00570-2	A terzi	11.237,79	0,00	11.237,79	11.237,79	0,00	0,00	261.237,79	111.279,64	0,00	149.958,15	11.237,79	
E00570-3	Su indennità espropriazione aree	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	354.704,20	0,00	154.704,20	0,00	
E00570-4	Su quota finanziaria TFR	60.109,01	0,00	60.109,01	60.109,01	0,00	0,00	80.109,01	692,81	0,00	79.416,20	63.735,65	
E00570	Ritenute erariali	71.346,80	0,00	71.346,80	71.346,80	0,00	0,00	1.191.346,80	872.993,43	0,00	318.353,37	74.973,44	
E00580-2	CPDEL e fondo previdenza e credito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	204.000,00	151.190,78	0,00	52.809,22	0,00	
E00580-3	ENP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	486,75	0,00	113,25	0,00	
E00580-5	Contributo INPS a carico lavoro autonomo	0,53	0,00	0,53	0,53	0,00	0,00	25.000,53	10.261,76	0,00	14.738,77	0,53	
E00580	Ritenute assicurative e previdenziali	0,53	0,00	0,53	0,53	0,00	0,00	229.600,53	161.939,29	0,00	67.661,24	0,53	
E00590-1	Enti diversi (sindacati e cessione stipendi)	36,00	0,00	36,00	36,00	0,00	0,00	120.036,00	104.799,59	0,00	15.236,41	36,00	

ATERP di Reggio Calabria

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

ENTRATE PARTE II

Dal 01/01/2014

Al 31/12/2014

Anno di gestione: 2014

02/12/2015

Capitolo		Gestione dei residui attivi				Gestione di Cassa				Totale Residui		
Codice	Descrizione	Inizio Esercizio	Riscossioni	Da Riscuotere	Totale	Variazioni		Previsione Assestata	Riscossioni		Differenze rispetto alle previsioni	
						Variazioni Residui(+)	Variazioni Residui(-)			Differenza previsioni(+)	Differenza previsioni(-)	
E00590-2	Trattenuta volontaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	4.525,00	0,00	5.475,00	0,00
E00590-3	C/C postali	520.000,00	520.000,00	0,00	520.000,00	0,00	0,00	8.020.000,00	4.691.471,82	0,00	3.328.528,18	591.635,23
E00590-4	Comuni per Commissioni ass. alloggi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00
E00590-5	Varie	600.322,37	87.199,44	513.122,93	600.322,37	0,00	0,00	850.322,37	187.216,40	0,00	663.105,97	558.579,81
E00590-6	Recupero quote condominiali	7.026,00	0,00	7.026,00	7.026,00	0,00	0,00	27.026,00	0,00	0,00	27.026,00	16.255,15
E00590	Riscossioni per c/terzi	1.127.384,37	607.199,44	520.184,93	1.127.384,37	0,00	0,00	9.087.384,37	4.988.012,81	0,00	4.099.371,56	1.166.506,19
E00600-1	Fondi anticipazioni al Cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.823,00	15.330,00	0,00	10.493,00	0,00
E00600	Fondi anticipazioni al Cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.823,00	15.330,00	0,00	10.493,00	0,00
TOTALE CATEGORIA E19		1.198.731,70	607.199,44	591.532,26	1.198.731,70	0,00	0,00	10.534.154,70	6.038.275,53	0,00	4.495.879,17	1.241.480,16
TOTALE TITOLO E6		1.198.731,70	607.199,44	591.532,26	1.198.731,70	0,00	0,00	10.534.154,70	6.038.275,53	0,00	4.495.879,17	1.241.480,16
TOTALE GENERALE		21.000.458,32	3.747.680,30	13.891.144,90	17.638.825,20	0,00	3.361.633,12	62.449.543,52	16.779.707,26	0,00	45.669.836,24	18.229.691,70



ATERP di Reggio Calabria

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

USCITE PARTE I

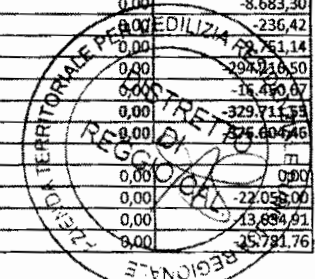
Dal 01/01/2014

Al 31/12/2014

Anno di gestione: 2014

02/12/2015

Capitolo		Gestione di Competenza								
Codice	Descrizione	Previsioni			Somme da impegnare			Differenze rispetto alle previsioni		
		Stanziamiento Iniziale	Variazioni(+)	Variazioni(-)	Previsione Assestata	Pagamenti	Da Pagare	Impegnato	Differenze Previsioni (+)	Differenze Previsioni (-)
U1	SEPE CORRENTI									
U01	categoria 1 - Spese per gli organi dell'Ente									
U15005-1	Amministratori, Sindaci, Indennita', competenze, rimborsi e oneri sociali	303.020,00	0,00	0,00	303.020,00	230.301,23	0,00	230.301,23	0,00	-72.718,77
U15005	Amministratori, Sindaci e Commissioni	303.020,00	0,00	0,00	303.020,00	230.301,23	0,00	230.301,23	0,00	-72.718,77
	TOTALE CATEGORIA U01	303.020,00	0,00	0,00	303.020,00	230.301,23	0,00	230.301,23	0,00	-72.718,77
U02	categoria 2 - Oneri per il personale in attività di servizio									
U15015-1	Retribuzioni ed indennità al personale	1.280.000,00	5.000,00	0,00	1.285.000,00	1.248.678,61	0,00	1.248.678,61	0,00	-36.321,39
U15015-3	Diarie e trasferte	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00	43.763,48	0,00	43.763,48	0,00	-16.236,52
U15015-4	Contributi assistenziali, previdenziali ed assicurativi	520.000,00	0,00	5.000,00	515.000,00	331.644,75	53.227,34	384.872,09	0,00	-130.127,91
U15015-5	Altri oneri (assicurazione per il personale ed equo indennizzo)	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	1.530,00	0,00	1.530,00	0,00	-23.470,00
U15015-6	Trattamento accessorio (art. 31/38 CCNI 1994/97)	268.000,00	0,00	0,00	268.000,00	127.602,15	140.397,85	268.000,00	0,00	0,00
U15015-6bis	Incentivi tecnici e onorari legali- Personale dipendente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U15015-7	Retribuzione di risultato Dirigenti (art. 37 CCNI 1994/97)	276.000,00	0,00	0,00	276.000,00	121.499,95	154.500,05	276.000,00	0,00	0,00
U15015-7bis	Incentivi tecnici e onorari legali- Dirigenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U15015-8	Incentivi all' attività di progettazione (art. 18 L. 109/94 e 216/95)	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	3.162,12	0,00	3.162,12	0,00	-46.837,88
U15015-9	Incentivi all'attività legale	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	25.929,77	0,00	25.929,77	0,00	-24.070,23
U15015	Prestazioni di lavoro e relativi contributi	2.529.000,00	5.000,00	5.000,00	2.529.000,00	1.903.810,83	348.125,24	2.251.936,07	0,00	-277.063,93
	TOTALE CATEGORIA U02	2.529.000,00	5.000,00	5.000,00	2.529.000,00	1.903.810,83	348.125,24	2.251.936,07	0,00	-277.063,93
U03	categoria 3 - Oneri per il personale in quiescenza									
U15025-1	Oneri L. 336/70 e benefici contrattuali	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	5.054,21	4.837,14	9.891,35	0,00	-20.108,65
U15025	Personale in quiescenza	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	5.054,21	4.837,14	9.891,35	0,00	-20.108,65
	TOTALE CATEGORIA U03	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	5.054,21	4.837,14	9.891,35	0,00	-20.108,65
U04	categoria 4 - Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi									
U15045-1	Illuminazione, riscaldamento e pulizia uffici	60.988,73	60.000,00	0,00	120.988,73	108.336,93	0,00	108.336,93	0,00	-12.651,80
U15045-2	Postali, telegrafiche e telefoniche	29.891,16	0,00	5.000,00	24.891,16	14.246,53	0,00	14.246,53	0,00	-10.644,63
U15045-3	Cancelleria, stampati e pubblicazioni	11.876,70	5.000,00	0,00	16.876,70	15.699,85	0,00	15.699,85	0,00	-1.176,85
U15045-4	Manutenzione macchine da scrivere e da calcolo, impianti e attrezzature	5.321,92	0,00	0,00	5.321,92	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.321,92
U15045-5	gestione sistema informatico	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	17.293,28	18.134,58	35.427,86	0,00	-4.572,14
U15045-7	Assicurazione sede uffici	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	8.102,03	0,00	8.102,03	0,00	-1.897,97
U15045-8	manutenzione sede uffici	39.672,20	0,00	16.000,00	23.672,20	12.096,87	6.734,40	18.831,27	0,00	-4.840,93
U15045-9	Adeguamento impianti sede e sicurezza sul lavoro	60.000,00	0,00	44.000,00	16.000,00	197,66	11.015,67	11.213,33	0,00	-4.786,67
U15045	Spese per funzionamento uffici	257.750,71	65.000,00	65.000,00	257.750,71	175.973,15	35.884,65	211.857,80	0,00	-45.892,91
U15055-1	Spese di rappresentanza	184,20	0,00	0,00	184,20	0,00	0,00	0,00	0,00	-184,20
U15055-10	Nucleo di valutazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U15055-2	Gestione automezzi	567,32	0,00	0,00	567,32	378,00	0,00	378,00	0,00	-189,32
U15055-3	Contributi associativi Federcasa Aniacap	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	21.316,70	0,00	21.316,70	0,00	-8.683,30
U15055-5	Partecipazioni a concorsi, seminari e convegni	236,42	0,00	0,00	236,42	0,00	0,00	0,00	0,00	-236,42
U15055-6	Spese su depositi bancari e postali	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	248,86	0,00	248,86	0,00	-9.751,14
U15055-8	Spese legali, giudiziarie e di consulenza	525.000,00	0,00	0,00	525.000,00	206.010,06	24.773,44	230.783,50	0,00	-294.216,50
U15055-9	Spese varie	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	13.549,33	0,00	13.549,33	0,00	-16.450,67
U15055	Spese diverse di amministrazione	595.987,94	0,00	0,00	595.987,94	241.502,95	24.773,44	266.276,39	0,00	-329.711,55
	TOTALE CATEGORIA U04	853.738,65	65.000,00	65.000,00	853.738,65	417.476,10	60.658,09	478.134,19	0,00	-375.604,46
U05	categoria 5 - Spese per prestazioni istituzionali									
U15065-1	Assicurazioni degli stabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U15065-2	Bollettazione e riscossioni canoni	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	77.950,00	77.950,00	0,00	-22.050,00
U15065-3	Registrazione contratti di affitto e riscatto	140.000,00	0,00	0,00	140.000,00	126.965,09	0,00	126.965,09	0,00	-13.034,91
U15065-4	Quote amministrazione alloggi in condominio	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	14.102,73	115,51	14.218,24	0,00	-25.781,76



ATERP di Reggio Calabria

RENDICONTO FINANZIARIO GESTORIALE

USCITE PARTE I

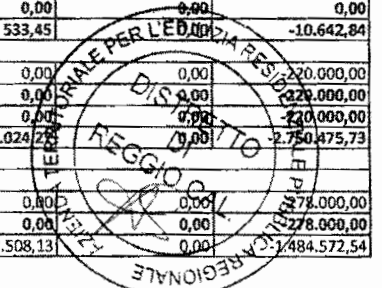
Dal 01/01/2014

Al 31/12/2014

Anno di gestione: 2014

02/12/2015

Capitolo		Previsioni				Gestione di Competenza			Differenze rispetto alle previsioni	
Codice	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Variazioni(+)	Variazioni(-)	Previsione Assestata	Pagamenti	Da Pagare	Impegnato	Differenze Previsioni (+)	Differenze Previsioni (-)
U15065-5	Riborsi quote amministrazione stabili autogestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U15065-6	Istruttoria pratiche cessione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U15065-7	Anagrafe utenza	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-40.000,00
U15065-8	Spese traslochi e custodia mobilio per sfratti	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	3.789,00	10.370,00	14.159,00	0,00	-25.841,00
U15065	Spese di amministrazioni stabili	360.000,00	0,00	0,00	360.000,00	144.856,82	88.435,51	233.292,33	0,00	-126.707,67
U15075-1	Appalti per manutenzione stabili - ZONA IONICA	900.000,00	0,00	0,00	900.000,00	372.966,35	391.550,56	764.516,91	0,00	-135.483,09
U15075-2	Quote manutenzione alloggi in condominio	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	11.198,02	901,58	12.099,60	0,00	-27.900,40
U15075-3	Appalti per manutenzione stabili - ZONA TIRRENICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U15075	Spese di manutenzione stabili	940.000,00	0,00	0,00	940.000,00	384.164,37	392.452,14	776.616,51	0,00	-163.383,49
U15095-1	progettazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U15095-2	direzione lavori e assistenza cantieri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U15095-3	commissioni e collaudi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U15095-4	Indagini rilievi e accatastamento immobili	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	7.472,12	6.508,96	13.981,08	0,00	-36.018,92
U15095-5	Spese notarili espletamento gare	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-30.000,00
U15095-7	Coordinatori per la sicurezza- D. Lgs 494/96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U15095-8	altre spese tecniche	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	6.050,42	0,00	6.050,42	0,00	-13.949,58
U15095-9	Incarichi professionali (pregettisti, direzioni lav., coord. sicrezza etc..)	35.989,35	0,00	0,00	35.989,35	1.903,33	5.647,46	7.550,79	0,00	-28.438,56
U15095	Spese per interventi edilizi	135.989,35	0,00	0,00	135.989,35	15.425,87	12.156,42	27.582,29	0,00	-108.407,06
	TOTALE CATEGORIA U05	1.435.989,35	0,00	0,00	1.435.989,35	544.447,06	493.044,07	1.037.491,13	0,00	-398.498,22
U06	categoria 6 - Oneri finanziari									
U15115-1	Edilizi contratti dall' ATERP	15.265,06	0,00	0,00	15.265,06	15.263,00	0,00	15.263,00	0,00	-2,06
U15115-2	Edilizi relativi a costruzioni ex INCIS	300,00	0,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-300,00
U15115	Interessi sui mutui	15.565,06	0,00	0,00	15.565,06	15.263,00	0,00	15.263,00	0,00	-302,06
U15125-1	Su debiti verso fornitori	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	7.312,24	0,00	7.312,24	0,00	-292.687,76
U15125-3	Su altri debiti	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-30.000,00
U15125	Interessi e oneri finanziari diversi	330.000,00	0,00	0,00	330.000,00	7.312,24	0,00	7.312,24	0,00	-322.687,76
	TOTALE CATEGORIA U06	345.565,06	0,00	0,00	345.565,06	22.575,24	0,00	22.575,24	0,00	-322.989,82
U07	categoria 7 - Oneri tributari									
U15135-3	IMU	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	258.596,55	0,00	258.596,55	0,00	-41.403,45
U15135-5	IRES	1.400.000,00	0,00	0,00	1.400.000,00	1.027.927,65	0,00	1.027.927,65	0,00	-372.072,35
U15135-6	IVA	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	24.777,77	0,00	24.777,77	0,00	-222,23
U15135-7	ICI	337.010,65	0,00	0,00	337.010,65	4.755,00	0,00	4.755,00	0,00	-332.255,65
U15135-8	Altre imposte e tasse e condono	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	18.668,69	360,00	19.028,69	0,00	-80.971,31
U15135-9	IRAP	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00	124.075,95	0,00	124.075,95	0,00	-225.924,05
U15135	Oneri tributari	2.512.010,65	0,00	0,00	2.512.010,65	1.458.801,61	360,00	1.459.161,61	0,00	-1.052.849,04
	TOTALE CATEGORIA U07	2.512.010,65	0,00	0,00	2.512.010,65	1.458.801,61	360,00	1.459.161,61	0,00	-1.052.849,04
U08	categoria 8 - Poste correttive e compensative di entrate correnti									
U15145-3	Da canoni di locazione per fondo ERP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U15145	Rientri finanziari a favore dello Stato (CER) per G.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U15165-1	Restituzioni Canoni non dovuti	11.176,29	0,00	0,00	11.176,29	533,45	0,00	533,45	0,00	-10.642,84
U15165	Restituzioni Canoni non dovuti	11.176,29	0,00	0,00	11.176,29	533,45	0,00	533,45	0,00	-10.642,84
U15175-1	Aliquote 0,50 % costo alloggi erariali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U15175	Aliquote 0,50 % costo alloggi erariali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CATEGORIA U08	11.176,29	0,00	0,00	11.176,29	533,45	0,00	533,45	0,00	-10.642,84
U09	categoria 9 - Spese non classificabili in altre voci									
U15185-1	Riserva per spese impreviste	220.000,00	0,00	0,00	220.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	220.000,00
U15185	Fondi di riserva	220.000,00	0,00	0,00	220.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	220.000,00
	TOTALE CATEGORIA U09	220.000,00	0,00	0,00	220.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	220.000,00
	TOTALE TITOLO U1	8.240.500,00	70.000,00	70.000,00	8.240.500,00	4.582.999,73	907.024,54	5.490.024,27	0,00	-2.750.475,73
U2	SPESA IN CONTO CAPITALE									
U10	categoria 10 - Acquisizioni beni in uso durevole ed opere immobiliari									
U15225-1	Per risanamento e ristrutturazione	278.000,00	0,00	0,00	278.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	278.000,00
U15225	Interventi con finanziamenti L.513 art.25	278.000,00	0,00	0,00	278.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	278.000,00
U15385-1	Per nuove costruzioni	1.507.080,67	0,00	0,00	1.507.080,67	16.578,13	5.930,00	22.508,13	0,00	-1.484.572,54



ATERP di Reggio Calabria

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

USCITE PARTE I

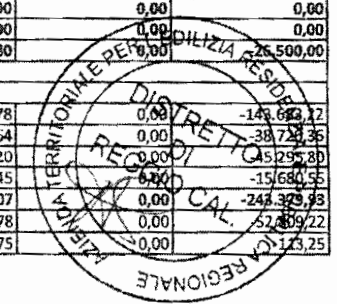
Dal 01/01/2014

Al 31/12/2014

Anno di gestione: 2014

02/12/2015

Capitolo		Gestione di Competenza								
Codice	Descrizione	Stanziamento Iniziale	Previsioni			Somme da Impegnare			Differenze rispetto alle previsioni	
			Variazioni(+)	Variazioni(-)	Previsione Assestata	Pagamenti	Da Pagare	Impegnato	Differenze Previsioni (+)	Differenze Previsioni (-)
U15385-10	D.D.G. 1494/2012 RICOGNIZIONE, REGOLARIZZAZ. GESTIONE PATRIMONIO ATERP	3.000.000,00	0,00	0,00	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.000.000,00
U15385-2	Per recupero del patrimonio edilizio eseguito dall'Aterp	5.096.669,00	0,00	0,00	5.096.669,00	704.609,96	24.982,68	729.592,64	0,00	-4.367.076,36
U15385-3	Per opere di terzi	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-250.000,00
U15385-8	Ripiano disavanzi L.560/93	8.750.000,00	0,00	0,00	8.750.000,00	1.514.699,92	0,00	1.514.699,92	0,00	-7.235.300,08
U15385-9	Ripristino patrimonio (L.560/93)	4.756.132,00	0,00	0,00	4.756.132,00	52.940,98	381.407,03	434.348,01	0,00	-4.321.783,99
U15385	Interventi con finanziamenti dello Stato (CER)	23.359.881,67	0,00	0,00	23.359.881,67	2.288.828,99	412.319,71	2.701.148,70	0,00	-20.658.732,97
	TOTALE CATEGORIA U10	23.637.881,67	0,00	0,00	23.637.881,67	2.288.828,99	412.319,71	2.701.148,70	0,00	-20.936.732,97
U11	categoria 11 - Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche									
U15405-1	Mobili per ufficio	1.498,11	0,00	0,00	1.498,11	456,77	0,00	456,77	0,00	-1.041,34
U15405-2	Macchine ordinarie per ufficio	41,62	0,00	0,00	41,62	0,00	0,00	0,00	0,00	-41,62
U15405	Acquisto mobili e macchine per ufficio	1.539,73	0,00	0,00	1.539,73	456,77	0,00	456,77	0,00	-1.082,96
	TOTALE CATEGORIA U11	1.539,73	0,00	0,00	1.539,73	456,77	0,00	456,77	0,00	-1.082,96
U14	categoria 14 - Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio									
U15485-1	Trattamento di fine rapporto (quota capitale)	118.650,00	0,00	0,00	118.650,00	0,00	116.600,96	116.600,96	0,00	-2.049,04
U15485-2	Trattamento di fine rapporto (quota finanziaria)	73.168,00	0,00	0,00	73.168,00	0,00	36.330,75	36.330,75	0,00	-36.837,25
U15485	Trattamento di fine rapporto	191.818,00	0,00	0,00	191.818,00	0,00	152.931,71	152.931,71	0,00	-38.886,29
	TOTALE CATEGORIA U14	191.818,00	0,00	0,00	191.818,00	0,00	152.931,71	152.931,71	0,00	-38.886,29
	TOTALE TITOLO U2	23.831.239,40	0,00	0,00	23.831.239,40	2.289.285,76	565.251,42	2.854.537,18	0,00	-20.976.702,22
U3	ESTINZIONI DI MUTUI E ANTICIPAZIONI									
U15	categoria 15 - Rimborsi di mutui									
U15495-1	Ammortamento mutui edilizi contratti dall' ATERP	15.422,80	0,00	0,00	15.422,80	15.422,80	0,00	15.422,80	0,00	0,00
U15495	Ammortamento mutui edilizi contratti dall' ATERP	15.422,80	0,00	0,00	15.422,80	15.422,80	0,00	15.422,80	0,00	0,00
U15505-1	Ammortamento mutui edilizi relativi a costruzioni ex INCIS	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-500,00
U15505	Ammortamento mutui edilizi relativi a costruzioni ex INCIS	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-500,00
U15545-1	Quota mutui edilizi ammortizzata con il contributo dello Stato	26.000,00	0,00	0,00	26.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-26.000,00
U15545	Quota mutui edilizi ammortizzata con il contributo dello Stato	26.000,00	0,00	0,00	26.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-26.000,00
	TOTALE CATEGORIA U15	41.922,80	0,00	0,00	41.922,80	15.422,80	0,00	15.422,80	0,00	-26.500,00
U17	categoria 17 - Estinzione debiti diversi									
U15585-1	Depositi cauzionali infruttiferi di utenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U15585-2	Debiti vari per contestazioni e transazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U15585	Depositi cauzionali infruttiferi di utenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U15605-1	Quote riscatto alloggi ex Gescal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U15605-2	Quote riscatto alloggi ex Gescal con ipoteca legale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U15605-3	Rate mutui soci cooperative edilizie L. 60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U15605-4	Rate mutui generalità lavoratori L. 60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U15605-5	Rate mutui ai comuni L. 60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U15605-6	Rate mutui lavoratori agricoli L. 1676	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U15605	Stato (CER) per gestione Speciale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CATEGORIA U17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO U3	41.922,80	0,00	0,00	41.922,80	15.422,80	0,00	15.422,80	0,00	-26.500,00
U4	PARTITE DI GIRO									
U18	categoria 18 - Spese aventi natura di partite di giro									
U15635-1	Ritenute a dipendenti	650.000,00	0,00	100.000,00	550.000,00	350.024,08	56.292,70	406.316,78	0,00	-143.683,22
U15635-2	Ritenute a terzi	250.000,00	0,00	100.000,00	150.000,00	97.690,47	13.589,17	111.279,64	0,00	-38.720,36
U15635-3	Ritenute su indennità espropriazione aree	200.000,00	200.000,00	0,00	400.000,00	240.352,76	114.351,44	354.704,20	0,00	52.951,80
U15635-4	Acconto su TFR	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	4.319,45	0,00	4.319,45	0,00	-15.680,55
U15635	Versamenti all' Erario	1.120.000,00	200.000,00	200.000,00	1.120.000,00	692.386,76	184.233,31	876.620,07	0,00	-243.379,93
U15645-2	CPDEL e fondo previdenza e credito	204.000,00	0,00	0,00	204.000,00	129.712,00	21.478,78	151.190,78	0,00	-52.809,22
U15645-3	ENP	600,00	0,00	0,00	600,00	418,43	68,32	486,75	0,00	-113,25



ATERP di Reggio Calabria

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

USCITE PARTE I

Dal 01/01/2014

Al 31/12/2014

Anno di gestione: 2014

02/12/2015

Capitolo		Gestione di Competenza								
Codice	Descrizione	Previsioni				Somme da Impegnare			Differenze rispetto alle previsioni	
		Stanziamiento iniziale	Variazioni(+)	Variazioni(-)	Previsione Assestata	Pagamenti	Da Pagare	Impegnato	Differenze Previsioni (+)	Differenze Previsioni (-)
U15645-5	Contributo INPS a carico lav. autonomo	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	10.261,76	0,00	10.261,76	0,00	-14.738,24
U15645	Versamento a Enti assicurativi e previdenziali	229.600,00	0,00	0,00	229.600,00	140.392,19	21.547,10	161.939,29	0,00	-67.660,71
U15655-1	Enti diversi (sindacati e cessioni stipendi)	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00	104.799,59	0,00	104.799,59	0,00	-15.200,41
U15655-2	Trattenuta volontaria	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	4.525,00	0,00	4.525,00	0,00	-5.475,00
U15655-3	C/C postali	7.500.000,00	0,00	0,00	7.500.000,00	4.267.444,17	495.662,88	4.763.107,05	0,00	-2.736.892,95
U15655-4	Comuni per commissioni ass. alloggi	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-60.000,00
U15655-5	Varie	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	144.324,53	1.149,31	145.473,84	0,00	-104.526,16
U15655-6	Anticipazione quote condominiali	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	9.229,15	0,00	9.229,15	0,00	-10.770,85
U15655	Pagamenti C/terzi	7.960.000,00	0,00	0,00	7.960.000,00	4.530.322,44	496.812,19	5.027.134,63	0,00	-2.932.865,37
U15665-1	Fondi riservati al cassiere	25.823,00	0,00	0,00	25.823,00	15.330,00	0,00	15.330,00	0,00	-10.493,00
U15665	Fondi riservati al cassiere	25.823,00	0,00	0,00	25.823,00	15.330,00	0,00	15.330,00	0,00	-10.493,00
	TOTALE CATEGORIA U18	9.335.423,00	200.000,00	200.000,00	9.335.423,00	5.378.431,39	702.592,60	6.081.023,99	0,00	-3.254.399,01
	TOTALE TITOLO U4	9.335.423,00	200.000,00	200.000,00	9.335.423,00	5.378.431,39	702.592,60	6.081.023,99	0,00	-3.254.399,01
	TOTALE GENERALE	41.449.085,20	270.000,00	270.000,00	41.449.085,20	12.266.139,68	2.174.868,56	14.441.008,24	0,00	-27.008.076,96



ATERP di Reggio Calabria

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

USCITE PARTE II

Dal 01/01/2014

Al 31/12/2014

Anno di gestione: 2014

02/12/2015

Capitolo		Gestione dei residui passivi				Variazioni		Gestione di Cassa		Differenze rispetto alle previsioni		Totale Residui
Codice	Descrizione	Inizio Esercizio	Pagamenti	Da Pagare	Totale	Variazioni Residui(+)	Variazioni Residui(-)	Previsione Assestata	Pagamenti	Differenza previsioni(+)	Differenza previsioni(-)	
U1	SPESE CORRENTI											
U01	categoria 1 - Spese per gli organi dell'Ente											
U15005-1	Amministratori, Sindaci, Indennita', competenze, rimborsi e oneri sociali	33.351,63	16.714,04	11.640,83	28.354,87	0,00	4.996,76	336.371,63	247.015,27	0,00	89.356,36	11.640,83
U15005	Amministratori, Sindaci e Commissioni	33.351,63	16.714,04	11.640,83	28.354,87	0,00	4.996,76	336.371,63	247.015,27	0,00	89.356,36	11.640,83
	TOTALE CATEGORIA U01	33.351,63	16.714,04	11.640,83	28.354,87	0,00	4.996,76	336.371,63	247.015,27	0,00	89.356,36	11.640,83
U02	categoria 2 - Oneri per il personale in attivita di servizio											
U15015-1	Retribuzioni ed indennita al personale	81.007,52	20.313,94	60.693,58	81.007,52	0,00	0,00	1.361.007,52	1.268.992,55	0,00	92.014,97	60.693,58
U15015-3	Diarie e trasferte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	43.763,48	0,00	16.236,52	0,00
U15015-4	Contributi assistenziali, previdenziali ed assicurativi	58.745,22	54.210,22	4.535,00	58.745,22	0,00	0,00	578.745,22	385.854,97	0,00	192.890,25	57.762,34
U15015-5	Altri oneri (assicurazione per il personale ed equo indennizzo)	25.000,00	20.700,00	0,00	20.700,00	0,00	4.300,00	50.000,00	22.230,00	0,00	27.770,00	0,00
U15015-6	Trattamento accessorio (art. 31/38 CCnl 1994/97)	276.292,72	12.404,50	263.888,22	276.292,72	0,00	0,00	544.292,72	140.006,65	0,00	404.286,07	404.286,07
U15015-6bis	Incentivi tecnici e onorari legali- Personale dipendente	228,33	228,33	0,00	228,33	0,00	0,00	228,33	228,33	0,00	0,00	0,00
U15015-7	Retribuzione di risultato Dirigenti (art. 37 CCNL 1994/97)	501.180,04	51.804,81	449.375,23	501.180,04	0,00	0,00	777.180,04	173.304,76	0,00	603.875,28	603.875,28
U15015-7bis	Incentivi tecnici e onorari legali- Dirigenti	22.674,38	22.674,38	0,00	22.674,38	0,00	0,00	22.674,38	22.674,38	0,00	0,00	0,00
U15015-8	Incentivi all' attivita di progettazione (art. 18 L. 109/94 e 216/95)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	3.162,12	0,00	46.837,88	0,00
U15015-9	Incentivi all' attivita legale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	25.929,77	0,00	24.070,23	0,00
U15015	Prestazioni di lavoro e relativi contributi	965.128,21	182.336,18	778.492,03	960.828,21	0,00	4.300,00	3.494.128,21	2.086.147,01	0,00	1.407.981,20	1.126.617,27
	TOTALE CATEGORIA U02	965.128,21	182.336,18	778.492,03	960.828,21	0,00	4.300,00	3.494.128,21	2.086.147,01	0,00	1.407.981,20	1.126.617,27
U03	categoria 3 - Oneri per il personale in quiescenza											
U15025-1	Oneri L. 336/70 e benefici contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	5.054,21	0,00	24.945,79	4.837,14
U15025	Personale in quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	5.054,21	0,00	24.945,79	4.837,14
	TOTALE CATEGORIA U03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	5.054,21	0,00	24.945,79	4.837,14
U04	categoria 4 - Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi											
U15045-1	Illuminazione, riscaldamento e pulizia uffici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.988,73	108.336,93	47.348,20	0,00	0,00
U15045-2	Postali, telegrafiche e telefoniche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.891,16	14.246,53	0,00	15.644,63	0,00
U15045-3	Cancelleria, stampati e pubblicazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.876,70	15.699,85	3.823,15	0,00	0,00
U15045-4	Manutenzione macchine da scrivere e da calcolo, impianti e attrezzature	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.321,92	0,00	0,00	5.321,92	0,00
U15045-5	gestione sistema informatico	19.076,70	16.177,86	2.898,84	19.076,70	0,00	0,00	59.076,70	33.471,14	0,00	25.605,56	21.033,42
U15045-7	Assicurazione sede uffici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	8.102,03	0,00	1.897,97	0,00
U15045-8	manutenzione sede uffici	3.217,14	3.217,14	0,00	3.217,14	0,00	0,00	42.889,34	15.314,01	0,00	27.575,33	6.734,40
U15045-9	Adeguamento impianti sede e sicurezza sul lavoro	13.066,76	13.066,76	0,00	13.066,76	0,00	0,00	73.066,76	13.264,42	0,00	59.802,34	11.015,67
U15045	Spese per funzionamento uffici	35.360,60	32.461,76	2.898,84	35.360,60	0,00	0,00	293.111,31	208.434,91	0,00	84.676,40	38.783,49
U15055-1	Spese di rappresentanza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	184,20	0,00	0,00	184,20	0,00
U15055-10	Nucleo di valutazione	19.279,96	16.236,39	0,00	16.236,39	0,00	3.043,57	19.279,96	16.236,39	0,00	3.043,57	0,00
U15055-2	Gestione automezzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	567,32	378,00	0,00	189,32	0,00
U15055-3	Contributi associativi Federcasa Aniacap	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	21.316,70	0,00	8.683,30	0,00
U15055-5	Partecipazioni a concorsi, seminari e convegni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	236,42	0,00	0,00	236,42	0,00
U15055-6	Spese su depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	248,86	0,00	9.751,14	0,00
U15055-8	Spese legali, giudiziarie e di consulenza	989.112,58	809.914,11	132.577,70	942.491,81	0,00	46.620,77	1.514.112,58	1.015.924,17	0,00	497.688,41	197.851,14
U15055-9	Spese varie	0,90	0,00	0,90	0,90	0,00	0,00	30.000,90	13.549,33	0,00	16.451,57	0,90
U15055	Spese diverse di amministrazione	1.008.393,44	826.150,50	132.578,60	958.729,10	0,00	49.664,34	1.604.381,38	1.067.653,45	0,00	536.727,93	157.352,04
	TOTALE CATEGORIA U04	1.043.754,04	858.612,26	135.477,44	994.089,70	0,00	49.664,34	1.897.492,69	1.276.088,36	0,00	621.404,33	198.135,53
U05	categoria 5 - Spese per prestazioni istituzionali											
U15065-1	Assicurazioni degli stabili	70.607,03	69.166,75	0,00	69.166,75	0,00	1.440,28	70.607,03	69.166,75	0,00	1.440,28	0,00
U15065-2	Bollettazione e riscossioni canonici	79.664,00	74.117,65	0,00	74.117,65	0,00	5.546,35	179.664,00	74.117,65	0,00	105.546,35	77.950,00
U15065-3	Registrazione contratti di affitto e riscatto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.000,00	126.965,09	0,00	13.034,91	0,00
U15065-4	Quote amministrazione alloggi in condominio	2.109,48	1.867,08	18,00	1.885,08	0,00	224,40	42.109,48	15.969,81	0,00	26.139,67	133,51

ATERP di Reggio Calabria

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

USCITE PARTE II

Dal 01/01/2014

Al 31/12/2014

Anno di gestione: 2014

02/12/2015

Capitolo		Gestione dei residui passivi				Variazioni		Gestione di Cassa		Differenze rispetto alle previsioni		Totale Residui
Codice	Descrizione	Inizio Esercizio	Pagamenti	Da Pagare	Totale	Variazioni Residui(+)	Variazioni Residui(-)	Previsione Assestata	Pagamenti	Differenza previsioni(+)	Differenza previsioni(-)	
U15065-5	Riborsi quote amministrazione stabili autogestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U15065-6	Istruttoria pratiche cessione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U15065-7	Anagrafe utenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00
U15065-8	Spese traslochi e custodia mobilio per sfratti	3.000,00	305,00	2.695,00	3.000,00	0,00	0,00	43.000,00	4.094,00	0,00	38.906,00	13.065,00
U15065	Spese di amministrazioni stabili	155.380,51	145.456,48	2.713,00	148.169,48	0,00	7.211,03	515.380,51	290.313,30	0,00	225.067,21	91.148,51
U15075-1	Appalti per manutenzione stabili - ZONA IONICA	434.085,05	298.600,45	92.372,43	390.972,88	0,00	43.112,17	1.334.085,05	671.566,80	0,00	662.518,25	483.922,99
U15075-2	Quote manutenzione alloggi in condominio	22.835,98	22.211,97	0,01	22.211,98	0,00	0,00	62.835,98	33.409,99	0,00	29.425,99	901,59
U15075-3	Appalti per manutenzione stabili - ZONA TIRRENICA	153.275,49	35.601,63	102.222,30	137.823,93	0,00	15.451,56	153.275,49	35.601,63	0,00	117.673,86	102.222,30
U15075	Spese di manutenzione stabili	610.196,52	356.414,05	194.594,74	551.008,79	0,00	59.187,73	1.550.196,52	740.578,42	0,00	809.618,10	587.046,88
U15095-1	progettazioni	22.699,63	3.744,00	18.955,63	22.699,63	0,00	0,00	22.699,63	3.744,00	0,00	18.955,63	18.955,63
U15095-2	direzione lavori e assistenza cantieri	15.179,04	0,00	15.179,04	15.179,04	0,00	0,00	15.179,04	0,00	0,00	15.179,04	15.179,04
U15095-3	commissioni e collaudi	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00
U15095-4	Indagini rilievi e accatastamento immobili	334.331,87	183.287,92	150.881,83	334.169,75	0,00	162,12	384.331,87	190.760,04	0,00	193.571,83	157.390,79
U15095-5	Spese notariali espletamento gare	11.718,20	11.718,20	0,00	11.718,20	0,00	0,00	11.718,20	11.718,20	0,00	30.000,00	0,00
U15095-7	Coordinatori per la sicurezza- D.Lgs 494/96	14.969,17	0,00	4.483,89	4.483,89	0,00	10.485,28	14.969,17	0,00	0,00	14.969,17	4.483,89
U15095-8	altre spese tecniche	3.400,00	0,00	3.400,00	3.400,00	0,00	0,00	23.400,00	6.050,42	0,00	17.349,58	3.400,00
U15095-9	Incarichi professionali (progettisti, direzioni lav., coord. sicrezza etc..)	401.018,47	121.895,62	267.576,79	389.472,41	0,00	11.546,06	437.007,82	123.798,95	0,00	313.208,87	273.224,25
U15095	Spese per interventi edilizi	804.816,38	320.645,74	461.977,18	782.622,92	0,00	22.193,46	940.805,73	336.071,61	0,00	604.734,12	474.133,60
	TOTALE CATEGORIA U05	1.570.393,41	822.516,27	659.284,92	1.481.801,19	0,00	88.592,22	3.006.382,76	1.366.963,33	0,00	1.639.419,43	1.152.328,99
U06	categoria 6 - Oneri finanziari											
U15115-1	Edilizi contratti dall' ATERP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.265,06	15.263,00	0,00	2,06	0,00
U15115-2	Edilizi relativi a costruzioni ex INCIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	0,00	300,00	0,00
U15115	Interessi sui mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.565,06	15.263,00	0,00	302,06	0,00
U15125-1	Su debiti verso fornitori	256.610,57	236.126,85	12.601,66	248.728,51	0,00	7.882,06	556.610,57	243.439,09	0,00	313.171,48	12.601,66
U15125-3	Su altri debiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00
U15125	Interessi e oneri finanziari diversi	256.610,57	236.126,85	12.601,66	248.728,51	0,00	7.882,06	586.610,57	243.439,09	0,00	343.171,48	12.601,66
	TOTALE CATEGORIA U06	256.610,57	236.126,85	12.601,66	248.728,51	0,00	7.882,06	602.175,63	258.702,09	0,00	343.473,54	12.601,66
U07	categoria 7 - Oneri tributari											
U15135-3	IMU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	258.596,55	0,00	41.403,45	0,00
U15135-5	IRES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.400.000,00	1.027.927,65	0,00	372.072,35	0,00
U15135-6	IVA	3.888,33	3.464,20	0,00	3.464,20	0,00	424,13	28.888,33	28.241,97	0,00	646,36	0,00
U15135-7	ICI	174.080,79	18.905,79	155.175,00	174.080,79	0,00	0,00	511.091,44	23.660,79	0,00	487.430,65	155.175,00
U15135-8	Altre imposte e tasse e condono	124.765,25	38.821,65	85.943,60	124.765,25	0,00	0,00	224.765,25	57.490,34	0,00	167.274,91	86.303,60
U15135-9	IRAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00	124.075,95	0,00	225.924,05	0,00
U15135	Oneri tributari	302.734,37	61.191,64	241.118,60	302.310,24	0,00	424,13	2.814.745,02	1.519.993,25	0,00	1.294.751,77	241.478,60
	TOTALE CATEGORIA U07	302.734,37	61.191,64	241.118,60	302.310,24	0,00	424,13	2.814.745,02	1.519.993,25	0,00	1.294.751,77	241.478,60
U08	categoria 8 - Poste correttive e compensative di entrate correnti											
U15145-3	Da canoni di locazione per fondo ERP	1.781.776,30	0,00	1.781.776,30	1.781.776,30	0,00	0,00	1.781.776,30	0,00	0,00	1.781.776,30	1.781.776,30
U15145	Rientri finanziari a favore dello Stato (CER) per G.S.	1.781.776,30	0,00	1.781.776,30	1.781.776,30	0,00	0,00	1.781.776,30	0,00	0,00	1.781.776,30	1.781.776,30
U15165-1	Restituzioni Canoni non dovuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.176,29	533,45	0,00	10.642,84	0,00
U15165	Restituzioni Canoni non dovuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.176,29	533,45	0,00	10.642,84	0,00
U15175-1	Aliquote 0,50 % costo alloggi erariali	1.532.238,50	0,00	1.532.238,50	1.532.238,50	0,00	0,00	1.532.238,50	0,00	0,00	1.532.238,50	1.532.238,50
U15175	Aliquote 0,50 % costo alloggi erariali	1.532.238,50	0,00	1.532.238,50	1.532.238,50	0,00	0,00	1.532.238,50	0,00	0,00	1.532.238,50	1.532.238,50
	TOTALE CATEGORIA U08	3.314.014,80	0,00	3.314.014,80	3.314.014,80	0,00	0,00	3.325.191,09	533,45	0,00	3.324.657,64	3.314.014,80
U09	categoria 9 - Spese non classificabili in altre voci											
U15185-1	Riserva per spese impreviste	156.644,95	69.574,03	0,00	69.574,03	0,00	87.070,92	376.644,95	69.574,03	0,00	307.070,92	0,00
U15185	Fondi di riserva	156.644,95	69.574,03	0,00	69.574,03	0,00	87.070,92	376.644,95	69.574,03	0,00	307.070,92	0,00
	TOTALE CATEGORIA U09	156.644,95	69.574,03	0,00	69.574,03	0,00	87.070,92	376.644,95	69.574,03	0,00	307.070,92	0,00
	TOTALE TIPOLO U1	7.642.631,98	2.247.071,27	5.152.630,28	7.399.701,55	0,00	242.930,43	15.883.131,98	6.830.071,00	0,00	9.053.060,98	6.053.654,82
U2	SPESA IN CONTO CAPITALE											
U10	categoria 10 - Acquisizioni beni in uso durevole ed opere immobiliari											
U15225-1	Per risanamento e ristrutturazione	250.383,44	0,00	250.383,44	250.383,44	0,00	0,00	528.383,44	0,00	0,00	528.383,44	250.383,44
U15225	Interventi con finanziamenti L.513 art.25	250.383,44	0,00	250.383,44	250.383,44	0,00	0,00	528.383,44	0,00	0,00	528.383,44	250.383,44
U15385-1	Per nuove costruzioni	16.532,25	4.977,60	11.554,65	16.532,25	0,00	0,00	1.523.612,92	21.555,73	0,00	1.502.057,19	17.484,65

ATERP di Reggio Calabria

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

USCITE PARTE II

Dal 01/01/2014

Al 31/12/2014

Anno di gestione: 2014

02/12/2015

Capitolo		Gestione dei residui passivi						Gestione di Cassa				
Codice	Descrizione	Inizio Esercizio	Pagamenti	Da Pagare	Totale	Variazioni		Previsione Assestata	Pagamenti	Differenze rispetto alle previsioni		Totale Residui
						Variazioni Residui(+)	Variazioni Residui(-)			Differenza previsioni(+)	Differenza previsioni(-)	
U15385-10	D.D.G. 1494/2012 RICOGNIZIONE, REGOLARIZZAZ. GESTIONE PATRIMONIO ATERP	3.000.000,00	745.291,85	2.254.708,15	3.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00	745.291,85	0,00	5.254.708,15	2.254.708,15
U15385-2	Per recupero del patrimonio edilizio eseguito dall'Aterp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.096.669,00	704.609,95	0,00	4.392.059,04	24.982,68
U15385-3	Per opere di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00
U15385-8	Ripiano disavanzi L.560/93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.750.000,00	1.514.699,92	0,00	7.235.300,08	0,00
U15385-9	Ripristino patrimonio (L.560/93)	450.868,20	134.066,67	316.801,23	450.867,90	0,00	0,30	5.207.000,20	187.007,65	0,00	5.019.992,55	698.208,26
U15385	Interventi con finanziamenti dello Stato (CER)	3.467.400,45	884.336,12	2.583.064,03	3.467.400,15	0,00	0,30	26.827.282,12	3.173.165,11	0,00	23.654.117,01	2.995.383,74
	TOTALE CATEGORIA U10	3.717.783,89	884.336,12	2.833.447,47	3.717.783,59	0,00	0,30	27.355.665,56	3.173.165,11	0,00	24.182.500,45	3.245.767,18
U11	categoria 11 - Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche											
U15405-1	Mobili per ufficio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.498,11	456,77	0,00	1.041,34	0,00
U15405-2	Macchine ordinarie per ufficio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41,62	0,00	0,00	41,62	0,00
U15405	Acquisto mobili e macchine per ufficio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.539,73	456,77	0,00	1.082,96	0,00
	TOTALE CATEGORIA U11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.539,73	456,77	0,00	1.082,96	0,00
U14	categoria 14 - Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio											
U15485-1	Trattamento di fine rapporto (quota capitale)	1.893.547,14	15.124,26	1.878.422,88	1.893.547,14	0,00	0,00	2.012.197,14	15.124,26	0,00	1.997.072,88	1.995.023,84
U15485-2	Trattamento di fine rapporto (quota finanziaria)	362.815,21	6.298,28	356.516,93	362.815,21	0,00	0,00	435.983,21	6.298,28	0,00	429.684,93	392.847,68
U15485	Trattamento di fine rapporto	2.256.362,35	21.422,54	2.234.939,81	2.256.362,35	0,00	0,00	2.448.180,35	21.422,54	0,00	2.426.757,81	2.387.871,52
	TOTALE CATEGORIA U14	2.256.362,35	21.422,54	2.234.939,81	2.256.362,35	0,00	0,00	2.448.180,35	21.422,54	0,00	2.426.757,81	2.387.871,52
	TOTALE TITOLO U2	5.974.146,24	905.758,66	5.068.387,28	5.974.145,94	0,00	0,30	29.805.385,64	3.195.044,42	0,00	26.610.341,22	5.633.638,70
U3	ESTINZIONI DI MUTUI E ANTICIPAZIONI											
U15	categoria 15 - Rimborsi di mutui											
U15495-1	Ammortamento mutui edilizi contratti dall'ATERP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.422,80	15.422,80	0,00	0,00	0,00
U15495	Ammortamento mutui edilizi contratti dall'ATERP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.422,80	15.422,80	0,00	0,00	0,00
U15505-1	Ammortamento mutui edilizi relativi a costruzioni ex INCIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00
U15505	Ammortamento mutui edilizi relativi a costruzioni ex INCIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00
U15545-1	Quota mutui edilizi ammortizzata con il contributo dello Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.000,00	0,00	0,00	26.000,00	0,00
U15545	Quota mutui edilizi ammortizzata con il contributo dello Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.000,00	0,00	0,00	26.000,00	0,00
	TOTALE CATEGORIA U15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.922,80	15.422,80	0,00	26.500,00	0,00
U17	categoria 17 - Estinzione debiti diversi											
U15585-1	Depositi cauzionali infruttiferi di utenti	466.062,59	0,00	466.062,59	466.062,59	0,00	0,00	466.062,59	0,00	0,00	466.062,59	466.062,59
U15585-2	Debiti vari per contenziosi e transazioni	107.172,77	82.230,99	24.941,78	107.172,77	0,00	0,00	107.172,77	82.230,99	0,00	24.941,78	24.941,78
U15585	Depositi cauzionali infruttiferi di utenti	573.235,36	82.230,99	491.004,37	573.235,36	0,00	0,00	573.235,36	82.230,99	0,00	491.004,37	491.004,37
U15605-1	Quote riscatto alloggi ex Gescal	772.103,06	0,00	772.103,06	772.103,06	0,00	0,00	772.103,06	0,00	0,00	772.103,06	772.103,06
U15605-2	Quote riscatto alloggi ex Gescal con ipoteca legale	324.437,71	0,00	324.437,71	324.437,71	0,00	0,00	324.437,71	0,00	0,00	324.437,71	324.437,71
U15605-3	Rate mutui soci cooperative edilizie L. 60	576.856,53	0,00	576.856,53	576.856,53	0,00	0,00	576.856,53	0,00	0,00	576.856,53	576.856,53
U15605-4	Rate mutui generalità lavoratori L. 60	230.800,97	0,00	230.800,97	230.800,97	0,00	0,00	230.800,97	0,00	0,00	230.800,97	230.800,97
U15605-5	Rate mutui ai comuni L. 60	72.246,12	0,00	72.246,12	72.246,12	0,00	0,00	72.246,12	0,00	0,00	72.246,12	72.246,12
U15605-6	Rate mutui lavoratori agricoli L. 1676	25.951,96	0,00	25.951,96	25.951,96	0,00	0,00	25.951,96	0,00	0,00	25.951,96	25.951,96
U15605	Stato (CER) per gestione Speciale	2.002.396,35	0,00	2.002.396,35	2.002.396,35	0,00	0,00	2.002.396,35	0,00	0,00	2.002.396,35	2.002.396,35
	TOTALE CATEGORIA U17	2.575.631,71	82.230,99	2.493.400,72	2.575.631,71	0,00	0,00	2.575.631,71	82.230,99	0,00	2.493.400,72	2.493.400,72
	TOTALE TITOLO U3	2.575.631,71	82.230,99	2.493.400,72	2.575.631,71	0,00	0,00	2.617.554,51	97.653,79	0,00	2.519.900,72	2.493.400,72
U4	PARTITE DI GIRO											
U18	categoria 18 - Spese aventi natura di partite di giro											
U15635-1	Ritenute a dipendenti	76.882,59	74.446,74	2.435,85	76.882,59	0,00	0,00	726.882,59	424.470,82	0,00	302.411,77	58.228,55
U15635-2	Ritenute a terzi	14.641,43	7.720,53	2.792,11	10.512,64	0,00	4.128,79	264.641,43	105.411,00	0,00	159.230,43	16.281,28
U15635-3	Ritenute su indennità espropriazione aree	58.471,96	58.471,96	0,00	58.471,96	0,00	0,00	258.471,96	298.824,72	0,00	40.352,76	114.351,44
U15635-4	Acconto su TFR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	4.319,45	0,00	15.680,55	0,00
U15635	Versamenti all'Erario	149.995,98	140.639,23	5.227,96	145.867,19	0,00	4.128,79	1.269.995,98	833.025,99	0,00	436.969,99	189.461,27
U15645-2	CPDEL e fondo previdenza e credito	21.928,11	21.928,11	0,00	21.928,11	0,00	0,00	225.928,11	151.640,11	0,00	74.288,00	21.478,78
U15645-3	ENP	69,53	69,53	0,00	69,53	0,00	0,00	669,53	487,96	0,00	181,57	68,32

ATERP di Reggio Calabria

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

USCITE PARTE II

Dal 01/01/2014

Al 31/12/2014

Anno di gestione: 2014

02/12/2015

Capitolo		Gestione dei residui passivi				Variazioni		Gestione di Cassa		Differenze rispetto alle previsioni		Totale Residui
Codice	Descrizione	Inizio Esercizio	Pagamenti	Da Pagare	Totale	Variazioni Residui(+)	Variazioni Residui(-)	Previsione Assestata	Pagamenti	Differenza prevision(+)	Differenza prevision(-)	
U15645-5	Contributo INPS a carico lav. autonomo	17,93	17,93	0,00	17,93	0,00	0,00	25.017,93	10.279,69	0,00	14.738,24	0,00
U15645	Versamento e Enti assicurativi e previdenziali	22.015,57	22.015,57	0,00	22.015,57	0,00	0,00	251.615,57	162.407,76	0,00	89.207,81	21.547,10
U15655-1	Enti diversi (sindacati e cessioni stipendi)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00	104.799,59	0,00	15.200,41	0,00
U15655-2	Trattenuta volontaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	4.525,00	0,00	5.475,00	0,00
U15655-3	C/C postali	1.217.503,16	697.503,16	520.000,00	1.217.503,16	0,00	0,00	8.717.503,16	4.964.947,33	0,00	3.752.555,83	1.015.662,88
U15655-4	Comuni per commissioni ass. alloggi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00
U15655-5	Varie	32.599,77	1.149,31	21.665,72	22.815,03	0,00	9.784,74	282.599,77	145.473,84	0,00	137.125,93	22.815,03
U15655-6	Anticipazione quote condominiali	2.493,50	0,00	2.493,50	2.493,50	0,00	0,00	22.493,50	9.229,15	0,00	13.264,35	2.493,50
U15655	Pagamenti C/terzi	1.252.596,43	698.652,47	544.159,22	1.242.811,69	0,00	9.784,74	9.212.596,43	5.228.974,91	0,00	3.983.621,52	1.040.971,41
U15665-1	Fondi riservati al cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.823,00	15.330,00	0,00	10.493,00	0,00
U15665	Fondi riservati al cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.823,00	15.330,00	0,00	10.493,00	0,00
	TOTALE CATEGORIA U18	1.424.607,98	861.307,27	549.387,18	1.410.694,45	0,00	13.913,53	10.760.030,98	6.239.738,66	0,00	4.520.292,32	1.251.979,78
	TOTALE TITOLO U4	1.424.607,98	861.307,27	549.387,18	1.410.694,45	0,00	13.913,53	10.760.030,98	6.239.738,66	0,00	4.520.292,32	1.251.979,78
	TOTALE GENERALE	17.617.017,91	4.096.368,19	13.263.805,46	17.360.173,65	0,00	256.844,26	59.066.103,11	16.362.507,87	0,00	42.703.595,24	15.438.674,02



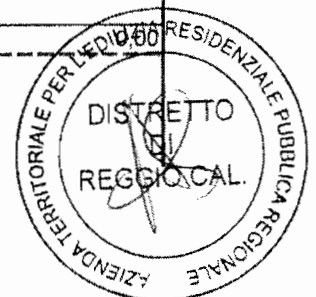
AZIENDA TERRITORIALE PER L'EDILIZIA
RESIDENZIALE PUBBLICA DELLA PROVINCIA
DI REGGIO CALABRIA

SITUAZIONE PATRIMONIALE
AL CONTO CONSUNTIVO ANNO 2014

- ALLEGATO F (ATTIVITA')-



N. Conti	ATTIVITA'	Consistenze in Euro		
		01/01/14	31/12/14	differenze in + o in -
DISPONIBILITA' LIQUIDE				
A	<u>Crediti verso banche e amministrazione</u>			
	<u>PPTT e tesoreria</u>			
1	* Tesoreria e valori diversi	811.050,23	1.228.249,64	417.199,41
2	* Conti correnti bancari e postali	582.919,85	605.328,18	22.408,33
	Totale	1.393.970,08	1.833.577,82	439.607,74
RESIDUI ATTIVI				
B	<u>Crediti verso lo Stato CER per GS</u>			
1	* Rate ammortamento mutui	0,00	0,00	0,00
2	* Rimborsi diversi			
3	* Gestione rientro all'esercizio precedente			
4	* C/C vincolato cassa Depositi e Prestiti			
C	<u>Crediti verso enti mutuant</u>			
1	* Cassa DD.PP. Per mutui da erogare			
2	* Altri Enti			
D	<u>Crediti verso utenti e assegnatari</u>			
1	* Canoni di locazione	15.497.736,46	12.796.784,05	-2.700.952,41
2	* Servizi a rimborso	562.495,96	901.520,50	339.024,54
3	* Corrispettivi e rimborsi per gestione degli stabili	148,78	8.255,88	8.107,10
4	* Crediti diversi	22.843,87	29.110,55	6.266,68
5	Crediti di dubbia esigibilita			
E	<u>Crediti verso cessionari di alloggi e mutuatari</u>			
1	* Cessionari di alloggi per rate ammortamento scadute	0,00	0,00	0,00
2	* Mutuatari per rate ammortamento scadute			
F	<u>Crediti diversi</u>			
1	* IVA su acquisti e prestazioni			
2	* Erano per IRAP			
3	* Enti diversi			
4	* Crediti diversi	4.917.233,25	4.494.020,72	-423.212,53
	Totale	21.000.458,32	18.229.691,70	-2.770.766,62
CREDITI BANCARI E FINANZIARI				
G	<u>Crediti verso la Tesoreria Provinciale per fondi CER e GS</u>			
1	* Finanziamenti CER l. 550 l.513			
2	* Fondi della GS (Gestione Separata)			
H	<u>Crediti verso cessionari di alloggi e mutuatari</u>			
1	* Cessionari di alloggi per debito residuo			
2	* Mutuatari per debito residuo			
I	<u>Depositi cauzionali</u>			
1	* Depositi a garanzia			
L	<u>Altri crediti</u>			
1	* Anticipazioni diverse			
	Totale	0,00	0,00	0,00
RIMANENZE ATTIVE D'ESERCIZIO				



M	<u>Materiali e scorte</u>			
1	* Materiali di cancelleria	2.500,00	2.500,00	0,00
2	* Scorte			
N	<u>Ratei e risconti attivi</u>			
1	* ratei attivi			
2	* risconti attivi			
	Totale	2.500,00	2.500,00	0,00
INVESTIMENTI MOBILIARI				
C	<u>Partecipazioni</u>			
1	* Partecipazioni in società			
P	<u>Titoli di credito a reddito fisso</u>			
1	* Titoli a reddito fisso			
	Totale	0,00	0,00	0,00
IMMOBILI				
O	<u>Immobili</u>			
1	* Aree			
2	* Stabili di proprietà in locazione	183.733.724,98	184.366.817,63	633.092,65
3	* Stabili in proprietà superficaria in locazione			
4	* Stabili in proprietà in promessa di vendita			
5	* Stabili di proprietà o in proprietà superficaria ad uso diretto			
6	* Servizi residenziali			
R	<u>Interventi costruttivi in corso ed ultimati</u>			
1	* Interventi costruttivi in corso	35.616.495,08	35.639.003,21	22.508,13
2	* Interventi costruttivi ultimati			
S	<u>Interventi di risanamento e ristrutturazione in corso ed ultimati</u>			
1	* Interventi di risanamento e ristrutturazione in corso			
2	* Interventi di risanamento e ristrutturazione ultimati			
T	<u>Interventi per servizi residenziali</u>			
1	* Interventi per servizi residenziali in corso			
2	* Interventi per servizi residenziali ultimati			
	Totale	219.350.220,06	220.005.820,84	655.600,78
IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE				
U	<u>Macchine, mobili, attrezzature ed automezzi</u>			
1	* Macchine			
2	* Mobili e macchine per ufficio	179.807,03	180.263,80	456,77
3	* Attrezzature			
4	* Automezzi			
	Totale	179.807,03	180.263,80	456,77
ALTRI COSTI PLURIENNALI				
V	<u>Costi pluriennali</u>			
1	* Costi pluriennali diversi			
	Totale	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVITA'		241.926.955,49	240.251.854,16	-1.675.101,33
DEFICIT PATRIMONIALE				
Z	<u>Disavanzo economico di esercizi precedenti</u>			
1	* Disavanzi degli ultimi cinque esercizi	13.798.060,87	16.005.198,69	2.207.137,82
2	* Disavanzo d'esercizio	4.625.887,21	1.578.269,21	-3.047.618,00
	Totale	18.423.948,08	17.583.467,90	-847.480,18
TOTALE A PAREGGIO		260.350.903,57	257.835.322,06	-2.522.422,51



CONTI D'ORDINE			
* Stabli in gestione			0,00
* Lavori per conto terzi	28.930,84	0,00	-28.930,84
* Depositi e cauzioni di terzi			0,00
* Depositi e cauzioni			0,00
	Totale		
	28.930,84	0,00	-28.930,84
TOTALE GENERALE			
	260.379.834,41	257.835.322,06	-2.544.512,35



AZIENDA TERRITORIALE PER L'EDILIZIA
RESIDENZIALE PUBBLICA DELLA PROVINCIA
DI REGGIO CALABRIA

SITUAZIONE PATRIMONIALE
AL CONTO CONSUNTIVO ANNO 2014

- ALLEGATO F (PASSIVITA') -



N. Conti	PASSIVITA'	Consistenze in Euro		
		1/1/14	31/12/14	differenze in + o in -
DEBITI DI TESORERIA				
A	<u>Debiti verso banche e anticipazioni</u>			
1	* Tesoriere			
2	* Anticipazioni			
	Totale			
RESIDUI PASSIVI				
B	<u>Debiti verso lo Stato (CER) per G.S.</u>			
1	* Rientri per le destinazioni dell'art. 25/513	3.314.014,80	3.314.014,80	0,00
2	* Rientri non vincolati alle destinazioni dell'art. 25/513	2.002.396,35	2.002.396,35	0,00
3	* Gestione rientri dell'esercizio precedente(560/93)	0,00	0,00	0,00
C	<u>Fornitori</u>			
1	* Imprese	4.327.980,41	€ 3.632.814,06	-495.166,35
2	* Fornitori diversi	2.003.950,93	761.417,64	-1.242.533,29
D	<u>Debiti verso assegnatari e cessionari</u>			
1	* Assegnatari per versamento quote capitale in c/ prezzo			0,00
2	* Assegnatari e cessionari per versamenti e depositi	466.062,59	466.062,59	0,00
3	* Assegnatari e cessionari per conguaglio servizi a rimborso			
E	<u>Debiti diversi</u>			
1	* Enti previdenziali	58.745,22	57.762,34	-982,88
2	* IVA su cessioni e prestazioni	0,00		0,00
3	* Erario	302.734,37	241.478,60	-61.255,77
4	* Enti diversi			
5	* Debiti diversi	2.884.770,89	2.374.856,12	-509.914,77
6	* Fondo per Trattamento di fine rapporto	2.256.362,35	2.387.871,52	131.509,17
	Totale	17.617.017,91	15.438.674,02	-2.178.343,89
DEBITI BANCARI E FINANZIARI				
F	<u>Mutui</u>			
1	* Enti mutuanti per all., loc e serv. Res. Costruzioni con contributi dello Stato			
2	* Enti mutuanti per all., loc e serv. Res. Costruzioni con contributi altri Enti			
3	* Enti mutuanti per all., loc e serv. Res. Costruzioni senza contributo			
4	* Enti mutuanti per all., loc e serv. Res. Edilizia agevolata			
5	* Enti mutuanti per ripiano disavanzi			
G	<u>Debiti verso lo Stato per G.S.</u>			
1	* Rientri per le destinazioni dell'art. 25/513 e 560/93 a scadere			
2	* Rientri non vincolati alle destinazioni 25/513 a scadere			
3	* Finanziamenti intervenuti			
4	* Fondi della Gestione Speciale (GS)			
H	<u>Depositi cauzionali e ritenute a garanzia</u>			
1	* Depositi cauzionali			
2	* Depositi e ritenute a garanzia da imprese			
	Totale	0,00	0,00	0,00
RIMANENZE PASSIVE D'ESERCIZIO				



1	<u>Ratei e risciolti passivi</u>			
1	* ratei passivi			
2	* risciolti passivi			
	Totale	0,00	0,00	0,00
FONDI DI ACCANTONAMENTO VARI				
L	<u>Fondo di quiescenza e previdenza</u>			
1	* Fondo trattamento fine rapporto (TFR)			
2	* Fondo integrativo di previdenza			
M	<u>Fondo imposte</u>			
1	* Fondo imposte sul reddito			
N	<u>Fondo plusvalenze patrimoniali da reinvestire</u>			
1	* Fondo plusvalenze su cessione immobili			
O	<u>Fondo manutenzione stabile</u>			
1	* Fondo per interventi straordinari			
	Totale			
POSTE RETTIFICATIVE DELL'ATTIVO				
P	<u>Fondo rischi su crediti</u>			
1	* Fondo rischi su crediti			0,00
Q	<u>Fondi di ammortamento alloggi, locali e servizi residenziali</u>			
1	* Alloggi e locali di proprietà in locazione	105.400.468,60	105.400.468,60	0,00
2	* Alloggi e locali in proprietà superficaria in locazione			0,00
3	* Alloggi e locali di proprietà in uso diretto			0,00
4	* Alloggi e locali in proprietà superficaria in uso diretto			0,00
5	* Servizi residenziali di proprietà			0,00
6	* Servizi residenziali in proprietà superficaria			0,00
R	<u>Fondi di ammortamento finanziario di alloggi, locali e servizi residenziali</u>			
1	* Alloggi e locali in proprietà superficaria in locazione			0,00
2	* Alloggi e locali in proprietà superficaria in uso diretto			0,00
3	* Servizi residenziali in proprietà superficaria			0,00
S	<u>Fondi di ammortamento macchine, mobili, attrezzature ed automezzi</u>			
1	* Macchine			0,00
2	* Mobili e macchine per ufficio	7.128,80	7.128,80	0,00
3	* Attrezzature			
4	* Automezzi			
	Totale	105.407.597,40	105.407.597,40	0,00
	TOTALE PASSIVITA'	123.024.615,31	120.846.271,42	-2.178.343,89
PATRIMONIO NETTO				
T	<u>Fondo di dotazione</u>			
1	* Dotazione	18.423.948,08	17.583.467,90	-840.480,18
2	* Devoluzioni	118.902.340,18	119.405.582,74	503.242,56
U	<u>Riserve statutarie e facoltative</u>			
1	* Riserve ordinarie			
2	* Riserve straordinarie			
3	* Riserve tassate			
V	<u>Setti attivi di rivalutazione monetarie</u>			
1	* Rivalutazione monetaria			
Z	<u>Contributi in conto capitale</u>			
1	* Contributi dello Stato			
2	* Contributi di altri Enti			
3	* Contributi dello Stato (CER) per utilizzo fondi GS			
X	<u>Avanzo economico esercizi precedenti</u>			
1	* Avanzo economico esercizi precedenti			
	Totale	137.326.288,26	136.989.050,64	-337.237,62
	TOTALE A PAREGGIO	260.350.903,57	257.835.322,06	-2.515.581,51



CONTI D'ORDINE			
* Stabili in gestione			
* Lavori per conto terzi	28.930,84	0,00	-28.930,84
* Depositi e cauzioni di terzi			
* Depositi e cauzioni			
Totale	28.930,84	0,00	-28.930,84
TOTALE GENERALE	260.379.834,41	257.835.322,06	-2.544.512,35



1
AZIENDA TERRITORIALE PER L'EDILIZIA
RESIDENZIALE PUBBLICA DELLA PROVINCIA
DI REGGIO CALABRIA

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA
AL CONTO CONSUNTIVO ANNO 2014

- ALLEGATO G -



SITUAZIONE AMMINISTRATIVA 2014

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio		€ 811.050,23
Riscossioni	in c/competenza	€ 13.032.026,98
	in c/residui	€ 3.747.680,30
		€ 16.779.707,28
Pagamenti	in c/competenza	€ 12.266.139,68
	in c/residui	€ 4.096.368,19
		€ 16.362.507,87
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio		€ 1.228.249,64
Residui attivi	degli esercizi precedenti	€ 17.252.778,02
	dell'esercizio	€ 4.338.546,80
	variazioni	€ 668.666,88
		€ 18.229.691,70
Residui passivi	degli esercizi precedenti	€ 13.520.649,72
	dell'esercizio	€ 2.174.868,56
	variazioni	€ 255.844,26
		€ 15.438.674,02
Avanzo dell'amministrazione alla fine dell'esercizio		€ 4.019.267,32



AZIENDA TERRITORIALE PER L'EDILIZIA
RESIDENZIALE PUBBLICA DELLA PROVINCIA
DI REGGIO CALABRIA

RELAZIONE TECNICO-AMMINISTRATIVA
AL CONTO CONSUNTIVO ANNO 2014



*AZIENDA TERRITORIALE PER L'EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA
DELLA PROVINCIA DI REGGIO CALABRIA*

La relazione tecnico-amministrativa al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2014 viene redatta sulla base di quanto disposto dall'art. 33, che richiama pure l'art. 11, del Regolamento di contabilità (per gli IACP comunque denominati) approvato con D.M. 10/10/1986 n. 3440.

Il Conto consuntivo in esame è stato redatto secondo la modulistica approvata col citato decreto ministeriale e la relazione "illustrativa della situazione patrimoniale e delle diverse attività gestionali dell'Azienda" viene sviluppata secondo quanto previsto alle lettere a),b),c),d),e),f) e g) di cui al punto 2) del primo comma dell'art. 11 del Regolamento sopra citato, dopo aver premesso i dati essenziali di natura finanziaria risultante dal relativo rendiconto, con motivazione degli eventuali scostamenti registrati rispetto ai corrispondenti dati del Bilancio di previsione.

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2014 risulta approvato con deliberazione del Commissario Straordinario n. 184 del 21/05/2014.

L'ultimo conto consuntivo approvato è quello dell'anno 2013 come risulta dalla deliberazione del Commissario Straordinario n°339 del 07/08/ 2014.

ATTIVITA' GESTIONALI DELL' AZIENDA

Le attività gestionali che l'ATERP istituzionalmente svolge 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 ERP sia di proprietà che in gestione per conto dei Comuni (ex Demaniali).

ATTIVITA' EDILIZIA riferita sia al settore delle nuove costruzioni, sia al recupero del patrimonio di ERP che alla 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 e Legge n. 560/1993).

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

A) Andamento degli incassi dei canoni locativi

Gli alloggi in locazione semplice di proprietà dell'ATERP, ex GESCAL e di proprietà dei Comuni in gestione ammontano, alla data del 31/12/2014 a n. 12.361.

Sono stati incassati canoni di locazione alloggi per € 2.604.587,22 corrispondenti al 47,35 % dei canoni accertati ammontanti ad € 5.500.000,00.

Sono stati incassati residui attivi per canoni arretrati per € 2.234.732,13 corrispondenti all' 14,26% rispetto alla previsione.

Sono stati cancellati residui attivi per € 4.007.024,61 per canoni di locazione non riscossi alla luce delle effettive obbligazioni giuridiche o per errori materiali come da deliberazione n. 114 del 24/06/2015.

Sono stati cancellati residui passivi per € 700.746,98 per perenzione o economie come da deliberazione *n.113 del 24/06/2015*.

Per affrontare, in maniera straordinaria, la problematica legata al recupero della morosità degli alloggi, derivante per la maggior parte dei casi allo stato di indigenza degli assegnatari, in mancanza della prevista razionalizzazione del sistema di riscossione di cui all'art. 54 della legge regionale n° 32/96, è stato deliberato nel mese di dicembre 2013 di ricorrere in via sperimentale, ai sensi dell'art. 57 del D.Lgs n° 163/2006, alle procedure di ingiunzione di pagamento attraverso la sottoscrizione, di una convenzione con Poste Italiane per un numero di 1.500 assegnatari con morosi fra € 500 ed € 5000,00. Sono state inviate nel 2014 n° 471 ingiunzioni con un'entrata di € 156.550,75.

Sul versante dell'attività di interruzione dei termini di prescrizione dei canoni di locazione pregressi il risultato è confortante. Sono state inviate, con raccomandata postale a.r. n°8.377 lettere di diffida indirizzate a tutti gli assegnatari morosi. In particolare risultano n° 1965 inquilini con morosità inferiore a € 500,00 e n° 6.412

con debito superiore a tale cifra. Gli assegnatari in regola con il pagamento dei canoni risultano n° 3.984 .

Le cause delle difficoltà di recupero dei crediti non differiscono da quelle segnalate nelle relazioni degli anni precedenti:

- Situazioni di grave disagio economico di notevole parte degli assegnatari, contro i quali, secondo le previsioni di cui all'art.51 della legge Regionale n. 32 del 1996, non è possibile agire;
- Difficoltà delle procedure per la riscossione coattiva dei canoni non pagati causati dalla mancata rispondenza:
 - a) Dei nominativi degli assegnatari originari con coloro che usufruiscono dell'alloggio in conseguenza della pendenza di numerose domande di voltura e regolarizzazione del rapporto locativo. Nonostante la grave carenza di personale che da tempo attanaglia l'Azienda, si è tentato di intensificare l'attività di voltura e regolarizzazione degli alloggi con una migliore utilizzazione del personale stesso nonché ricorrendo all'ausilio di percettori di ammortizzatori sociali;
 - b) Di molti degli indirizzi dei contratti di locazione con la toponomastica attuale e riscontrata insufficienza dei dati degli stessi.

Per la Risoluzione di tali due problematiche l'Azienda, sta procedendo al censimento del patrimonio esistente e all'aggiornamento dell' anagrafica dell'utenza in attuazione della delibera n. 347/2012 con cui veniva approvato il "Piano Operativo del settore delle Politiche della Casa".

B) ATTIVITA' EDILIZIA

I lavori di manutenzione d'urgenza eseguiti hanno comportato un impegno di spesa di € 786767,87 e pagamenti per € 671.566,80 a fronte di residui pari € 429.577,28.

Le entrate per diritti tecnici spettanti all'Azienda sono quelle conseguenti all'attività di costruzione e risanamento e le spese relative sono essenzialmente quelle per incarichi professionali esterni, servizi relativi all'attività di ingegneria,

collaudi, incarichi di coordinamento in materia di sicurezza di cui al D.Lgs 494/96 ed incarichi per l'accatastamento di alloggi di proprietà dell'Aterp, guardiania degli immobili oltre alla quota di spese generali relative al Settore.

Secondo tale impostazione i diritti tecnici per l'anno 2013 sono i seguenti:

	<u>PREVISTI</u>	<u>RISCOSSI</u>
Diritti tecnici per interventi costruttivi	107.000,00	0,00
Diritti tecnici interventi per risan. e ristruttur.	900.000,00	148.526,17
Compensi tecnici per altri interventi	40.000,00	0,00
<i>Totale</i>	<u>1.047.000,00</u>	<u>148.526,17</u>

ATTIVAZIONE PROGRAMMI

L'attività svolta all'interno del Settore Tecnico è indirizzata alla costruzione di nuovi alloggi di ERP (NC), al recupero e alla conservazione del patrimonio edilizio dell'Azienda (RE) e alla manutenzione a chiamata o a guasto dello stesso patrimonio (MAN).

L'attività relativa alle Nuove Costruzioni (NC) e al Recupero Edilizio (RE) deriva dalla programmazione Regionale dei fondi di ERP stanziati dal CER, in relazione alle leggi 67/88, 457/78, 179/92 e alla legge 136/99.

Alla suddetta attività si aggiungono gli interventi di RE programmati con i fondi introitati a seguito della vendita degli alloggi ai sensi della legge 560/93.

Per la programmazione di quest'ultima attività vengono determinate le priorità al fine anche di prevenire il ricorso alla somma urgenza.

Inoltre la manutenzione a richiesta ed a guasto grava sul bilancio dell'Azienda e viene attuata con il rispetto delle disposizioni di legge e pervenendo alla immediata verifica e rimozione delle situazioni di pericolo, dando una risposta tempestiva ed efficiente alle legittime richieste dell'utenza.

Con delibera n. 498 del 03.12.14 è stato redatto il programma triennale 2015-2017 e quello annuale 2015 dei lavori, quest'ultimo allegato al Bilancio di previsione 2015.

Sulla base del suddetto programma sono derivate le previsioni di Entrate e Uscite imputabili all'attività del settore tecnico nella adozione del Bilancio di previsione 2015.

Per quanto riguarda l'anno 2014 l'attività deriva dal programma triennale 2014-2016 e da quello annuale dei lavori 2014, approvato con delibera n. 217 del 25.07.2013, redatto sempre tenendo conto della programmazione regionale delle risorse stanziata per l'Edilizia Residenziale Pubblica in base alle leggi 457/78, 67/88 e 136/99 e dai fondi provenienti dalla vendita degli alloggi della legge 560/93 e di quelli previsti nell'apposito capitolo di bilancio per far fronte ad interventi manutentivi urgenti ed indifferibili.

Pertanto, in base alla suddetta programmazione si è proseguito così come dagli obiettivi assegnati, alla valorizzazione del patrimonio immobiliare dell'Azienda completando le cantierizzazioni di tutti gli interventi progettati ed appaltati nell'anno precedente e finanziati, ai sensi della legge 136/99, dalla Regione Calabria con delibera G.R. n. 14 del 16.01.06.

Per l'affidamento di incarichi professionali per l'accatastamento degli immobili dell'Azienda, con Decreto n. 184 del 09.05.2014 si è approvato un Regolamento interno che disciplina tale attività.

Per l'aggiornamento degli elenchi delle imprese di fiducia, con delibera n. 329 del 30.01.2014 è stato approvato lo schema di avviso pubblico.

Con delibera n. 02 del 14.01.2014 è stato approvato l'elenco delle ditte per servizio sfratti.

Risanamento edilizio con fondi della legge 560/93 (vendita alloggi)

- Programmazione

A seguito di una ricognizione effettuata dal Servizio Tecnico, sono stati individuati n. 84 alloggi di risulta, resi liberi da precedenti assegnatari e riconsegnati all'Azienda. Per renderli disponibili ad una nuova assegnazione, con delibera n. 137 del 05.05.2014 è stato approvato un "Piano di recupero dei suddetti, per un importo complessivo di € 302.758,99.

- Perizie

- Villa S. Giovanni Via Carducci, 1
- Villa S. Giovanni Via Carducci, 2

- Approvazione perizie, aggiudicazione ed affidamento lavori

- 1) Feroletto della Chiesa Via Beli -- affidamento lavori
- 2) Villa S. Giovanni Via Torre Telegrafo -- affidamento lavori
- 3) Laureana di Borrello Via Trieste -- approvazione verbale di gara
- 4) Galatro Via M.L. King
- 5) Villa S. Giovanni Via Carducci, 1 -- approvazione verbale di gara-affidamento lavori
- 6) Villa S. Giovanni Via Carducci, 1 -- approvazione perizia
- 7) Camini Via Nuova 6 alloggi -- approvazione verbale di gara
- 8) Casignana Via Nobile 14 alloggi -- approvazione verbale di gara
- 9) Bruzzano -- affidamento lavori
- 10) Bova 5 alloggi -- affidamento lavori

Risanamento alloggi con fondi legge 136/99

- RC Viale Europa -- demolizione e ripristino alloggi -- approvazione progetto definitivo
- Placanica loc. Serre 12 alloggi -- approvazione verbale di gara
- RC Viale Europa e Sbarre Sup. -- approvazione progetto
- Fiumara 4 alloggi -- approvazione verbale di gara

Riprogrammazione da intervento costruttivo a risanamento alloggi

- 1) S. Stefano in Aspromonte -- autorizzazione Giunta Regionale
n. 35 del 28.10.10-alloggi 25-Progetto con delibera n. 329 del 30.10.12
Inviata nel 2013 richiesta di finanziamento alla Regione
Nessun riscontro è pervenuto nel 2014 € 619.748,28
- 2) Gioia Tauro loc. Ciambra -- autorizzazione Giunta Regionale
n. 78 del 27.11.09-9 alloggi-approvazione progetto delibera n. 328 del 30.10.12
Richiesto nel 2013 finanziamento regionale
Nessun riscontro è pervenuto nel 2014 € 619.748,28

Interventi Nuove Costruzioni (NC)

Legge 17.02.1992 n. 179 quadriennio 92/95

- 1) S. Procopio -- in corso di progettazione
Delibera n. 125 del 06.05.13 integrazione incarico geologo € 464.801,21
- 2) Rosarno -- in corso di progettazione € 619.748,28

Legge 457/78 4° biennio NC

- 1) Rosarno – nominati D.L.-Collaudatore opere in c.a. e coordinatore della sicurezza in fase di esecuzione € 1.088.000,00
- 2) Stignano – approvazione atti di collaudo € 516.456,90

Legge 67/88 biennio 88/89 2^ tranche NC

- 1) Bagnara – il Comune non ha definito le problematiche connesse con l'area assegnata € 619.748,28
- 2) Caulonia – in corso progettazione intervento € 619.748,28
- 3) Melito P. Salvo – delibera n. 135 del 20.05.13 affidamento incarico progetto, D.L. e Coordinatore sicurezza € 619.748,28
- 4) Rizziconi – richiesta all'Assessorato competente la riprogrammazione dell'intervento
Nessun riscontro è ancora pervenuto € 619.748,28
- 5) Roccella Jonica – il Comune non ha ancora assegnato l'area € 619.748,28
- 6) Rosarno – in corso di progettazione € 619.748,28
- 7) Siderno – lavori eseguiti – approvati atti di collaudo € 619.748,28

Affidamento incarichi esterni

Constatata la carenza di organico e dovendo assicurare il raggiungimento degli obiettivi previsti, per supportare la struttura tecnica con eventuali affidamenti di attività a professionisti esterni, con l'affidamento di n. 7 incarichi per Coordinatori della sicurezza in fase di esecuzione e n. 3 incarichi per indagini geologiche. Si è provveduto, inoltre, con delibera n. 441 del 05.11.14 all'aggiornamento dell'Albo dei professionisti.

Manutenzione a chiamata ed a guasto

L'ATERP di Reggio Calabria gestisce n. 13.500 circa alloggi, la gestione e manutenzione degli stessi viene espletata con grosse difficoltà derivanti dalla carenza di organico ed ottimizzando al massimo le risorse umane ed i mezzi esistenti.

A questo proposito, per migliorare la qualità del servizio e la certezza delle risposte alle richieste degli assegnatari, si è predisposto ed attivato un programma relativo alla gestione della manutenzione con l'inserimento di tutti i dati necessari per una verifica periodica dell'assolvimento delle disposizioni e dei compiti assegnati.

Nell'anno 2014 sono stati eseguiti interventi di somma urgenza per un importo complessivo di € 740.508,79, a fronte di € 900.000,00 previsti in bilancio.

Accatastamenti

In linea con gli obiettivi del Piano Operativo di ricognizione degli immobili dell'Azienda si è continuata l'attività di accatastamento degli immobili, affidando n. 80 incarichi per l'accatastamento di n. 1.742 alloggi.

Approvazione atti di contabilità finale

Sono state approvate n. 9 contabilità finali.

Comitato Tecnico

Il Comitato Tecnico in cui lo scrivente svolge le funzioni di Presidente ha esaminato n. 20 atti di pertinenza dell'Azienda.

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

La spesa per il 2014 relativa al personale, comprensiva degli oneri previdenziali e assicurativi e del TFR, è così suddivisa:

Retribuzioni ed indennità	€	1.268.992,55
Diarie e trasferte	C	43.763,48
Contributi assistenziali e previdenziali	C	385.854,97
Altri oneri (assicurazione del personale)	€	22.230,00
Trattamento accessorio	€	140.006,65
Incentivi Tecnici e Legali Pers. Dipend.	C	3.390,45
Retrib. di posiz.e risultato ai dirigenti	€	173.304,76
Incentivi Tecnici e Legali -Dirigenti	€	48.604,15
Trattamento di fine rapporto	€	21.422,54
Quota accantonamento TFR	C	152.931,71
Spese per la formazione	€	0,00
<u>Oneri riflessi per personale in quiescenza</u>	C	<u>5.054,21</u>
<i>Totale</i>	€	<i>2.265.555,47</i>

Al 31/12/2014 la consistenza del personale è di n.48 dipendenti con contratto a tempo indeterminato:

- N. 5 Dirigenti di Servizio;
- N. 13 posizioni economiche D5;
- N. 1 posizioni economiche D2;
- N. 5 posizioni economiche D3;
- N. 11 posizioni economiche C3;
- N. 1 posizioni economiche C2;
- N. 2 posizioni economiche B5;
- N. 2 posizioni economiche B4;
- N. 5 posizioni economiche B3;
- N. 3 posizioni economiche A3.

D) Programma di alienazione degli alloggi

Le attività di cessione degli alloggi programmate dall'azienda per l'anno 2014, riferiti alle disposizioni legislative vigenti (Legge n.513/1977 e Legge n.560/1993), prevedevano la vendita di n. 200 alloggi per € 3.000.000:

Nel corso dell'anno 2014 sono stati accertati e incassati € 2.818.387,83, dalla vendita di alloggi ai sensi della L. 560/93 così come risulta dal conto corrente n° 2763 rispetto ad una previsione di vendita di € 4.000.000,00 .

E) Gestioni immobiliari per conto terzi

L'Azienda non effettua gestioni immobiliari di patrimoni di terzi ad eccezione degli alloggi già dello Stato, trasferiti in proprietà ai Comuni competenti territorialmente.

F) La situazione debitoria.

Al 31/12/2014 la situazione debitoria a totale carico dell'Azienda r derivante da vertenze giudiziarie esecutive e dunque azionabili è da considerarsi inesistente..

RENDICONTO FINANZIARIO

Il Bilancio è costituito da 6 Titoli nelle Entrate e 4 Titoli nelle Uscite. Ogni titolo è suddiviso in categorie, capitoli e articoli.

Nella prima colonna è previsto un codice che è costituito dal numero del Capitolo e nella seconda dell'articolo, poi viene poi indicata la relativa denominazione.

Per ogni voce vengono evidenziati:

- per le entrate: le previsioni, le somme accertate, le somme riscosse, i residui iniziali, la gestione di cassa e i residui al termine dell'esercizio;
- per le uscite: le previsioni, gli impegni, i pagamenti e i residui passivi, la gestione di cassa e i residui 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

L'avanzo di amministrazione è evidenziato nell'allegata "Situazione Amministrativa", la quale si compone di due parti: nella prima figurano i movimenti effettivi della cassa, nella seconda sono esposti invece i valori dei residui di competenza, degli esercizi precedenti e delle variazioni.

I residui attivi, con atto contestuale all'approvazione del conto consuntivo, sono stati dichiarati inesigibili, sia per inesistenza che per errori materiali, per (deliberazione n.114 del 24/06/2015).

I residui passivi, con atto contestuale all'approvazione del consuntivo, sono stati dichiarati perenti, sono state rilevate economie ed errori materiali per € 700.746 (deliberazione n.113 del 24/06/2015).

La parte più consistente dei residui attivi (€ 1.765.126,907 su € 21.159.970,33) è rappresentata dai canoni di locazione non riscossi. Per il recupero degli stessi, per come si è evidenziato nelle pagine precedenti della presente relazione, l'Azienda, come anche l' A.T.E.R.P. di Vibo Valentia ha attivato un procedimento di riscossione coattiva con l'ausilio di Poste Italiane. Si confida, altresì, che anche attraverso la realizzazione del "Piano operativo delle politiche della casa" come dalle procedure di regolarizzazione e vendita degli alloggi, si possa realizzare il prossimo anno una significativa riduzione di tali residui.

Per quanto riguarda i residui passivi si sottolinea come l'importo di € 15.276.113,23 si riferisce, soprattutto, sia alle spese in conto capitale (€ 5.634.356,60) come alle partite di giro (€ 1.105.415,45) comunque sensibilmente inferiori rispetto al 2013.

L'andamento della cassa, rilevato dalle scritture contabili, viene controllato e verificato con quanto comunicato dal Tesoriere (nel nostro caso dalla CARIME S.p.A.).

I valori relativi ai residui sono rilevati dal consuntivo finanziario.

Nel corso dell'esercizio 2014, viene riportato un avanzo di amministrazione di €2.381.013,67. Tale valore scaturisce dalla differenza tra i residui passivi pari a € 15.276.113,23 e quelli attivi pari a € 17.657.126,90 tenuto conto però della consistenza di cassa alla fine dell'esercizio pari ad € 1.228.249,64.

GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE

Titolo 1 - Entrate da trasferimenti correnti - **Categorie 1-2-3-4** presenta i seguenti totali:

Previsione	€ 26.000,00
Accertamento e riscossione	€ <u>0,00</u>
Differenza rispetto alle previsioni	€ 26.000,00

Titolo 2 - Altre Entrate- **Categorie 5-6-7-8** presenta i seguenti totali:

Previsione	€ 8.202.500,00
Accertamento	€ <u>7.900.674,80</u>
Differenza rispetto alle previsioni	€ 301.825,20

Titolo 3- Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione crediti- **Categorie 9-10-11-12** presenta i seguenti totali:

Previsione	€ 12.000,00
Accertamento	€ <u>530.848,00</u>
Differenza rispetto alla previsione	€ 518.848,00

Titolo 4 - Entrate derivanti da trasferimenti in C/ capitale - **Categorie 13-14-15-16** presenta i seguenti totali :

previsione	€ 23.637.881,67
accertamento	€ <u>2.624.086,02</u>
differenza in meno	€ 21.013.795,65

Titolo 5 - Accensione di prestiti - **Categorie 17-18** presenta i seguenti totali :

previsione	€ 235.280,53
accertamento	€ <u>151.900,63</u>
differenza in meno	€ 83.379,90

Titolo 6 – Entrate aventi natura di partite di giro - **Categoria 19**

Previsione	€ 9.335.423,00
Accertamento	€ <u>6.076.379,01</u>
Differenza	€ 3.237.502,29

Riepilogo dei dati dei vari Titoli delle Entrate:

Titoli

ENTRATE

TITOLI	PREVISIONI	ACCERTAMENTI	DIFFERENZA IN +/-
1 entrate da trasfer. correnti	26.000,00	0,00	26.000,00
2 altre entrate	8.202.500,00	7.900.674,80	301.825,20
3 alienazione beni patrimon.e riscossioni crediti	12.000,00	530.848,00	-518.848,00
4 trasferimenti in c/capitale	23.637.881,67	2.624.086,02	21.013.795,65
5 accensione di prestiti	235.280,55	151.900,63	83.379,92
6 partite di giro	9.335.423,00	6.076.379,01	3.259.043,99
	<u>41.449.085,22</u>	<u>17.283.888,46</u>	<u>24.165.196,76</u>

USCITE

Titolo 1- Spese correnti- **Categorie 1-2-3-4-5-6-7-8-9** presenta i seguenti totali:

previsione	€ 8.240.500,00
impegni	€ <u>5.930.585,58</u>
differenza rispetto alle previsioni	€ 2.309.914,42

Titolo 2 - Spese in c/capitale -**Categorie 10-11-12-13-14** si presenta come segue:

previsione	€ 23.831.239,40
impegni	€ <u>2.854.537,18</u>
differenza in meno	€ 17.976.702,22

Titolo 3 - Estinzione di mutui e anticipazioni- **Categorie 15 -16-17** si presenta come segue:

previsione	€ 41.922,80
impegno	€ <u>15.422,80</u>
ed una differenza	€ 26.500,00

Titolo 4 - Partite di giro -**Categoria 18** - presenta i seguenti totali:

previsione	€ 9.335.423,00
impegno	€ <u>5.950.940,31</u>
differenza	€ 3.384.482,69

Riepilogo dei dati dei vari Titoli della Spesa:

Titoli	Previsioni	Impegni	Diff. in
1 spese correnti	8.240.500,00	5.930.585,58	- 2.309.914,42
2 spese in c/capitale	23.831.239,40	2.854.537,18	-17.976.702,22
3 estinz.mutui ed anticip.	41.922,80	15.422,80	- 26.500,00
4 partite di giro	<u>9.335.423,00</u>	<u>5.950.940,31</u>	<u>-3.384.482,69</u>
TOTALI	41.449.085,20	14.751.485,87	- 23.697.599,33

GESTIONE DEI RESIDUI

Residui attivi

I residui attivi esistenti all'inizio dell'esercizio risultano dal seguente prospetto distinto per titoli

titolo 1	€	0,00
" 2	€	16.225.228,62
" 3	€	0,00
" 4	€	3.718.501,55
" 5	€	22.843,87
" 6	€	<u>1.193.396,29</u>
in totale	€	21.159.970,33

nel corso dell'esercizio 2014 risultano effettuati i seguenti movimenti :

all'inizio dell'esercizio	€	21.159.970,33
residui riscossi	€	<u>3.747.680,30</u>
rimasti da riscuotere al 31/12/14 in c/ anni precedenti	€	17.412.290,03
aumentate dell'importo dei residui dell'esercizio	€	4.251.861,48
meno quelli dichiarati inesigibili	€	<u>4.007.024,61</u>
Totale generale dei residui attivi al 31/12/13	€	17.657.126,90

Residui passivi

I residui passivi esistenti all'inizio dell'esercizio risultano dal seguente prospetto redatto per titoli:

Titolo 1	€	7.629.259,33
" 2	€	5.974.863,84
" 3	€	2.575.631,71
4	€	<u>1.408.127,33</u>
in totale	€	17.587.882,21

Nel corso dell'esercizio 2014 risultano effettuati i seguenti movimenti:

residui passivi iniziali	€	17.587.882,21
pagati	€	<u>4.096.368,19</u>
rimasti da pagare	€	13.491.514,02
aumentati dell'importo dei residui dell'esercizio	€	2.485.346,19
diminuiti dei perenti e delle economie	€	<u>700.746,98</u>
totale generale dei residui passivi al 31/12/14	€	15.276.113,23

Terminato l'esame delle varie voci del rendiconto finanziario, appare utile mettere a confronto alcuni dati :

		ENTRATE	
	PREVISIONI di competenza		RISCOSSIONI di cassa
TITOLI			
1	26.000,00		
2	8.202.500,00		6.891.078,93
3	12.000,00		530.848,00
4	23.637.881,67		2.427.873,26
5	235.280,53		145.633,95
6	<u>9.335.423,00</u>		<u>6.038.275,53</u>
	41.449.085,20		16.033.709,67

		USCITE	
	PREVISIONI di competenza		PAGAMENTI di cassa
TITOLI			
1	8.240.500,00		6.830.071,00
2	23.831.239,40		3.195.044,42
3	41.922,80		97.653,79
4	<u>9.335.423,00</u>		<u>6.239.738,66</u>
	41.449.085,20		16.362.507,87

CONTO ECONOMICO - Allegato D

L'aspetto economico della gestione viene evidenziato nell'allegato modello **D** di cui al DM 10/10/1986.

Questo prospetto è distinto in due parti :

-prima parte : entrate e spese finanziarie correnti ;

-seconda parte : componenti che non danno luogo a movimenti finanziari.

La parte prima non necessita di particolari elaborazioni perché i dati sono tratti dal rendiconto finanziario modello E, dal quale è facile desumere i costi ed i ricavi provenienti dalla gestione finanziarie ed i cui totali sono:

Entrate correnti	C	8.431.522,80
Spese correnti	€	<u>5.930.585,58</u>
	€	2.500.937,22

Si precisa che per quanto riguarda l'importo di C 530.848,00 della categoria 9 (alienazione di immobili e di beni patrimoniali L. 560/93) corrispondente all'80% della disponibilità esistente presso la Banca D'Italia destinati a coprire il deficit finanziario.

I componenti della seconda parte, positivi e negativi, non danno luogo a movimenti finanziari, l'esame va riferito agli ammortamenti e alla quota dell'esercizio per l'adeguamento del fondo T.F.R .

Questa seconda parte mette in evidenza un disavanzo economico di € 1.487.982,52 le cui voci principali riguardano:

- all'amm/to calcolato su gli alloggi e locali di proprietà superficiaria in locazione per € 3.835.930,93;
- all'amm/to mobili, macchine e attrezzature per € 57,10;
- all'accantonamento al fondo TFR per € 152.931,71;

Il risultato economico dell'esercizio è, dunque, dato da :

Totale generale ricavi	€	8.431.522,80
" " costi	€ -	<u>9.919.505,32</u>
disavanzo economico dell'anno 2014	€ -	1.487.982,52

SITUAZIONE PATRIMONIALE - Allegato F

La Situazione Patrimoniale dell'Azienda evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi e presenta i seguenti risultati:

Attivo	€	248.581.335,09
Conti d'ordine:		0,00
Lavori per conto di terzi	€	0,00
<u>Totale generale Attivo</u>	€	<u>248.581.335,09</u>

Passivo	€	126.922.992,98
Patrimonio Netto	€	121.658.342,11
<u>Totale passivo</u>	€	<u>248.581.335,09</u>
Conti d'ordine:		
Lavori per conto di terzi	€	0,00
<u>Totale generale Passivo</u>	€	<u>248.581.335,09</u>

Il presente commento viene effettuato sulla Situazione Patrimoniale elaborata secondo il modello disposto dall'art. 35 del regolamento di contabilità IACP (comunque denominati), 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

ATTIVO

Disponibilità liquide

Questa categoria accoglie il totale delle disponibilità liquide sia su c/c bancari che sui postali, per un totale di € 1.834.277,82;

Residui attivi

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

Crediti verso utenti ed assegnatari

Mette in evidenza l'ammontare della morosità dell'utenza in locazione che al 31/12/2014 presenta il saldo pari a € 12.316.239,92.

Crediti bancari e finanziari

In questa categoria si evidenziano i crediti costituiti da residui attivi presso:

Crediti verso la Tesoreria Provinciale

Questa voce si riferisce a depositi presso la Tesoreria Provinciale - Banca di Italia derivanti dalle leggi 513 e 560 e che saranno prelevati per lavori di risanamento , come già evidenziato nell'allegato D.

Rimanenze attive di esercizio

Materiali e scorte

Il conto registra un valore di € 2.500,00 e si riferisce esclusivamente a materiale vario di cancelleria in magazzino.

Immobili

Immobili

Il conto registra complessivamente un valore pressoché uguale all'anno precedente perché contestualmente alla cessione di alloggi si è aggiunta la patrimonializzazione degli interventi di recupero di alloggi dell'Azienda. Al 31/12/2014 presenta una consistenza finale di € 228.907.166,57.

Per l'accertamento reale della consistenza patrimoniale degli immobili di proprietà adesso l'Ente potrà godere dei fondi di cui alla Delibera della Giunta Regionale n. 347/12.

Interventi costruttivi in corso ed ultimati

Interventi costruttivi e di risanamento e ristrutturazione

Gli interventi costruttivi presentano un incremento rispetto al 2013 pari ad € 22.508,13 derivanti dall'attività costruttiva dell'Ente.

Le variazioni in negativo di questo conto sono costituite dalla diminuzione della spesa per manutenzione.

Immobilizzazioni tecniche

Mobili e macchine per ufficio

Si tratta dei beni strumentali di proprietà dell'Ente. Si segnala un incremento rispetto a quanto registrato nel 2013, esattamente di € 456,77 .

PASSIVO

Residui passivi

Questa categoria di debiti è costituita prevalentemente:

Debiti verso lo Stato

In questa categoria

Fornitori

Evidenzia i debiti nei confronti di fornitori diversi e di imprese appaltatrici, la cui liquidazione deve ancora avvenire. Il totale è pari a € 4.079.142,33 superiore rispetto ai dati registrati nel bilancio chiuso al 31/12/2013.

Debiti verso assegnatari e cessionari

L'unica voce presente in bilancio riguarda il debito verso assegnatari e cessionari per depositi cauzionali effettuati dagli stessi e che, al bisogno, dovranno essere rimborsati: € 466.062,59.

Debiti diversi

La voce è riferita al debito nei confronti dell'Erario per IVA, ICI e registrazione contratti, per accertamenti notificati all'Azienda dagli Uffici Finanziari e ad altre voci non imputabili alle precedenti con un decremento rispetto al 2013.

Debiti bancari e finanziari

Mutui

L'importo di € 15.422,80 costituisce il debito residuo dell'Azienda nei confronti della Cassa DD.PP. per mutui relativi alla costruzione di alloggi.

Fondi di accantonamento

Fondo di quiescenza e previdenza

Fondo trattamento di fine rapporto. Costituito a norma dell'art. 2429 C.C., è pari a € 2.387.871,52 e registra un aumento rispetto al 2013 pari a € 131.509,31, corrispondente alla quota dell'anno, detratto ciò che si è pagato.

Poste rettificative dell'attivo

Fondo ammortamento alloggi, locali e servizi residenziali

Alloggi e locali di proprietà in locazione e in patto di futura vendita. La voce ammonta a € 109.236.399,53.

Fondo ammortamento macchine, mobili ed attrezzature

È pari a € 7.185,90 e presenta una variazione in aumento di € 57,10. Si precisa che i criteri per la determinazione delle quote di ammortamento tengono conto delle normali aliquote previste per le singole categorie di beni di cui al DM Finanze del 29/1/1994.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è pari a € 121.658.342,11 ed è stato così calcolato:

	01/01/2014	31/12/2014	DIFFERENZA
TOTALE ATTIVITA'	252.817.400,32	248.581.335,09	-4.236.065,23
TOTALE PASSIVITA'	125.311.529,96	126.922.922,98	1.611.463,01
PATRIMONIO NETTO	127.505.870,35	121.658.342,11	5.847.528,24

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA - Allegato G

Questo prospetto, dal quale si rileva un avanzo di amministrazione di € 2.381.013,67 è stato già illustrato precedentemente.

Si tratta di "Avanzo" apparente in quanto non realizzato: si sarebbe concretizzato qualora si fossero incassati tutti i residui attivi e si fossero pagati tutti i residui passivi.

Reggio Calabria

Il Dirigente Delegato
(arch. Giuseppe Redente)





**PARERE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI
SULLO SCHEMA DEL RENDICONTO DELLA
GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2014**

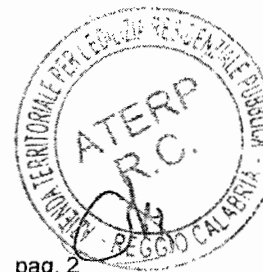
Dott. Giovanni Malara

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Giovanni Malara, Revisore Unico dei Conti nominato con Delibera della Giunta Regionale del 05.02.2015;

Ricevuto in data 14.12.2015 ed esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 revisionato come da istruzioni del Dipartimento Bilancio della Regione Calabria, così composto:

- Rendiconto Finanziario;
- Situazione Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Prospetto situazione Amministrativa;
- Delibere accertamento dei residui attivi e passivi;
- Relazione tecnico - amministrativa illustrativa della situazione patrimoniale e delle diverse attività gestionale dell'Azienda
- Vista la proposta del responsabile finanziario;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- vista la relazione tecnico-amministrativa illustrativa della situazione patrimoniale e delle diverse attività gestionali dell'Azienda, dalla quale devono comunque risultare:
 - a) l'andamento previsto degli incassi per canoni, le rate di riscatto ed oneri accessori con l'analisi di eventuali situazioni di morosità e l'indicazione dei provvedimenti conseguenti;
 - b) l'indicazione delle entrate e delle spese che concorrono alla determinazione delle quote «b» e «c» ex art. 10 del decreto del Presidente della Repubblica 30 dicembre 1972, n. 1035;
 - c) l'indicazione delle entrate e delle spese direttamente od indirettamente imputabili all'attività di realizzazione di programmi costruttivi e di recupero per conto proprio e di terzi nonché la specificazione per ciascun programma in corso di realizzazione o che si prevede di iniziare nell'esercizio, degli elementi atti a rappresentare la consistenza fisica, il costo, il finanziamento e le previsioni di ultimazione contrattuale ed effettiva;
 - d) la spesa per il personale dipendente e la consistenza dello stesso;
 - e) l'eventuale programma di alienazione di alloggi o di altre unità immobiliari;



- f) la situazione debitoria dell'Istituto per ente mutuante, con l'indicazione di eventuali passività;
- g) elenco dei residui attivi e passivi;
- h) conto del tesoriere;
- l) certificazione riaccertamento residui attivi e passivi;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ *il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili delle aziende territoriali ;*

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

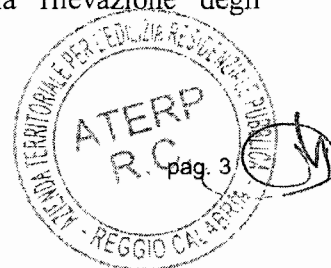
Nel corso della disamina della documentazione ha avuto modo di prendere atto dell'elenco generale dei conduttori morosi divisi per Comune di appartenenza e per valore del debito consolidato al 31/12/2014, nonché ha riscontrato che la banca dati di gestione delle riscossioni dei canoni è in continuo aggiornamento sulla base dei dati trasmessi da Postel (servizio delle Poste Italiane S.p.A. gestore della trasmissione dei bollettini e della riscossione.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore Unico, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamenti;
- 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;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.E.S., I.R.A.P. e sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi effettuato ai sensi dell'art. 38 del regolamento di contabilità dell'Azienda D.M. 10/10/1986. In particolare, per i residui attivi l'Azienda ha deliberato:
 - a) delibera n. 114 del 24/06/2015 per inesigibili ed inesitati crediti che comportano la cancellazione dei residui attivi per un totale pari ad € 4.007.024,61 provenienti dal titolo II, la maggior parte da canoni arretrati: euro 1.677.693,70 relativi a canoni per alloggi di proprietà (cap. 100 art. 1), euro 303.489,17 relativi a canoni per alloggi ex-Gescal (cap. 100 art. 2), euro 1.380.450,19 relativi a canoni per alloggi erariali (cap. 100 art. 3);
 - b) delibera n. 113 del 24/06/2015 per inesistenti e relativa cancellazione dei residui passivi per € 700.746,98, provenienti la maggior parte dal titolo I

Gestione Finanziaria

Il Revisore Unico, in riferimento alla gestione finanziaria, al 31.12.2014 rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 798 reversali e n. 1355 mandati;
- dal conto del tesoriere si evince un saldo attivo pari ad € 1.228.249,64;
- conto corrente postale n. 13613898 banco posta saldo attivo pari ad € 480.776,99;
- conto corrente postale n. 113894 banco posta saldo attivo pari ad € 96.419,45;
- conto corrente postale n. 11785896 (*conto transito – riscatti – vendite cessioni alloggi*) saldo attivo pari 13.692,95;



La procedura utilizzata dall'azienda per operare su tali conti correnti prevede che i saldi attivi maturati sugli stessi vengano trasferiti sul conto del tesoriere mensilmente mediante l'emissione di reversali di incasso.

Nel corso dell'anno 2014 dette operazioni di trasferimento sono state effettuate regolarmente; la reversale relativa al mese di dicembre viene contabilizzata nel mese di gennaio dell'anno successivo.

Pertanto il saldo effettivo di cassa aziendale deve ritenersi comprensivo del saldo del tesoriere più i saldi dei sopracitati conti correnti postali, nonché del conto postale cosiddetto di transito dove sono riscossi i riscatti e gli introiti delle vendite inerenti alla cessione alloggi e che a loro volta sono versati nel conto speciale tenuto presso la Banca d'Italia.

Risultato della gestione di competenza

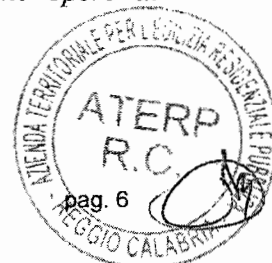
Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	17.370.573,78
Impegni	(-)	14.441.008,24
Totale avanzo di competenza		2.929.565,54

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	13.032.026,98
Pagamenti	(-)	12.266.139,68
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	765.887,30
Residui attivi	(+)	4.338.546,80
Residui passivi	(-)	2.174.868,56
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	2.163.678,24
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	2.929.565,54

In merito si rileva che la Legge 24 dicembre 1993 n. 560 " *norme in materia di alienazione degli alloggi di edilizia residenziale pubblica*" c. 14 e poi modificata con legge regionale n.13 del 17.08.2005 c. 2, prevede che le " *Aterp sono autorizzate ad utilizzare i proventi derivanti dalle alienazioni degli alloggi in quote pari all'80% per il risanamento finanziario e per il 20% da destinare al reinvestimento in edifici ed aree edificabili, per la riqualificazione e l'incremento del patrimonio abitativo pubblico mediante nuove costruzioni, recupero e manutenzione straordinaria di quelle esistenti e programmi integrati, nonché opere di urbanizzazione socialmente rilevanti*".



Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Amministrazione di Euro 4.019.267,32, come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			811.050,23
RISCOSSIONI	3.747.680,30	13.032.026,98	16.779.707,28
PAGAMENTI	4.096.368,19	12.266.139,68	16.362.507,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			1.228.249,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.228.249,64
RESIDUI ATTIVI	17.252.778,02	976.913,68	18.229.691,70
RESIDUI PASSIVI	13.520.649,72	1.918.024,30	15.438.674,02
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014			4.019.267,32

Analisi del conto del bilancio

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate da trasferimenti correnti			
<i>Titolo II</i>	Altre entrate	10.944.306,03	6.768.399,52	7.900.674,80
<i>Titolo III</i>	Entrate per alienazione di beni patr	3.138.234,00	3.962.444,93	530.848,00
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	4.760.029,48	3.501.272,38	2.706.126,36
<i>Titolo V</i>	Entr. da accensione di prestiti	48.282,79	55.651,51	151.900,63
<i>Titolo VI</i>	Entrate da partite di giro	5.926.861,04	6.614.680,25	6.081.023,99
Totale Entrate		24.817.713,34	20.902.448,59	17.370.573,78

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	8.285.288,18	7.435.467,62	5.490.024,27
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	4.947.724,29	5.016.846,70	2.854.537,18
<i>Titolo III</i>	Estinzione di mutui e anticipaz.	3.479.348,53	633.594,41	15.422,80
<i>Titolo IV</i>	Spese per partite di giro	5.926.861,04	6.614.680,25	6.081.023,99
Totale Spese		22.639.222,04	19.700.588,98	14.441.008,24

Avanzo di competenza (A)	2.178.491,30	1.201.859,61	2.929.565,54
---------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------



Analisi delle principali poste

Entrate

Titolo II Cat. 6 (Redditi e proventi patrimoniali)

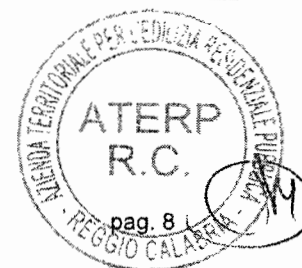
Canoni di locazione

	Previsione 2013	Riscossioni 2013	Previsione 2014	Riscossioni 2014
Alloggi proprietà Costr. Fin. Statali	4.000.000,00	1.600.715,35	4.000.000,00	1.577.065,33
Alloggi ex - Gescal	650.000,00	398.970,94	500.000,00	424.353,25
Alloggi e locali di propr. dello Stato	1.325.000,00	601.237,14	900.000,00	545.235,00
Locali di proprietà ad uso diverso	350.000,00	59.114,69	100.000,00	57.933,64
Totale	6.325.000,00	2.660.038,12	5.500.000,00	2.604.587,22

Dalla tabella sopra riportata si evince mediamente la modesta percentuale (il 47,36%) di incasso delle entrate dei canoni di locazione. A tal proposito il Revisore Unico invita l'Azienda a voler adottare tutte le misure idonee al fine di eliminare tale fenomeno o limitare la scarsa percentuale d'incasso. Inoltre utilizzare un'azione di controllo dei redditi degli assegnatari al fine di adeguare il relativo canone di locazione.

Gestione dei Residui Attivi riferiti ai canoni

	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RISCOSSI	RESIDUI DI COMPETENZA	RESIDUI STRALCIATI	RESIDUI FINALI
Alloggi proprietà Costr. Fin. Statali	4.777.839,69	1.520.795,46	2.422.934,67	-1.677.693,70	4.002.285,20
Alloggi ex-Gescal	2.169.205,19	301.194,68	75.646,75	-303.489,17	1.640.168,09
Alloggi e locali di proprietà dello Stato	7.430.221,00	347.091,72	354.765,00	-1.380.450,19	6.057.444,09
Locali di proprietà adibiti ad uso diverso	1.120.470,58	65.650,27	42.066,36	0,00	1.096.886,67



La tabella evidenzia la difficoltà dell'Azienda alla riscossione dei canoni. Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e della contabilità dell'Azienda riferita all'esercizio 2014 si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui, iscritti nel rendiconto finanziario, con quelli esposti nella situazione amministrativa. Il Revisore Unico, in merito agli elenchi dei residui attivi attinenti i canoni a credito, rileva che l'elenco dei conduttori morosi risulta gestito attraverso il sistema informatico interno all'Azienda. Detto sistema gestisce l'intera banca dati dei conduttori e per ciascuno di loro si è riscontrato attraverso una verifica a campione che nella scheda informativa sono indicati i dati inerenti la situazione contabile del conduttore, la posizione debitoria dello stesso ed eventuali comunicazioni di interruzione del termine di prescrizione. Si invita il Servizio Legale di adoperare tutte le azioni per il recupero delle somme ed in caso di inadempienza procedere ove possibile con la risoluzione del contratto.

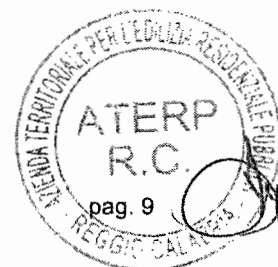
Il Revisore rileva, peraltro, che l'Azienda con apposita delibera ha provveduto, ai sensi dell'art. 38 del D.M. 10.10.1986, ad approvare il riaccertamento dei residui attivi e passivi richiamando le delibere su esposte. Complessivamente, nelle proposte deliberative si rileva l'inesistenza e l'inesigibilità di residui attivi per € 3.361.633,12 nonché la cancellazione di residui passivi per € 256.844,26.

Entrate

Titolo III Cat. 9 (Alienazione di immobili e diritti reali)

Alienazione immobili

	PREVISIONE 2013	RISCOSSIONI 2013	PREVISIONE 2014	RISCOSSIONI 2014
Alloggi Costruiti con contributi dello Stato L. 560	4.000.000,00	3.961.490,07	0,00	530.848,00



Titolo IV - Entrate derivanti da trasferimenti in C/Capitale

L'accertamento delle entrate del titolo IV categoria 13 presenta il seguente andamento:

Entrate titolo IV				
Categoria 13 - Trasferimenti dallo Stato	Accertamenti 2013	Riscossioni 2013	Accertamenti 2014	Riscossioni 2014
Per interventi costruttivi	136.974,49	120.442,18	27.485,79	16.578,13
Per interventi di recupero del patrimonio edilizio eseguiti dall'Aterp	335.367,05	335.367,05	686.225,83	661.243,15
Per interventi eseguiti da terzi	28.930,84	28.930,84	0,00	0,00
Per ripiano deficit (L. 560/93)	0,00	0,00	1.514.699,92	1.514.699,92
Per mantenimento e rinnovo del patrimonio (l. 560/93)	0,00	0,00	477.714,82	96.307,79
D.D.G. 14942/2012 ricogniz., regolarizzazione patrimonio Aterp	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Recupero del patrimonio edilizio (L. 513 art. 25)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale categoria 13	3.501.272,38	484.740,07	2.706.126,36	2.288.828,99

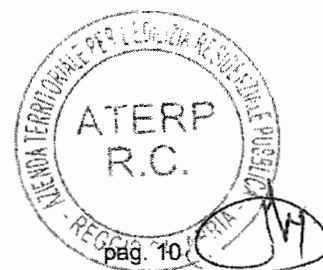
Risorse relative al recupero della morosità

Per quanto riguarda il problema della morosità il recupero della stessa proseguirà ad essere uno degli obiettivi principali dell'azienda anche per il 2015.

Già nel corso del 2014, con delibera n. 336/13, l'azienda ha proceduto all'esperimento di riscossione coattiva.

A tal proposito il Revisore ritiene di fondamentale importanza che l'Aterp adotti dei provvedimenti più incisivi per ridurre e superare tali criticità, con lo scopo di migliorare lo stato delle entrate e dei risultati dell'azienda.

Infine si invita l'azienda a provvedere a regolarizzare tutti quei rapporti di occupazione abusiva delle unità immobiliari che hanno i requisiti ai sensi della nuova L.R. Tale operazione porterà ancora di più ad un incasso per morosità.



Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per categorie, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

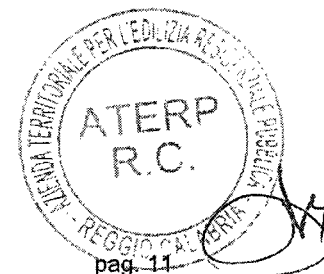
comparazione delle spese correnti

Classificazione delle spese correnti per	2012	2013	2014
01 - Spese per gli Organi dell'Ente	261.548,81	222.304,23	230.301,23
02 - Personale	2.479.541,09	2.446.466,71	2.251.936,07
03 - Personale in quiescenza	0,00	0,00	9.891,35
04 - Acquisto beni di consumo e di servizi	644.518,99	1.447.606,24	478.134,19
05 - Spese per prestazioni Istituzionali	1.331.918,94	949.233,14	1.037.491,13
06 - Oneri finanziari	299.696,60	525.110,03	22.575,24
07 - Oneri tributari	3.267.729,79	1.544.287,48	1.459.161,61
08 - Poste correttive e comp.ve di entr. correnti	333,96	879,79	533,45
09 - Spese non classificabili in altre voci	0,00	299.580,00	0,00
Totale spese correnti	8.285.288,18	7.435.467,62	5.490.024,27

Spesa per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.9 della legge regionale n. 22 art .1 del 11.08.2010.

<i>Spesa personale 2010</i>	<i>Spesa personale 2011</i>	<i>Spesa personale 2012</i>	<i>Spesa personale 2013</i>	<i>Spesa personale 2014</i>
2.996.591,11	2.775.319,75	2.479.541,09	2.446.466,71	2.251.936,07



SPESA DEL PERSONALE - ANNO 2014		
Retribuzione per il personale	+	1.248.678,61
Diarie trasferte	+	43.763,48
Contributi ass. e previdenziali	+	384.872,09
Altri oneri (Assicurazione per il personale)	+	1.530,00
Trattamento accessorio	+	268.000,00
Retribuzioni risultato	+	277.000,00
Incentivi tecnici ed onorari legali	+	29.091,89
TOTALE		2.251.936,07
SPESA DEL PERSONALE 2014		2.251.936,07
Spesa personale 2010		2.996.591,11
%		24,85

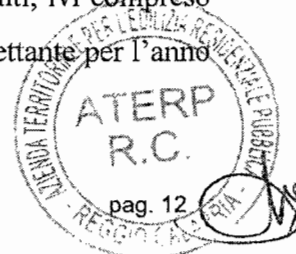
E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

Il Revisore Unico ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

A questo organo non sono stati forniti atti relativi alla contrattazione collettiva.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.



Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
23.831.239,40	23.831.239,40	2.854.537,18	20.976.702,22	88,02

Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali assicurative	155.496,34	161.939,29	155.496,34	161.939,29
Ritenute erariali	694.552,46	876.620,07	694.552,46	876.620,07
Riscossione c/terzi	5.754.301,45	5.027.134,63	5.754.301,45	5.027.134,63
Fondo anticipazione cassiere	10.330,00	15.330,00	10.330,00	15.330,00

Analisi della gestione dei residui

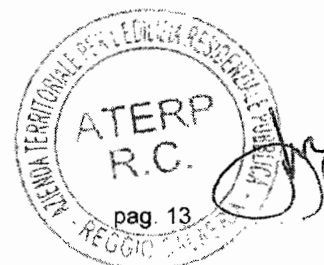
Relativamente alla gestione dei residui si osserva quanto segue:

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:



Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	0,00	0,00		0,00	0,00%	0,00	0,00
Titolo II	16.060.381,20	2.250.687,35	3.361.633,06	10.448.060,79	65,05%	3.260.283,22	13.708.344,01
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Titolo IV	3.718.501,55	885.041,88	0,06	2.833.459,61	76,20%	417.297,37	3.250.756,98
Titolo V	22.843,87	4.751,63	0,00	18.092,24	79,20%	11.018,31	29.110,55
Part.di giro Tit. VI	1.198.731,70	607.199,44	0,00	591.532,26	49,35%	649.947,90	1.241.480,16
Totale	21.000.458,32	3.747.680,30	3.361.633,12	13.891.144,90		4.338.546,80	18.229.691,70

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	7.642.631,98	2.247.071,27	242.930,43	5.152.630,28	67,42%	907.024,54	6.059.654,82
C/capitale Tit. II	5.974.146,24	905.758,66	0,30	5.068.387,28	84,84%	565.251,42	5.633.638,70
Rimb. prestiti Tit. III	2.575.631,71	82.230,99	0,00	2.493.400,72	96,81%	0,00	2.493.400,72
Part. di giro Tit. IV	1.424.607,98	861.307,27	13.913,53	549.387,18	38,56%	702.592,60	1.251.979,78
Totale	17.617.017,91	4.096.368,19	256.844,26	13.263.805,46		2.174.868,56	15.438.674,02

Il Revisore Unico rileva:

Il Revisore ha acquisito la documentazione dall'ufficio ragioneria, nella quale lo stesso ha accertato la sussistenza della ragione del credito, nonché stabilito tutte le somme che rappresentano un effettivo debito per l'amministrazione e, quindi, le somme regolarmente impegnate ai sensi della normativa vigente e che sono in attesa della liquidazione e/o del pagamento il mantenimento dei residui passivi. A riguardo si ritiene necessaria una successiva verifica, nel momento in cui tutti i responsabili dei servizi forniranno dettagliato elenco dei residui attivi e passivi motivando la concreta esigibilità e il mantenimento degli stessi.

Si segnala in particolare, per quanto attiene i residui attivi e passivi, richiamando i principi contabili, che gli stessi devono essere costantemente verificati e formalizzati annualmente dai responsabili dei servizi competenti, prima della deliberazione del rendiconto, ai fini della revisione del mantenimento, in tutto o in parte, particolarmente di quelli riferiti agli anni precedenti e riportati a residuo, comunicando al responsabile del servizio finanziario



non solo i risultati delle verifiche effettuate, ma anche i tempi e le eventuali problematiche in ordine allo smaltimento dei residui stessi.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Relativamente ai debiti fuori bilancio, i vari responsabili dei servizi hanno certificato che al 31.12.2014 non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere ne eventuali passività.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione delle norme vigenti i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti:

Tesoriere Conto consuntivo del tesoriere
Economista Conto dell'economista anno 2014

CONTO ECONOMICO

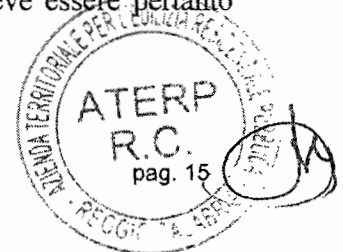
Nel conto economico (Allegato D) della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO

	2012	2013	2014
<i>A Proventi della gestione</i>	10.944.306,03	6.768.399,52	7.900.674,80
<i>B Costi della gestione</i>	8.285.288,18	7.435.467,62	5.490.024,27
Risultato della gestione	2.659.017,85	-667.068,10	2.410.650,53
<i>C Comp.ti pos. che non danno luogo a mov. fin.</i>	0,00	0,00	
<i>C Comp.ti neg. che non danno luogo a mov. fin.</i>	4.971.271,24	3.958.819,11	3.988.919,74
Risultato economico di esercizio	-2.312.253,39	-4.625.887,21	-1.578.269,21

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica. In merito al risultato economico conseguito nel 2014, che presenta un **disavanzo economico di € 1.578.269,21** (computando le voci che non hanno dato luogo ai movimenti finanziari quali ammortamenti ed altri accantonamenti), si rileva :

Il **miglioramento** del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è € 3.047.617,98. Il Revisore Unico, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.



Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti e calcolate per categorie di beni applicando le aliquote di ammortamento costanti, rilevando la quota ammortizzata dell'anno ed il relativo incremento del fondo.

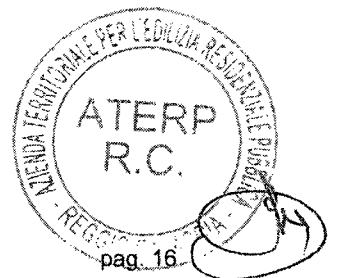
In merito al disavanzo di cui sopra, La Legge 24 dicembre 1993 n. 560 “ *norme in materia di alienazione degli alloggi di edilizia residenziale pubblica*” c. 14 e poi modificata con legge regionale n.13 del 17.08.2005 c. 2, prevede che le “*Aterp sono autorizzate ad utilizzare i proventi derivanti dalle alienazioni degli alloggi in quote pari all'80% per il risanamento finanziario e per il 20% da destinare al reinvestimento in edifici ed aree edificabili, per la riqualificazione e l'incremento del patrimonio abitativo pubblico mediante nuove costruzioni, recupero e manutenzione straordinaria di quelle esistenti e programmi integrati, nonché opere di urbanizzazione socialmente rilevanti*”.

IL CONTO DEL PATRIMONIO

Si riscontra la redazione del documento identificato come allegato “F” e si fa presente che nel conto del patrimonio, dove sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale, sono riportate le relative variazioni che:

- la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo del patrimonio;
- gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi;
- per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio.

Nel conto del patrimonio, redatto sul modello allegato “F” approvato con il D.M. 10/10/1986, sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza, suscettibili di valutazione, che in sintesi indicano la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio e al termine dell'esercizio. I valori patrimoniali al 31/12/2014 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:



CONTO DEL PATRIMONIO

<i>ATTIVO</i>	01/01/2014	31/12/2014	Differenza
Disponibilità liquide	1.393.970,08	1.833.577,82	439.607,74
Residui attivi	21.000.458,32	18.229.691,70	-2.770.766,62
Crediti bancari e finanziari	0,00	0,00	0,00
Rimanenze attive d'esercizio	2.500	2.500	0,00
Immobili	219.350.937,66	220.006.538,44	655.600,78
Immobilizzazioni tecniche	179.807,03	180.263,80	456,77
Deficit Patrimoniale	18.423.948,08	17.583.467,90	-840.480,18
TOTALE ATTIVO	260.351.621,17	257.836.039,66	-2.515.581,51
<i>Conti D'ordine</i>	28.930,84	0,00	-28.930,84
TOTALE GENERALE	260.380.552,01	257.836.039,66	-2.544.512,35
PASSIVO			
Residui Passivi	17.617.017,91	15.438.674,02	-2.178.343,89
Debiti bancari e finanziari	0,00	0,00	0,00
Fondi di accantonamento vari	0,00	0,00	0,00
Poste rettificative dell'attivo	105.407.597,40	105.407.597,40	0,00
TOTALE PASSIVO	123.024.615,31	120.846.271,42	-2.178.343,89
PATRIMONIO NETTO	137.327.005,86	136.989.768,24	-337.237,62
TOTALE A PAREGGIO	260.380.552,01	257.836.039,66	-2.544.512,35
<i>Conti D'ordine</i>	28.930,84	0,00	-28.930,84
TOTALE GENERALE	260.380.552,01	257.836.039,66	-2.544.512,35



1. *I beni sono valutati secondo i criteri di cui alla normativa vigente ed in osservanza di quanto previsto dal regolamento di contabilità approvato con D.M. 10/10/1986;*
2. *Che nella situazione patrimoniale sono riportate le attività e le passività all'inizio e al termine dell'esercizio;*
3. *Che nell'attivo e nel passivo della situazione patrimoniale, nella colonna variazioni sono riportate le differenze in + oppure in - determinate tra l'inizio e la fine dell'esercizio.*

Relazione del Dirigente Delegato

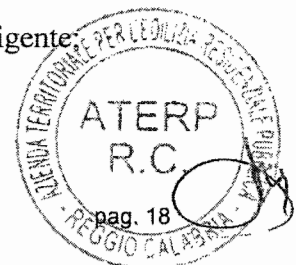
Il Revisore Unico attesta che la relazione predisposta dal Dirigente Delegato è stata redatta conformemente a quanto previsto dal regolamento di contabilità ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione il Revisore Unico, rileva che:

- Tenuto conto degli scostamenti nella formulazione delle previsioni sia di entrata sia di spesa nell'anno 2014, in futuro si raccomanda che vengano elaborati previsioni maggiormente corrispondenti alle esigenze di esercizio sin dal momento della redazione del bilancio di previsione, dato che nel rendiconto in oggetto mancano elementi conoscitivi e valutativi idonei a giustificare l'entità degli scostamenti;
- L'azienda ha provveduto, secondo la documentazione prodotta, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formatosi nelle gestioni precedenti. Sui residui formatosi di competenza il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione degli stessi in base a quanto disposto dalla normativa vigente;



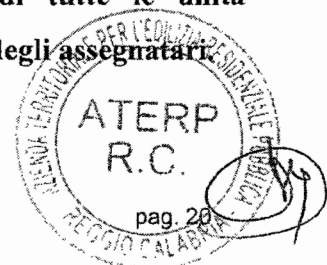
- Il risultato economico della gestione corrente presenta un disavanzo economico complessivo, computando le voci che non hanno dato luogo ai movimenti finanziari (*ammortamenti, accantonamenti*), di € 1.578.269,23. Come detto in precedenza in relazione a tale disavanzo, la Legge 24 dicembre 1993 n. 560 “*norme in materia di alienazione degli alloggi di edilizia residenziale pubblica*” c. 14 e poi modificata con legge regionale n.13 del 17.08.2005 c. 2, prevede, che le “*Aterp sono autorizzate ad utilizzare i proventi derivanti dalle alienazioni degli alloggi in quote pari all’80% per il risanamento finanziario e per il 20% da destinare al reinvestimento in edifici ed aree edificabili*”. *Le risorse delle alienazione degli immobili vengano destinate al reinvestimento in edifici ed aree edificabili, per la riqualificazione e l’incremento del patrimonio abitativo pubblico mediante nuove costruzioni, recupero e manutenzione straordinaria di quelle esistenti e programmi integrati, nonché opere di urbanizzazione socialmente rilevanti. Pertanto il Revisore Unico raccomanda una gestione ponderata, al fine di destinare sempre una parte più consistente alle finalità originariamente indirizzate;*
- l’importo dei residui attivi risulta particolarmente elevato, ciò evidenzia la difficoltà che caratterizza il processo di riscossione dei crediti dell’Aterp e mette in evidenza l’inerzia dell’ente nello smaltimento degli stessi con gravi ripercussioni sull’ordinato svolgimento dell’attività dell’Azienda. Inoltre il Revisore prescrive che per i residui con alto grado di vetustà o di dubbia esigibilità, nella prossima redazione del bilancio di previsione, si destini un’adeguata parte delle risorse di entrata all’intervento di spesa con la voce “*fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità*”. Il Revisore ritiene opportuno che l’Azienda adotti un’attività di verifica costante sia in fase di previsione sia in fase di rendicontazione con un riaccertamento straordinario dei residui, nonché si richiede che i responsabili di servizio predispongano l’elenco dei residui attivi e passivi con tutti gli elementi previsti dai principi contabili;
- dai dati riportati in bilancio nelle entrate alla categoria n. 6 del titolo II, *riguardante la riscossione dei canoni, risulta uno scostamento molto elevato tra la somma accertata e la riscossione effettiva*. Sulle somme accertate per € 5.500.000,00 sono stati riscossi € 2.604.587,22 con una percentuale del 47,36. Nonostante un lieve miglioramento rispetto all’anno precedente (42,06%) bisogna ulteriormente abbattere il rilevante livello di morosità che annualmente si registra;



- L'attività di recupero dei crediti per contenzioso presenta una situazione di forte difficoltà. Questo evidenzia potenziale rischio che potrebbe sorgere per l'azienda con responsabilità amministrativa a carico dei soggetti predisposti. Pertanto l'azienda dovrà adottare tutti gli strumenti idonei ed in modo incisivo alla riscossione dei crediti vantati;
- In merito alla posizione debitoria occorre rilevare, che l'azienda deve ottimizzare le risorse a disposizione e quindi a prevenire (ovvero perpetuarsi) situazioni debitorie nonché ad eliminare le passività pregresse suscettibili di produrre oneri per spese di giudizio, interessi e quant'altro. A tal fine, ciascun responsabile di servizio prima di adottare provvedimenti comportanti spese dell'amministrazione ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio;
- L'azienda nella produzione dei documenti a questo il collegio non ha inserito l'inventario generale, il registro degli inventari contenente la descrizione e la valutazione dei beni dell'ente, pertanto si invita l'azienda a predisporre nel più breve tempo possibile il libro inventario aggiornato di tutti i beni sia mobili che immobili.

PRESCRIZIONI E RACCOMANDAZIONI

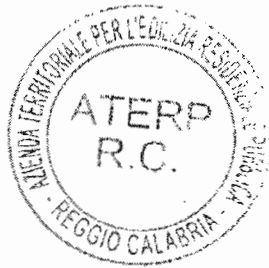
- **Adottare misure più idonee rivolte ad un maggiore coordinamento tra gli uffici al fine di rendere più agevole e più efficace le procedure amministrative e contabili in uso;**
- **Continuare ad incentivare ed implementare l'azione diretta al recupero e alla regolarizzazione delle morosità nei canoni di locazione;**
- **Rendere tempestiva la fase della riscossione dei canoni e soprattutto pervenire rapidamente alla individuazione dei locatari morosi per quanto riguarda i canoni di competenza;**
- **Procedere ove possibile alla vendita degli alloggi situati in condomini misti, la cui gestione comporta consistenti esborsi per manutenzione e imposte;**
- **Procedere all'aggiornamento continuo del censimento di tutte le unità immobiliari, al fine di accertare l'effettivo utilizzo da parte degli assegnatari.**



- Si raccomanda inoltre di adottare con tempestività il riconoscimento di eventuali debiti fuori bilancio, onde evitare interessi e spese di giustizia.

CONCLUSIONI

Il Revisore Unico, sulla base dell'osservanza degli irrinunciabili principi giuridici dell'unicità e della veridicità degli strumenti finanziari e quindi anche del rendiconto di gestione, sulla base della normativa vigente riguardo, altresì, alle considerazioni già espresse in ordine alle operazioni di inventario dei beni mobili ed immobili, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, proponendo all'azienda di fare proprie le raccomandazioni e prescrizioni del Revisore Unico.



*IL Revisore Unico
dei Conti
Dott. Giovanni Malara*

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Giovanni Malara".



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 Reggio Calabria

Catanzaro li 4 GEN. 2016 Prot. 565

OGGETTO: ATERP REGGIO CALABRIA. 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 Reggio Calabria.

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 16 del 24/12/2015 dicembre 2015 l'ATERP di Reggio Calabria 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 4.019.267,32 e un saldo di cassa positivo di 1.228.249,64.

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 non soddisfacenti capacità di riscossione dei propri residui attivi. Infatti, sul capitolo dedicato alla riscossione e gestione dei canoni di locazione l'importo dei residui assume una importanza considerevole rispetto al complessivo importo dei residui totali. L'importo dei residui per canoni di locazione al 31 dicembre si attesta a ben 12.796.784,05, rispetto ai totali residui attivi di 18.229.691,70.

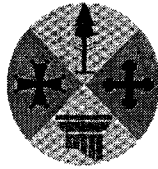
Sul fronte della gestione del canone, pertanto, che rappresenta tra l'altro la voce più importante dell'intera gestione finanziaria dell'azienda non si può che condividere le preoccupazioni e gli inviti del Revisore unico contenuti nelle pagine 18 e 19 della propria relazione.

Sul fronte della spesa da quanto emerge dalla relazione del revisore unico e della relazione tecnico amministrativa, l'Azienda ha rispettato le normative regionali di contenimento della spesa (cfr pag 11 e 12 della relazione r.u) riducendo le spese per convegni, consulenze, pubblicità, rappresentanza.

Si riscontrano criticità in riferimento alla gestione del capitolo di spesa relativo agli Organi dell'azienda e, pertanto, 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 Reggio Calabria da parte della Giunta Regionale

Il Dirigente di Settore
Ing. Giuseppe Iritano



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 Reggio Calabria**

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 Reggio Calabria, 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 Reggio Calabria, 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 Reggio Calabria, 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 Reggio Calabria 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.16 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 Reggio Calabria con i relativi allegati.

Con il verbale del 14/12/2015 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.

Posto quanto sopra, il Dipartimento Infrastrutture, Lavori Pubblici, Mobilità ha trasmesso, con nota prot. 565/2016, apposita istruttoria relativa al rendiconto di gestione dell'ATERP della Provincia di Reggio Calabria 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"*.

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 Reggio Calabria, 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	TOTALE 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 ^o - SPESE CORRENTI	€ 7.642.631,98	€ 7.642.631,98	€ 5.152.630,28	€ 907.024,54	€ 6.059.654,82	€ 5.496.024,27	€ 2.247.071,27	€ 4.587.988,73	€ 6.830.071,00
TIT. II ^o - SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 5.974.146,24	€ 5.974.146,24	€ 5.098.387,28	€ 565.251,42	€ 5.663.638,70	€ 2.854.537,18	€ 905.758,09	€ 2.289.285,78	€ 3.195.044,42
TIT. III ^o - ESTINZIONI DI MUTUI ED ANTICIPAZIONI	€ 2.575.631,71	€ 2.575.631,71	€ 2.493.400,72	€ 0,00	€ 2.493.400,72	€ 15.422,80	€ 82.230,99	€ 15.422,80	€ 97.653,78
TIT. IV ^o - PARTITE DI GIRO	€ 1.424.607,98	€ 1.424.607,98	€ 549.387,18	€ 702.592,60	€ 1.251.979,78	€ 6.081.023,99	€ 861.307,27	€ 5.378.431,35	€ 6.233.736,06
TOTALE	17.617.017,91	17.617.017,91	13.263.895,46	2.174.868,56	15.438.674,02	14.441.008,24	4.096.368,19	12.296.138,68	16.362.567,87

TITOLI DI ENTRATA	TOTALE 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 ^o - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. II ^o - ALTRE ENTRATE	€ 16.060.381,20	€ 16.060.381,20	€ 10.448.060,79	€ 3.260.283,22	€ 13.708.344,01	€ 7.900.674,80	€ 2.250.587,95	€ 4.640.391,58	€ 6.891.078,93
TIT. III ^o - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONI DI CREDITI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 330.848,00	€ 0,00	€ 330.848,00	€ 530.848,00
TIT. IV ^o - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 3.718.501,55	€ 3.718.501,55	€ 2.833.458,61	€ 417.297,37	€ 3.250.756,98	€ 2.706.126,36	€ 865.041,68	€ 2.268.028,99	€ 3.175.870,87
TIT. V ^o - ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 22.843,87	€ 22.843,87	€ 18.092,24	€ 11.018,31	€ 29.110,55	€ 151.900,63	€ 4.751,63	€ 140.882,32	€ 145.633,95
TIT. VI ^o - PARTITE DI GIRO	€ 1.198.731,70	€ 1.198.731,70	€ 591.532,26	€ 649.947,90	€ 1.241.480,16	€ 6.081.023,99	€ 607.199,44	€ 5.431.076,09	€ 6.038.275,53
TOTALE	21.000.458,32	21.000.458,32	13.891.144,90	4.338.546,80	18.229.691,70	17.370.573,78	3.747.580,30	13.032.026,98	16.779.707,28

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 01.01.2014, pari a € 21.000.458,32 per i residui attivi ed € 17.617.017,91 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 € 4.338.546,80 per i residui attivi ed a € 2.174.868,56 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale della gestione in conto residui, al 31.12.2014, complessivamente in € 18.229.691,70 per i residui attivi ed € 15.438.674,02 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 Reggio Calabria al 31.12.2014:

Fondo iniziale di cassa		€ 811.050,23	
Riscossioni in c/residui	€ 3.747.680,30		
Riscossioni in c/competenza	€ 13.032.026,98		
Totale riscossioni		€ 16.779.707,28	(+)
Pagamenti in c/residui	€ 4.096.368,19		
Pagamenti in c/competenza	€ 12.266.139,68		
Totale pagamenti		€ 16.362.507,87	(-)
Residui attivi		€ 18.229.691,70	(+)
Residui passivi		€ 15.438.674,02	(-)
Avanzo di amministrazione al 31.12.2014		€ 4.019.267,32	(=)

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 suddetto metodo finanziario.

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.

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 Reggio Calabria;
- 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 Reggio Calabria 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 Reggio Calabria, 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. 17 del 29.12.2015 il Commissario Unico dell'ATERP Regionale provvedeva ad approvare il riaccertamento straordinario dei residui dell'ATERP della Provincia di Reggio Calabria 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.

Con verbale n. 44 del 28.12.2015 il Revisore Unico dei conti dell'ATERP della Provincia di Reggio Calabria ha espresso parere favorevole all'approvazione del riaccertamento straordinario dei residui con la riserva che il disavanzo debba, insieme ai disavanzi provenienti dagli altri distretti territoriali, essere oggetto di proposta complessiva di ripiano.

Con nota prot. 570/2016 il Dipartimento Infrastrutture, Lavori Pubblici e Mobilità ha espresso parere favorevole all'approvazione del riaccertamento straordinario dei residui.

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, sulla base di quanto attestato dall'Aterp di Reggio Calabria, emergevano le seguenti criticità:

- α) il riaccertamento dei residui attivi e passivi non risulta pienamente rispettoso del principio della competenza finanziaria potenziata. Nello specifico, con particolare riferimento ai residui attivi, riguardanti la riscossione dei canoni alloggiativi, accertati al titolo II° delle entrate, gli stessi risultano impropriamente re-imputati, nella quasi totalità delle poste risultanti a residuo alla data del 01/01/2015.

Nello specifico su un totale di residui attivi pari ad € 18.229.691,70, il 70% pari a 12.796.784,05 si riferisce a canoni alloggiativi da riscuotere e di questi ultimi il 95% risulta re-imputato ad esercizi successivi, nell'ambito dell'operazione di riaccertamento straordinario.

Il *modus operandi* dell'Aterp di Reggio Calabria, con riferimento alla re-imputazione dei suddetti residui attivi, risulta in palese contrasto con principio contabile della competenza finanziaria potenziata, posto che in base alla regola in questione il residuo deve essere imputato all'esercizio finanziario in cui la relativa obbligazione giuridica va a scadenza.

Ciò posto, appare evidente che per come specificato all'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 (paragrafo 3.10), concernente le entrate derivanti dalla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni del conto del patrimonio, quali locazioni e concessioni, le stesse devono essere accertate sulla base di idonea documentazione, predisposta dal soggetto creditore, ed imputate all'esercizio in cui l'entrata risulta effettivamente esigibile.

Si ha dunque che, nel caso delle suddette entrate per canoni di locazione di immobili, le stesse, in quanto accertate a fronte dell'emissione di bollette che ne attestano l'esigibilità, non potranno essere in alcun modo essere re-imputate ma, al contrario, dovranno essere conservate a residuo.

- β) Inattendibilità dei dati riportati negli allegati 5/1 e 5/2 e conseguente errata determinazione sia del risultato di amministrazione sia del fondo pluriennale vincolato.

A riguardo occorre evidenziare come erroneamente l'Aterp di Reggio Calabria abbia considerato, nell'ambito della procedura del riaccertamento straordinario, residui attivi e passivi afferenti alle poste contabili delle cosiddette "partite di giro".

Tale procedura risulta in palese contrasto con quanto stabilito dal D.Lgs.118/2011 in base al quale con riferimento alle partite di giro e alle operazioni per conto terzi non trova applicazione il principio della competenza finanziaria potenziata e dunque, in conseguenza di ciò, le stesse non devono essere oggetto di riaccertamento straordinario.

Si ha, dunque, che il risultato di amministrazione, per come a suo tempo determinato dall'Aterp di Reggio Calabria, giusta Deliberazione n.17 del 29/12/2015, risulta alterato dall'errata cancellazione di residui attivi e passivi afferenti alle cosiddette "partite di giro".

- χ) Mancata dimostrazione da parte dell'ente della congruità del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, posto che non viene fornita alcuna informazione, né dall'ente né dal revisore dei conti, circa la modalità di determinazione dell'importo iscritto nel fondo in questione che, per come rilevabile dal relativo accantonamento registrato nell'allegato 5/2, dovrebbe ammontare al ragguardevole importo di € 11.274.732,46.

Orbene, a fronte delle su elencate problematiche 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 Reggio Calabria, 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.316 del 24/03/2017 provvedeva a riaprire il riaccertamento straordinario dell'Aterp di Reggio Calabria, sottoponendo la stessa al vaglio del Collegio di Revisione dei Conti dell'ente che con verbale n.12 del 24/03/2017 attestava la correttezza delle rettifiche effettuate.

In termini esemplificativi, le risultanze della suddetta procedura di rettifica del riaccertamento straordinario dei residui dell'Aterp di Reggio Calabria, vengono di seguito evidenziate, per come riapprovate giusta deliberazione del Commissario Straordinario dell'Aterp Calabria n.316 del 24/03/2017:

TOTALE RESIDUI PASSIVI PER TITOLI AL 31/12/2014 DETERMINATO SECONDO PRINCIPI CONTABILI PREGVIGENTI 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															TOTALE	
			ELIMINAZIONE						RE-IMPUTAZIONE								CONSERVAZIONE		
			RESIDUI PASSIVI MANDATI IN ECONOMIA						RESIDUI PASSIVI RE-IMPUTATI								RESIDUI PASSIVI MANTENUTI		
			AVANZO LIBERO		AVANZO ACCANTONATO		AVANZO VINCOLATO		2015		2016		2017		OLTRE		PARTE CORRENTE		PARTE CAPITALE
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	€ 6.059.654,82	€ 3.914.987,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.074.675,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.069.991,32	€ 0,00	€ 6.059.654,82
II*	SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 5.633.638,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.274.671,25	€ 2.353.625,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.005.341,51	€ 5.633.638,70
III*	ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI	€ 2.493.400,72	€ 2.002.396,92	€ 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	€ 491.004,40	€ 2.493.400,72
IV*	PARTITE DI GIRO	€ 1.251.979,78	€ 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	€ 1.251.979,78
		€ 15.438.674,02	€ 5.917.384,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.349.347,02	€ 2.353.625,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.069.991,32	€ 1.496.345,91	€ 15.438.674,02

TOTALE RESIDUI ATTIVI PER TITOLI AL 31/12/2014 DETERMINATO SECONDO PRINCIPI CONTABILI PREGVIGENTI 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													TOTALE
			ELIMINAZIONE			RE-IMPUTAZIONE								CONSERVAZIONE		
			RESIDUI ATTIVI ELIMINATI			RESIDUI ATTIVI RE-IMPUTATI								RESIDUI ATTIVI MANTENUTI		
						2015		2016		2017		OLTRE		PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	
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	€ 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		
II*	ALTRE ENTRATE	€ 13.708.344,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.708.344,01	€ 0,00		
III*	ENTRATE DA ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	€ 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		
IV*	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 3.250.756,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.357.898,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 892.858,84		
V*	ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 29.110,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.110,55	€ 0,00		
VI*	PARTITE DI GIRO	€ 1.241.480,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
		€ 18.229.691,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.357.898,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.737.454,56	€ 892.858,84	€ 18.229.691,70	

Le suddette tabelle evidenziano le seguenti risultanze:

- dai residui attivi iniziali al'1.1.2015 di € 18.229.691,70 l'Aterp di Reggio Calabria ha proceduto alla cancellazione degli accertamenti con scadenza successiva al 31/12/2014, per un totale di € 2.357.898,14 di parte capitale, interamente re-imputati all'esercizio 2015;
- dai residui passivi iniziali al'01.01.2015 di € 15.438.674,02, si è proceduto alla eliminazione degli impegni con esigibilità successiva al 31/12/2014 per un totale di € 11.620.357,01, di cui € 5.917.384,05 cancellati a titolo definitivo in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate ed € 5.702.972,96 di cui € 3.349.347,02 di parte corrente ed € 2.353.625,94 di parte capitale, interamente re-imputati all'esercizio 2015.

Per come era stato già determinato nella precedente deliberazione dell'Aterp di Reggio Calabria n.17 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 Reggio Calabria, in seguito al calcolo della percentuale media di incasso degli ultimi cinque anni (2010-2014) delle entrate afferenti ai canoni di locazione, pari al 11,48%, si è determinato il fondo in questione per

un importo di € 11.274.732,46, corrispondente al complemento a 100 della suddetta percentuale, ovvero 88,52%.

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 € 5.446.009,60.

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. 316 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 reimputati con imputazione agli esercizi 2015 o successivi	1	€ 3.349.347,02	€ 2.357.625,94
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 riaccontati con imputazione agli esercizi 2015 e successivi	2	€ 0,00	€ 2.357.698,14
Fondo pluriennale vincolato da iscriverne nell'entrata del bilancio 2015, pari a (3)-(1)+(a)-(2) se positivo, altrimenti indicare 0	3	€ 3.349.347,02	€ 0,00

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2015 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2015		PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE
Spese reimputate con imputazione all'esercizio 2015	4	€ 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 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	€ 2.357.698,14
Quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata utilizzata nel 2015, pari a (6)=(4)+(b)-(5) se positivo, altrimenti indicare 0	6	€ 3.349.347,02	€ 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 reimputate 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 reimputate 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 reimputate 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 reimputate 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 reimputate 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	€ 2.357.698,14
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	€ 2.357.698,14
Impegni reimputati al 2015	€ 3.349.347,02	€ 2.353.625,94
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

**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)		4.019.267,32
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (b)	(-)	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (c)	(+)	€ 5.917.384,05
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (d)	(-)	€ 2.357.898,14
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e)	(+)	€ 5.702.972,96
RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (f) ⁽⁷⁾	(+)	€ 0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO g) = (e) -(d)+(f)	(-)	€ 3.345.074,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2015 - DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (h) = (a) -(b) + (c) - (d)+ (e) + (f) -(g)		€ 9.936.651,37

Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 - dopo il riaccertamento straordinario dei residui (k):		€ 9.936.651,37
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2014		€ 11.274.732,46
Fondo residui perenti al 31/12/ 2014 (solo per le regioni)		€ 0,00
Fondo Rischi Spese Legali al 31/12/2014		€ 5.446.009,60
	Totale parte accantonata (i)	€ 16.720.742,06
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)	-€ 6.784.090,69
5e (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 forte peggioramento stante la re-imputazione dei residui effettuata, nonché la determinazione della quota accantonata.

Nello specifico partendo da una situazione di avanzo pari a € 4.019.267,32 in seguito alla determinazione della parte accantonata pari a € 16.720.742,06 di cui € 11.274.732,46 per Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, € 5.446.009,60 per Fondo Rischi Spese Legali, viene determinato un forte peggioramento del risultato di amministrazione posto che la parte disponibile dello stesso si attesta ad un valore negativo (disavanzo) di € - 6.784.090,69.

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.

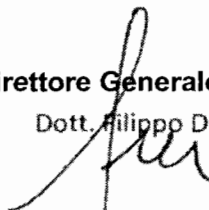
Sulla base della succitata normativa, il maggiore disavanzo determinato dall'Aterp di Reggio Calabria, a seguito del riaccertamento straordinario dei residui, risulta pari a € 6.784.090,69.

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 Reggio Calabria, 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 Reggio Calabria, definito correttamente gli allegati 5/1 e 5/2, giusta deliberazione del Commissario Straordinario n.316 del 24/03/2017, acquisito il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti nel verbale n.12 del 24/03/2017, 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






REGIONE CALABRIA

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

Deliberazione n. 17 del Registro Struttura Commissario ATERP Regionale
del 29/12/2015

Oggetto: DL.GS 118/2011 ART 3 COMMA 7. RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

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

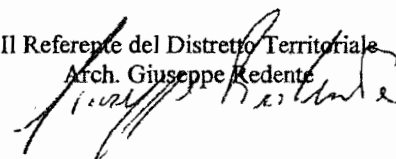

IL COMMISSARIO UNICO REGIONALE

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
Arch. Giuseppe Redente



Il Commissario Unico dell'ATERP

PREMESSO:

Che nel corso degli anni il Servizio ragioneria e Bilancio dell'Aterp di Reggio Calabria ha provveduto ad effettuare costantemente il riaccertamento ordinario dei residui presenti nel bilancio

CONSIDERATO

Che ai sensi dell'art 3 comma 7 del Dlgs 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni è necessario provvedere riaccertamento straordinario dei residui altrettanto contestualmente all'approvazione del consuntivo 2014;

Che il Servizio ragioneria dopo aver attinto tutti i dati necessari dalle strutture e servizi dell'azienda ha provveduto ad effettuare operazioni di accertamento straordinario dei residui attivi e passivi previsto;

che tutte le operazioni di riaccertamento straordinario effettuate sui residui sono analiticamente indicate negli appositi prospetti allegati che fanno parte integrante della presente delibera;

che i citati documenti allegati sono i seguenti:

- a) relazione a firma del Responsabile del servizio Ragioneria e bilancio;
- b) Prospetti di elencazione dei residui attivi e passivi su cui l'ente ha effettuato le operazioni di riaccertamento e esposizione complessiva dei risultati conseguenti all'analitica operazione;
- c) Prospetto di calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità effettuato ai sensi del Dlgs 118/2011;
- d) Allegato 5.1 al Dlgs 118/2011 di determinazione del fondo pluriennale vincolato nel bilancio di previsione 2015-2017;
- e) Allegato n 5.2 al Dlgs 118/2011 dimostrativo del risultato di amministrazione alla data del riaccertamento straordinario;

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 Mobili 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 tutti 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 5043 del 25 maggio 2015, L'arch Redente, referente del Distretto Territoriale di Reggio Calabria, 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 Reggio Calabria,

Il Dlgs 118/2011

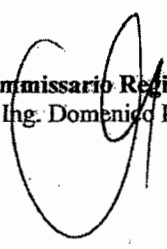
La relazione del Dirigente del servizio ragioneria

Il parere espresso dal Revisore dei Conti

DELIBERA

- Le premesse formano parte integrante del presente atto;
- Di approvare il riaccertamento straordinario dei residui formulato ai sensi dell'art 3 comma 7 del Dlgs 118/2011 e successive integrazioni e modificazioni, contestualmente all'adozione del bilancio consuntivo 2014 con le osservazioni riportate, con le modalità analiticamente riportate sugli allegati prospetti elencati in narrativa;
- Di recepire nella contabilità aziendale tutti i residui attivi e passivi rideterminati, nonché tutte le risultanze derivanti dalle operazioni di riaccertamento;
- Di autorizzare il servizio ragioneria ad apportare le necessarie modifiche derivanti dal presente riaccertamento;
- Di trasmettere la presente alla Regione Calabria per gli adempimenti 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. _____ ;

Reggio Calabria, _____

Il responsabile della Segreteria Generale

Il Revisore Unico

Visto

Dott. _____

Ufficio Contabilità Generale

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

<i>Voce</i>	<i>€</i>		<i>€</i>
Previsione iniziale di bilancio		Impegno per il presente atto	
Totale impegnato		Diponibilità residua	

Il Responsabile del procedimento

Il Dirigente dell'Ufficio

DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017 A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

GENNAIO 2015 (1)

(digitare solo le celle evidenziate in giallo)

Table with columns: FONDO PLURIENNALE DA SCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2015, Residui passivi eliminati alla data del 31 gennaio 2015, Spesa copripasiva alle pare formalmente estinte relative a lavori pubblici di cui all'art. 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 101, etc.

Table with columns: FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2015 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2016, Spesa imputabile con imputazione all'esercizio 2015, Spesa copripasiva alle pare formalmente estinte relative a lavori pubblici di cui all'art. 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 101, etc.

Table with columns: FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2015 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2017, Spesa imputabile con imputazione all'esercizio 2017, Spesa copripasiva alle pare formalmente estinte relative a lavori pubblici di cui all'art. 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 101, etc.

Table with columns: FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2017 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2018 (se prelievato), Spesa imputabile con imputazione all'esercizio 2017, Spesa copripasiva alle pare formalmente estinte relative a lavori pubblici di cui all'art. 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 101, etc.

(1) In caso di riaccomando di residui attivi e passivi imputati ai vari bilanci, aggiungere al prospetto alfabeta colonne, il riaccomando straordinario dei residui è escluso solo per i residui attivi e passivi imputati in parte di giro e le operazioni per conto terzi, cui non si applica il principio di competenza finanziaria potenziata.

Summary tables showing 'RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI' and 'TOTALE RESIDUI PASSIVI RIMPIUTATI' for years 2015, 2016, and 2017.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DEL
RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI *sc*

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 DETERMINATO NEL RENDICONTO 2014 (a)		4.019.267,32
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (b)	(-)	106.537,94
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (c) ⁽¹⁾	(+)	6.306.769,50
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (d)	(-)	14.778.064,78
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e)	(+)	6.218.692,61
RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (f) ⁽²⁾	(+)	-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO g) = (e) -(d)+(f) ⁽²⁾	(-)	-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2015 - DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (h) = (a) -(b) + (c) -(d) + (e) + (f) -(g)		1.660.126,71

Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 - dopo il riaccertamento straordinario dei residui (g):	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/14 ⁽⁴⁾	11.274.732,46
Fondo residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	-
fondo rischi spese legali	-
Totale parte accantonata (i)	11.274.732,46
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)	- 9.614.605,75
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 capitale 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.

Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Pubblica

Provincia di Reggio Calabria



**PARERE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL
RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI
RESIDUI EX ART. 3 COMMA 7 DEL
D. LGS. 118/2011**

Dott. Giovanni Malara

ATERP DELLA PROVINCIA DI REGGIO CALABRIA

Verbale n. 44 del 28/12/2015

Il sottoscritto Dott. Giovanni Malara, Revisore Unico dei Conti nominato con Delibera della Giunta Regionale del 05.02.2015,

Ricevuto in data 28/12/2015 la proposta di deliberazione dall'Azienda relativa al riaccertamento straordinario dei residui al 01/01/2015, con allegati i prospetti di cui agli allegati n. 5/1 e n. 5/2 riguardanti la determinazione dei:

- ✓ Fondo pluriennale vincolato a seguito del riaccertamento straordinario dei residui;
- ✓ Risultato di amministrazione al 01/01/2015 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui;

Considerato che l'articolo 3 comma 5, del D.Lgs 118/2011 come modificato dal D.Lgs 126/2014 stabilisce che: «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, consistente:

- ✓ a) nella cancellazione dei propri residui attivi e passivi, cui non corrispondono obbligazioni perfezionate e scadute alla data del 1° gennaio 2015. Per ciascun residuo eliminato in quanto non scaduto sono indicati gli esercizi nei quali l'obbligazione diviene esigibile, secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2. Per ciascun residuo passivo eliminato in quanto non correlato ad obbligazioni giuridicamente perfezionato, è indicato la natura della fonte di copertura;
- ✓ b) nella conseguente determinazione del fondo pluriennale vincolato da iscrivere in entrata del bilancio dell'esercizio 2015, distintamente per la parte corrente e per il conto capitale, per un importo pari alla differenza tra i residui passivi ed i residui attivi eliminati ai sensi della lettera a), se positiva, e nella rideterminazione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 a seguito del riaccertamento dei residui di cui alla lettera a);
- ✓ c) nella variazione del bilancio di previsione annuale 2015 autorizzatorio, del bilancio pluriennale 2015-2017 autorizzatorio e del bilancio di previsione finanziario 2015-2017 predisposto con funzione conoscitiva, in considerazione della cancellazione dei residui di cui alla lettera a). In particolare gli stanziamenti di entrata e di spesa degli esercizi 2015, 2016 e 2017 sono adeguati per consentire la reimputazione dei residui cancellati e l'aggiornamento degli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato;
- ✓ d) nella reimputazione delle entrate e delle spese cancellate in attuazione della lettera a), a ciascuno degli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile, secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2. La copertura finanziaria delle spese reimpegnate cui non corrispondono entrate riaccertate nel medesimo esercizio è costituita dal fondo pluriennale vincolato, salvi i casi di disavanzo tecnico di cui al comma 13;
- ✓ e) nell'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015, rideterminato in attuazione di quanto previsto dalla lettera b), al fondo crediti di dubbia esigibilità. L'importo del fondo è determinato secondo i criteri indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4.2. Tale vincolo di destinazione opera anche se il risultato di amministrazione non è capiente o è negativo (disavanzo di amministrazione).

Considerato altresì che non sono oggetto di riaccertamento i residui attivi e passivi al 31 dicembre 2014, che sono stati incassati e pagati prima del riaccertamento straordinario.

Tenuto conto delle indicazioni contenute nella Deliberazione della 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".



Esaminata la documentazione istruttoria a supporto della proposta di deliberazione in oggetto con particolare riferimento alle singole determine di riaccertamento a cura dei responsabili di spesa e di entrata e correlate tabelle di analisi

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 dal Commissario Straordinario come da relazione presentata dall'organo di revisione emerge un risultato di amministrazione così composto:

	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	4.019.267,32
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	4.019.267,32
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE	106.537,94
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE	6.306.769,50
NUOVO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	10.219.498,88

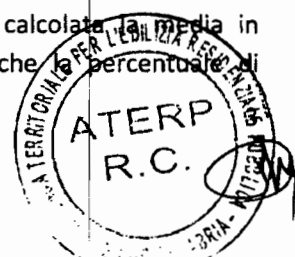
1.1 Calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato in modo analitico il metodo di calcolo utilizzato per determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità per ogni capitolo di entrata.

Il Revisore Unico prende atto che ai fini del calcolo non sono stati considerati:

- i residui attivi da pubblica amministrazione
- i residui attivi coperti da garanzia assicurativa o analoghe forme di garanzia
- i residui attivi accertati in base alle disposizioni di cui al punto 3.7.5 del Principio Contabile 4/2

il Revisore Unico prende atto che per tutti i capitoli inerenti i canoni è stata calcolata la media in considerazione degli incassi di competenza e residui in prima applicazione e che la percentuale di



abbattimento da applicare è pari al 88,11 avendo negli anni precedenti l'azienda incassato per come da prospetto elaborato dal Servizio Finanziario ed allegato alla presente relazione.

2- calcolo dell'accantonamento per rischi di soccombenza

Tenuto conto che il punto 5.2. del principio contabile 4/2, lettera h), prevede che: «In occasione della prima applicazione dei principi applicati della contabilità finanziaria, si provvede alla determinazione dell'accantonamento del fondo rischi spese legali sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti, il cui onere può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente, fermo restando l'obbligo di accantonare nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, il fondo riguardante il nuovo contenzioso formatosi nel corso dell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

In presenza di contenzioso di importo particolarmente rilevante, l'accantonamento annuale può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente. Gli stanziamenti riguardanti il fondo rischi spese legali accantonato nella spesa degli esercizi successivi al primo, sono destinati ad essere incrementati in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione successivo, per tenere conto del nuovo contenzioso formatosi alla data dell'approvazione del bilancio. In occasione dell'approvazione del rendiconto è possibile vincolare una quota del risultato di amministrazione pari alla quota degli accantonamenti riguardanti il fondo rischi spese legali rinviati agli esercizi successivi, liberando in tal modo gli stanziamenti di bilancio riguardanti il fondo rischi spese legali (in quote costanti tra gli accantonamenti stanziati nel bilancio di previsione). L'organo di revisione dell'ente provvede a verificare la congruità degli accantonamenti.»

1.3- Il calcolo della quota accantonata per spese legali

Relativamente alle spese legali (incarichi ad avvocati) il Revisore Unico prende atto che l'ente ha effettuato una ricognizione degli incarichi in corso da cui si evince che tutti gli incarichi sono coperti da un impegno congruo e che sono pertanto stati imputati al fondo pluriennale vincolato come previsto dalla lettera g) del punto 5.2 del principio 4.2.

1.4- Il calcolo della quota accantonata per indennità di fine mandato

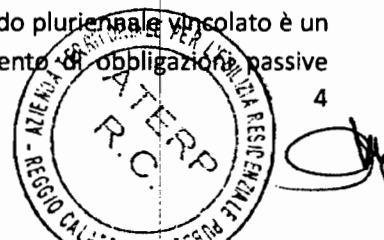
Tenuto conto che anche il principio contabile 4/2, punto 5.2. lettera i) prevede che:

«le spese per indennità di fine mandato, costituiscono una spesa potenziale dell'ente, in considerazione della quale, si ritiene opportuno prevedere tra le spese del bilancio di previsione, un apposito accantonamento, denominato "fondo spese per indennità di fine mandato del". Su tale capitolo non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile».

Il revisore prende atto che l'importo accantonato a tal fine nel risultato di amministrazione è congruo con l'importo maturato al 31/12/2014.

2 - DETERMINAZIONE 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 vincolato 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 Revisore Unico 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 € 14.778.064,78;
- B) i residui passivi cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili ammontano ad € 6.218.692,61

Il Revisore Unico ha proceduto alla verifica secondo la tecnica di campionamento dei residui attivi e passivi così per come reimputati rilevandone la congruità e la correttezza della reimputazione

Il Revisore Unico prende atto che come previsto dal principio 4/2, punto 5.2, con riferimento alla premialità e al trattamento accessorio del personale anno 2014 liquidato nell'anno 2015, anche nelle more del riaccertamento straordinario, non sono stati pagati in conto residui, e devono essere impegnati con imputazione all'esercizio 2015 mediante FPV.

Il Revisore Unico con particolare riferimento ai residui passivi di cui alla precedente lettera C) prende atto della sussistenza delle motivazioni per la costituzione del FPV.



RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (-)	€	14.778.064,78
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (+)	€	6.218.692,61
RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (+)	€	-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	-€	8.559.372,17

Il FPV 2014 determinato in sede di riaccertamento straordinario costituisce un'entrata nel bilancio di previsione 2015/2017. Il dettaglio delle movimentazioni è il seguente.

Allegato B/1

Allegato n. 5/1
alD.Lgs 118/2011

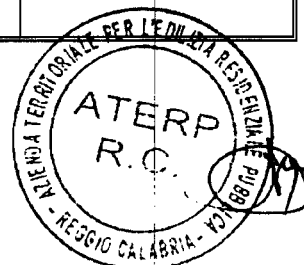
**DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL
BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017 A SEGUITO DEL
RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI
ALLA DATA DEL 1° GENNAIO 2015 (1)**

FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2015		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Residui passivi eliminati alla data del ° gennaio 2015 e reimpegnati con imputazione agli esercizi 2015 o successivi	1	3.865.066,67	2.353.625,94
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	12.420.166,64	2.357.898,14
Fondo pluriennale vincolato da iscrivere nell'entrata del bilancio 2015, pari a (3)=(1)+(a)-(2) se positivo, altrimenti indicare 0	3	0,00	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		
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		
Quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata utilizzata nel 2015, pari a $(6)=(4)+(b)-(5)$ se positivo, altrimenti indicare 0	6	-	-
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		-	-
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	3.865.066,67	2.353.625,94
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	4.688.125,79	2.357.898,14
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		-	-
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		
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	7.732.040,00	
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	0,00	0,00

**RIEPILOGO RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO
DEI RESIDUI**

Entrate accertate reimputate al 2015
Entrate accertate reimputate al 2016
Entrate accertate reimputate al 2017
Entrate accertate reimputate agli esercizi successivi
TOTALE RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI

PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
4.688.125,79	2.357.898,14
7.732.040,00	-
0,85	
12.420.166,64	2357898,14

Impegni reimputati al 2015
Impegni reimputati al 2016
Impegni reimputati al 2017
Impegni reimputati agli esercizi successivi
TOTALE RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI

-	-
3.865.066,67	2.353.625,94
-	-
-	-
3.865.066,67	2.353.625,94



3- CONCLUSIONI

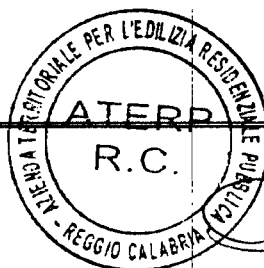
Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate il Revisore Unico esprime un parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa al riaccertamento straordinario dei residui ed alla composizione del risultato di amministrazione al 01/01/2015 che si riassume come segue:

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 DETERMINATO NEL RENDICONTO 2014 (a)		4.019.267,32
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (b)	(-)	106.537,94
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (c) ⁽¹⁾	(+)	6.306.769,50
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (d)	(-)	14.778.064,78
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e)	(+)	6.218.692,61
RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (f) ⁽⁷⁾	(+)	-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO g) = (e) -(d)+(f) ⁽²⁾	(-)	-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2015 - DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (h) = (a) -(b) + (c) - (d)+ (e) + (f) -(g)		1.660.126,71



**Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015
- dopo il riaccertamento straordinario dei residui (g):**

Parte accantonata⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/14 ⁽⁴⁾		11.274.732,46
Fondo residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
fondo rischi spese legali		
Totale parte accantonata (i)		11.274.732,46
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)		-9.614.605,75
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 Revisore Unico esprime un parere favorevole 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.



*IL Revisore Unico
dei Conti
Dott. Giovanni Malara*

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Giovanni Malara".



REGIONE CALABRIA

**AZIENDA TERRITORIALE PER L'EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA REGIONALE
(ATERP CALABRIA)**

Deliberazione n. 316 del 24 MAR 2017 del Registro ATERP Calabria;

Oggetto: Riapertura Riaccertamento straordinario residui ex Dlgs 118/2011 Disciolta ATERP di REGGIO DI CALABRIA.

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

II 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 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 Reggio di Calabria aveva approvato con delibera nr 17 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 prospetto dimostrativo per la congruità del FCDE che, al contrario era compreso nell'intera documentazione trasmessa e che ad ogni buon fine si riallega alla presente;
- 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 Reggio Calabria 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.

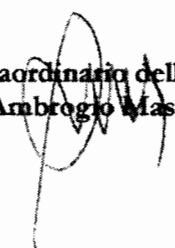
DATO ATTO;

- 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 Reggio Calabria, 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

F. Migliaccio

TOTALE RASBUD PALSSBU PER TITOLI AL 31/12/2014 DETERMINATO SECONDO IL PRINCIPIO DELLA COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIALITÀ DI CLASSE 11/2/2011		RACCONTAMENTO RISERVA PALSSBU PER TITOLI AL 31/12/2014 DETERMINATO SECONDO IL PRINCIPIO DELLA COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIALITÀ DI CLASSE 11/2/2011																			
SECONDO PRINCIPI CONTABILI PREVIGENTI AL D.LGS. 118/2011		EMANAZIONE				RISERVA PALSSBU MANTENUTI IN ECONOMIA				RISERVA PALSSBU RIMBORSATI				CONSERVAZIONE							
		AVANZO MENDO		AVANZO ACCREDITAMENTO		AVANZO VINCULATO		BDA		BDA		BDA		BDA		BDA		BDA		BDA	
TITOLO	DELEGNONE	AMMORTO	PARTE CORRISPONDE	PARTE CAPITALE	PARTE CORRISPONDE	PARTE CAPITALE	PARTE CORRISPONDE	PARTE CAPITALE	PARTE CORRISPONDE	PARTE CAPITALE	PARTE CORRISPONDE	PARTE CAPITALE	PARTE CORRISPONDE	PARTE CAPITALE	PARTE CORRISPONDE	PARTE CAPITALE	PARTE CORRISPONDE	PARTE CAPITALE	PARTE CORRISPONDE	PARTE CAPITALE	TOTALE
I'	SPESE CORRETTIVE	€ 6.058.654,82	€ 3.914.991,73	€ 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	€ 0,00	€ 6.058.654,82
II'	SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 5.889.688,70	€ 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.889.688,70
III'	ESTINGUERE DI MULTA E ANTICIPAZIONE	€ 2.483.400,72	€ 3.002.386,32	€ 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	€ 0,00	€ 2.483.400,72
IV'	PARTE DI UNO	€ 1.251.879,78	€ 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.251.879,78
		€ 15.683.624,02	€ 5.917.378,05	€ 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	€ 0,00	€ 15.683.624,02



TOTALE RESIDUI ATTIVI PER TITOLI AL 31/12/2014 DETERMINATO SECONDO I PRINCIPI CONTABILI PREVIGENTI AL D.LGS. 118/2011		RACCONTAMENTO RESIDUI ATTIVI PER TITOLI AL 01/01/2015 DETERMINATO SECONDO IL PRINCIPIO DELLA COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA EX D.LGS. 118/2011																
TITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	ELIMINAZIONE			RE-IMPUTAZIONE						CONSERVAZIONE			TOTALE			
			RESIDUI ATTIVI ELIMINATI			2015			2016			2017				ALTRE		
			PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	TOTALE	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	TOTALE	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	TOTALE	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	TOTALE		PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	TOTALE
I'	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 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		
II'	ALTRE ENTRATE	€ 13.708.344,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.708.344,01	€ 0,00		
III'	ENTRATE DA ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	€ 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		
IV'	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 3.250.756,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.250.756,98	€ 0,00		
V'	ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 29.110,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.110,55	€ 0,00	€ 29.110,55		
VI'	PARTITE DI GIRO	€ 1.241.480,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.241.480,16	€ 0,00		
		€ 18.229.691,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.357.898,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.737.454,56	€ 892.858,84	€ 18.229.691,70	



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)

	PARTE COMMENTE	PARTE CAPITALE
1	€ 3.349.347,02	€ 3.353.635,94
2	€ 0,00	€ 0,00
3	€ 0,00	€ 0,00
4	€ 3.349.347,02	€ 3.353.635,94

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2015 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2016

	PARTE COMMENTE	PARTE CAPITALE
4	€ 0,00	€ 0,00
5	€ 0,00	€ 0,00
6	€ 3.349.347,02	€ 3.357.898,14
7	€ 0,00	€ 0,00
8	€ 0,00	€ 0,00
9	€ 0,00	€ 0,00

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2015 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2017

	PARTE COMMENTE	PARTE CAPITALE
9	€ 0,00	€ 0,00
10	€ 0,00	€ 0,00
11	€ 0,00	€ 0,00
12	€ 0,00	€ 0,00
13	€ 0,00	€ 0,00
14	€ 0,00	€ 0,00

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2017 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2018 (se predisposto)

	PARTE COMMENTE	PARTE CAPITALE
14	€ 0,00	€ 0,00
15	€ 0,00	€ 0,00
16	€ 0,00	€ 0,00
17	€ 0,00	€ 0,00
18	€ 0,00	€ 0,00

(1) In caso di riaccertamento di residui attivi e passivi imputati ad esercizi del bilancio, aggiungere al prospetto ulteriori colonne. Il riaccertamento straordinario dei residui è escluso solo per i residui attivi e passivi (riguardanti la partita di giro e le operazioni per conto terzi, cui non si applica il principio di imputazione) e per i residui passivi (riguardanti la partita di giro e le operazioni per conto terzi, cui non si applica il principio di imputazione).
(2) Indicare la quota dell'accensione dei residui attivi rimpatriati che è necessario accantonare per dare copertura ai residui passivi rimpatriati 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 spillo-over della contabilità finanziaria n. 5.4, è consentita la costituzione del fondo pluriennale vincolato in base a abilitazioni pluridimensionali costituite negli esercizi successivi.

RIEPILOGO RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

	PARTE COMMENTE	PARTE CAPITALE
Entrate accertate rimpatriate al 2015	€ 0,00	€ 1.357.898,14
Entrate accertate rimpatriate al 2016	€ 0,00	€ 0,00
Entrate accertate rimpatriate al 2017	€ 0,00	€ 0,00
Entrate accertate rimpatriate agli esercizi successivi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RESIDUI ATTIVI RIMPATRIATI	€ 0,00	€ 1.357.898,14
Impegni rimpatriati al 2015	€ 3.349.347,02	€ 1.353.635,94
Impegni rimpatriati al 2016	€ 0,00	€ 0,00
Impegni rimpatriati al 2017	€ 0,00	€ 0,00
Impegni rimpatriati agli esercizi successivi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RESIDUI PASSIVI RIMPATRIATI	€ 3.349.347,02	€ 1.353.635,94



**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)		4.019.267,32
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (b)	(-)	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (c) ⁽¹⁾	(+)	€ 5.917.384,05
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (d)	(-)	€ 2.357.898,14
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e)	(+)	€ 5.702.972,96
RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (f) ⁽²⁾	(+)	€ 0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO g) = (a) -(d)+(f) ⁽²⁾	(-)	€ 3.345.074,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2015 - DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (h) = (a) -(b) + (c) - (d) + (e) + (f) - (g)		€ 9.936.651,37

Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 - dopo il riaccertamento straordinario dei residui (k):		€ 9.936.651,37
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2014 ⁽⁴⁾		€ 11.274.782,46
Fondo residui perenni al 31/12/ 2014 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		€ 0,00
Fondo Rischi Spese Legali al 31/12/2014		€ 5.446.009,60
Totale parte accantonata (l)		€ 16.720.792,06
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 (i)		€ 0,00
Totale parte destinata agli investimenti (m)		€ 0,00
Totale parte disponibile (n) = (k) - (l) - (m)		-€ 6.784.090,69
<i>Se (n) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione 2015 ⁽⁶⁾</i>		

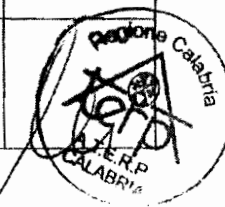


DETERMINAZIONE FSV CREDITI ATERP REGGIO CALABRIA				RIACCERTAMENTO			CANONI DI LOCAZIONE				
ANNO	STANZIATO	residui al1/1		INCASSATO RESIUDI	INCASSATO TOTALE	MEDIA SEMPLICE	PESO	ACCERTATO	INCASSATO	PESO	MEDIA PONDER ATA
2010		21.469.382,00	-	1.803.792,99	1.803.792,99	8,40	0,10	2.146.938,20	180.379,30	0,10	0,84
2011		23.369.015,00	-	1.993.981,36	1.993.981,36	8,53	0,10	2.336.901,50	199.398,14	0,10	0,85
2012		12.913.647,00	-	2.047.592,31	2.047.592,31	15,86	0,10	1.291.364,70	204.759,23	0,10	1,59
2013		13.812.105,00	-	1.408.076,04	1.408.076,04	10,19	0,35	4.834.236,75	492.826,61	0,35	3,57
2014	-	15.497.736,00	-	2.234.732,13	2.234.732,13	14,42	0,35	5.424.207,60	782.156,25	0,35	5,05
					somma	57,40		16.033.648,75	1.859.519,53		11,89
					media	11,48			11,60		
					differenza a 100	88,52			88,40		88,11
2015	12.796.784,00			88,11	11.274.732,46						
2016	-										
2017	-										



CONTENZIOSO ALL. I: 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
NERI Anna Maria + altri	Sentenza n. 37/08 del Tribunale di Reggio Cal. Riformata dalla decisione n. 172/15 della Corte di Reggio Cal. non notificata con formula esecutiva ed impugnata in Cassazione da sigg. NERI - Pende anche istanza di correzione errore materiale							
	Occupazione espropriativa divenuta illegittima - sent. 172/15 C.A. 37/08 Tribunale di R.C.	391.588,98	1.325.528,70	1.764.693,04	33.123,03	670,00	6.692,40	3.522.296,15



VERBALE RIUNIONE ORDINARIA N° 12 DEL 24 MARZO 2017

L'anno duemiladiciassette il giorno 24 del mese di marzo alle ore 10:50 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 22/03/2017 la proposta di deliberazione dall'Azienda relativa al riaccertamento straordinario dei residui al 01/01/2015 del distretto di Reggio Calabria, 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;

Considerato che l'articolo 3 comma 5, del D.Lgs 118/2011 come modificato dal D.Lgs 126/2014 stabilisce che: «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, consistente:

- ✓ a) nella cancellazione dei propri residui attivi e passivi, cui non corrispondono obbligazioni perfezionate e scadute alla data del 1° gennaio 2015. Per ciascun residuo eliminato in quanto non scaduto sono indicati gli esercizi nei quali l'obbligazione diviene esigibile, secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2. Per ciascun residuo passivo eliminato in quanto non correlato ad obbligazioni giuridicamente perfezionate, è indicata la natura della fonte di copertura;
- ✓ b) nella conseguente determinazione del fondo pluriennale vincolato da iscrivere in entrata del bilancio dell'esercizio 2015, distintamente per la parte corrente e per il conto capitale, per un importo pari alla differenza tra i residui passivi ed i residui attivi eliminati ai sensi della lettera a), se positiva, e nella rideterminazione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 a seguito del riaccertamento dei residui di cui alla lettera a);
- ✓ c) nella variazione del bilancio di previsione annuale 2015 autorizzatorio, del bilancio pluriennale 2015-2017 autorizzatorio e del bilancio di previsione finanziario 2015-2017 predisposto con funzione conoscitiva, in considerazione della cancellazione dei residui di cui alla lettera a). In particolare gli stanziamenti di entrata e di spesa degli esercizi 2015, 2016 e 2017 sono adeguati per consentire la reimputazione dei residui cancellati e l'aggiornamento degli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato;

AZIENDA TERRITORIALE EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA CALABRIA

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- ✓ d) nella reimputazione delle entrate e delle spese cancellate in attuazione della lettera a), a ciascuno degli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile, secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2. La copertura finanziaria delle spese reimpegnate cui non corrispondono entrate riaccertate nel medesimo esercizio è costituita dal fondo pluriennale vincolato, salvi i casi di disavanzo tecnico di cui al comma 13;
- ✓ e) nell'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015, rideterminato in attuazione di quanto previsto dalla lettera b), al fondo crediti di dubbia esigibilità. L'importo del fondo è determinato secondo i criteri indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4.2. Tale vincolo di destinazione opera anche se il risultato di amministrazione non è capiente o è negativo (disavanzo di amministrazione).

Considerato altresì che non sono oggetto di riaccertamento i residui attivi e passivi al 31 dicembre 2014, che sono stati incassati e pagati prima del riaccertamento straordinario.

Tenuto conto delle indicazioni contenute della Deliberazione della 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".

Esaminata la documentazione istruttoria a supporto della proposta di deliberazione in oggetto con particolare riferimento alle singole determine di riaccertamento a cura dei responsabili di spesa e di entrata e correlate tabelle di analisi

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 dal Commissario Straordinario come da relazione presentata dall'organo di revisione emerge un risultato di amministrazione così composto:

	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	4.019.267,32
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:

AZIENDA TERRITORIALE EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA CALABRIA

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 31/12/14	4.019.267,32
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE	0,00
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE	5.917.384,05
NUOVO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	9.936.651,37

1.1 Calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità

L'organo di Revisione ha verificato in modo analitico il metodo di calcolo utilizzato per determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità per ogni capitolo di entrata.

Il Collegio dei Revisori prende atto che ai fini del calcolo non sono stati considerati:

- i residui attivi da pubblica amministrazione
- i residui attivi coperti da garanzia assicurativa o analoghe forme di garanzia
- i residui attivi accertati in base alle disposizioni di cui al punto 3.7.5 del Principio Contabile 4/2

2- calcolo dell'accantonamento per rischi di soccombenza

Tenuto conto che il punto 5.2. del principio contabile 4/2, lettera h), prevede che: «In occasione della prima applicazione dei principi applicati della contabilità finanziaria, si provvede alla determinazione dell'accantonamento del fondo rischi spese legali sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti, il cui onere può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente, fermo restando l'obbligo di accantonare nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, il fondo riguardante il nuovo contenzioso formatosi nel corso dell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

In presenza di contenzioso di importo particolarmente rilevante, l'accantonamento annuale può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente. Gli stanziamenti riguardanti il fondo rischi spese legali accantonato nella spesa degli esercizi successivi al primo, sono destinati ad essere incrementati in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione successivo, per tenere conto del nuovo contenzioso formatosi alla data dell'approvazione del bilancio. In occasione dell'approvazione del rendiconto è possibile vincolare una quota del risultato di amministrazione pari alla quota degli accantonamenti riguardanti il fondo rischi spese legali rinviati agli esercizi successivi, liberando in tal modo gli stanziamenti di bilancio riguardanti il fondo rischi spese legali (in quote costanti tra gli accantonamenti stanziati nel bilancio di previsione). L'organo di revisione dell'ente provvede a verificare la congruità degli accantonamenti.»

1.3- Il calcolo della quota accantonata per spese legali

Relativamente alle spese legali (incarichi ad avvocati) il Collegio dei Revisori prende atto che l'ente ha effettuato una ricognizione degli incarichi in corso da cui si evince che tutti gli incarichi sono coperti da un

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

impegno congruo e che sono pertanto stati imputati al fondo pluriennale vincolato come previsto dalla lettera g) del punto 5.2 del principio 4.2.

1.4- Il calcolo della quota accantonata per indennità di fine mandato

Tenuto conto che anche il principio contabile 4/2, punto 5.2. lettera i) prevede che:

«le spese per indennità di fine mandato, costituiscono una spesa potenziale dell'ente, in considerazione della quale, si ritiene opportuno prevedere tra le spese del bilancio di previsione, un apposito accantonamento, denominato "fondo spese per indennità di fine mandato del". Su tale capitolo non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile».

Il Collegio prende atto che l'importo accantonato a tal fine nel risultato di amministrazione è congruo con l'importo maturato al 31/12/2014.

2 - DETERMINAZIONE 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 vincolato 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»

AZIENDA TERRITORIALE EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA CALABRIA

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

L'Organo di Revisione 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 € 2.357.898,14
- B) i residui passivi cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili ammontano ad € 5.702.972,96.

L'Organo di Revisione ha proceduto alla verifica secondo la tecnica di campionamento dei residui attivi e passivi così per come reimputati rilevandone la congruità e la correttezza della reimputazione.

Il Collegio prende atto che come previsto dal principio 4/2, punto 5.2, con riferimento alla premialità e al trattamento accessorio del personale anno 2014 liquidato nell'anno 2015, anche nelle more del riaccertamento straordinario, non sono stati pagati in conto residui, e devono essere impegnati con imputazione all'esercizio 2015 mediante FPV.

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.

RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (-)	€ 2.357.898,14
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (+)	€ 5.702.972,96
RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (+)	€ -
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	€ 3.345.074,82

Il FPV 2014 determinato in sede di riaccertamento straordinario costituisce un'entrata nel bilancio di previsione 2015/2017. Il dettaglio delle movimentazioni è il seguente.

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)**

AZIENDA TERRITORIALE EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA CALABRIA

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

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	3.349.347,02	2.353.625,94
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	2.357.898,14
Fondo pluriennale vincolato da iscrivere nell'entrata del bilancio 2015, pari a (3)=(1)+(a)-(2) se positivo, altrimenti indicare 0	3	3.349.347,02	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	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 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	2.357.898,14
Quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata utilizzata nel 2015, pari a (6)=(4)+(b)-(5) se positivo, altrimenti indicare 0	6	3.349.347,02	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

AZIENDA TERRITORIALE EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA CALABRIA

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

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 ⁽⁹⁾	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

AZIENDA TERRITORIALE EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA CALABRIA

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

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**

Entrate accertate reimputate al 2015
Entrate accertate reimputate al 2016
Entrate accertate reimputate al 2017
Entrate accertate reimputate agli esercizi successivi
TOTALE RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI

PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
0,00	2.357.898,14
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	2.357.898,14

Impegni reimputati al 2015
Impegni reimputati al 2016
Impegni reimputati al 2017
Impegni reimputati agli esercizi successivi
TOTALE RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI

3.349.347,02	2.353.625,94
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
3.349.347,02	2.353.625,94

3- CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate il Revisore Unico esprime un parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa al riaccertamento straordinario dei residui ed alla composizione del risultato di amministrazione al 01/01/2015 che si riassume come segue:

Allegato B/1

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)		4.019.267,32
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (b)	(-)	0,00
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (c) ⁽²⁾	(+)	5.917.384,05
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (d)	(-)	2.357.898,14
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e)	(+)	5.702.972,96
RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (f) ⁽⁷⁾	(+)	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO g) = (e) -(d)+(f) ⁽²⁾	(-)	3.345.074,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2015 - DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (h) = (a) -(b) + (c) - (d)+ (e) + (f) -(g)		9.936651,37

AZIENDA TERRITORIALE EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA CALABRIA

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015	
- dopo il riaccertamento straordinario dei residui (g):	9.936.651,37
Parte accantonata⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/14 ⁽⁴⁾	11.274.732,46
Fondo residui perenti al 31/12/2014 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo accantonamento contenzioso	
fondo rischi spese legali	5.446.009,60
Totale parte accantonata (i)	16.720.742,06
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)	-6.784.090,69
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 11.30.

I Revisori

Rag. Sergio Molledo - Componente

Dott. Giovanni Malara - Componente

Dott. Serafino Fiamingo - Componente

Dott. Michele Aracri - Componente

Rag. Marcello Belmonte - Componente