



# REGIONE CALABRIA

Dipartimento Economia e Finanze

Settore Controllo contabile bilanci e rendiconti Enti Strumentali, Aziende, Agenzie, Fondazioni, Società

Istruttoria sul rendiconto di gestione esercizio finanziario 2021  
ai sensi dell'articolo 57, comma 7 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8

**Azienda Territoriale Edilizia Residenziale Pubblica Calabria  
(ATERP 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, Finanze e Patrimonio, oggi dipartimento Economia e Finanze, per la definitiva istruttoria di propria competenza. La Giunta trasmette i rendiconti al Consiglio Regionale per l'approvazione.

Il presente documento mira ad analizzare le risultanze della contabilità finanziaria contenute nel rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 dell'Azienda Territoriale Edilizia Residenziale Pubblica Calabria (ATERP Calabria), istituita ai sensi della legge regionale 16 maggio 2013, n. 24.

L'ultima parte della presente istruttoria analizza le risultanze della contabilità economico-patrimoniale di ATERP Calabria, che rileva i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni economiche poste in essere dall'Ente nel corso dell'esercizio 2021.

## Istruttoria rendiconto esercizio finanziario 2021

### Premesso che:

- con deliberazione n. 260 del 30 giugno 2022 il Commissario Straordinario dell'ATERP Calabria ha approvato la procedura di riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2021;
- con verbale n. 65 del 29 giugno 2022 il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente ha rilasciato parere favorevole in merito alla procedura del riaccertamento ordinario dei residui per come approvata da ATERP Calabria con la suddetta deliberazione;
- con deliberazione n. 428 del 17 novembre 2022 il Commissario Straordinario dell'ATERP Calabria ha approvato il rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2021;
- con verbale n. 2 del 16 novembre 2022 il Revisore unico dei Conti dell'Ente ha rilasciato parere favorevole all'approvazione del rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2021 dell'ATERP Calabria;
- con nota prot. n. 555084 del 13 dicembre 2022 il Dipartimento Infrastrutture e Lavori Pubblici, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, ha trasmesso, ai sensi dell'articolo 57, comma 7, della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8, l'istruttoria conclusa con parere favorevole all'approvazione del rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2021 dell'ATERP Calabria;

**Tenuto conto** che le competenze del Dipartimento Economia e Finanze riguardano esclusivamente gli aspetti contabili e che ogni ulteriore ed eventuale verifica in ordine all'attività gestoria dell'Ente non potrà che essere effettuata nelle dovute sedi dal Dipartimento competente per materia (Infrastrutture e Lavori Pubblici) che esercita la vigilanza sulle attività dell'ATERP Calabria;

**Considerato che** sono stati esaminati il conto del bilancio, lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico, da cui si evincono le necessarie corrispondenze delle risultanze economico-patrimoniali, con la consistenza dei residui attivi e passivi e il saldo di cassa dell'esercizio 2021;

**Tutto ciò premesso**, si riportano, di seguito, le risultanze delle verifiche sopra elencate, rispetto a quanto riportato nel rendiconto di gestione 2021 di ATERP Calabria, mediante l'elaborazione di prospetti riepilogativi che evidenziano la sussistenza di:

- corrispondenze in conto residui e conto competenza tra i risultati finali dell'esercizio 2020 e gli iniziali del 2021;
- allineamento tra la gestione finanziaria e le risultanze del conto del tesoriere;
- quadratura tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro;
- correttezza formale della determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato, di parte corrente e capitale del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e del Risultato di Amministrazione.

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI DA RENDICONTO 2020	RESIDUI ATTIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2021	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2021	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2021	ACCERTATO	REVERSALI C/RESIDUI	REVERSALI C/COMPETENZA	TOTALE REVERSALI ANNO 2021
TIT. I <sup>a</sup> - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. II <sup>a</sup> - Trasferimenti correnti	€ 27.401,42	€ 27.401,42	€ 27.401,42	€ 27.401,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. III <sup>a</sup> - Entrate extratributarie	€ 97.247.451,22	€ 97.247.451,22	€ 95.085.640,16	€ 10.554.281,41	€ 84.531.358,75	€ 8.995.801,10	€ 93.527.159,85	€ 19.187.658,07	€ 2.161.811,06	€ 10.191.856,97	€ 12.353.668,03
TIT. IV <sup>a</sup> - Entrate in conto capitale	€ 6.648.165,31	€ 6.648.165,31	€ 5.615.711,20	€ 388.457,65	€ 5.227.253,55	€ 1.194.152,12	€ 6.421.405,67	€ 4.838.462,91	€ 1.032.454,11	€ 3.644.310,79	€ 4.676.764,90
TIT. V <sup>a</sup> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 7.747.842,39	€ 7.747.842,39	€ 6.576.839,61	€ 13.512,56	€ 6.563.327,05	€ 6.955.189,57	€ 13.518.516,62	€ 9.807.541,55	€ 1.171.002,78	€ 2.852.351,98	€ 4.023.354,76
TIT. VI <sup>a</sup> - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VII <sup>a</sup> - Anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.752,76	€ 38.752,76	€ 1.222.154,20	€ 0,00	€ 1.183.401,44	€ 1.183.401,44
TIT. IX <sup>a</sup> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 2.352.210,95	€ 2.352.210,95	€ 50.295,16	€ 6.445,05	€ 43.850,11	€ 3.128.637,76	€ 3.172.487,87	€ 17.262.032,58	€ 2.301.915,79	€ 14.133.394,82	€ 16.435.310,61
<b>TOTALE</b>	<b>€ 114.023.071,29</b>	<b>€ 114.023.071,29</b>	<b>€ 107.355.887,55</b>	<b>€ 10.990.098,09</b>	<b>€ 96.365.789,46</b>	<b>€ 20.312.533,31</b>	<b>€ 116.678.322,77</b>	<b>€ 52.317.849,31</b>	<b>€ 6.667.183,74</b>	<b>€ 32.005.316,00</b>	<b>€ 38.672.499,74</b>

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI DA RENDICONTO 2020	RESIDUI PASSIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2021	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2021	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2021	IMPEGNATO	MANDATI C/RESIDUI	MANDATI C/COMPETENZA	TOTALE MANDATI ANNO 2021
Tit. I <sup>a</sup> - Spese correnti	€ 4.754.191,83	€ 4.754.191,83	€ 2.831.078,09	€ 457.860,59	€ 2.373.217,50	€ 1.832.966,27	€ 4.206.183,77	€ 11.432.156,32	€ 1.923.113,74	€ 9.599.190,05	€ 11.522.303,79
Tit. II <sup>a</sup> - Spese in conto capitale	€ 8.099.685,80	€ 8.099.685,80	€ 6.375.194,15	€ 117.491,34	€ 6.257.702,81	€ 4.171.212,80	€ 10.428.915,61	€ 8.326.155,94	€ 1.724.491,65	€ 4.154.943,14	€ 5.879.434,79
Tit. III <sup>a</sup> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 2.086.909,21	€ 2.086.909,21	€ 1.838.622,17	€ 40.467,37	€ 1.798.154,80	€ 129.847,82	€ 1.928.002,62	€ 3.054.807,16	€ 248.287,04	€ 2.924.959,34	€ 3.173.246,38
Tit. IV <sup>a</sup> - Rimborso di prestiti	€ 12.487,88	€ 12.487,88	€ 12.487,88	€ 12.487,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tit. V <sup>a</sup> - Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere - Cassiere	€ 275.790,35	€ 275.790,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.222.154,20	€ 275.790,35	€ 1.222.154,20	€ 1.497.944,55
Tit. VII <sup>a</sup> - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 158.392,73	€ 158.392,73	€ 122.511,93	€ 7.848,13	€ 114.663,80	€ 75.586,78	€ 190.250,58	€ 17.262.032,58	€ 35.880,80	€ 17.186.445,80	€ 17.222.326,60
<b>TOTALE</b>	<b>€ 15.387.457,80</b>	<b>€ 15.387.457,80</b>	<b>€ 11.179.894,22</b>	<b>€ 636.155,31</b>	<b>€ 10.543.738,91</b>	<b>€ 6.209.613,67</b>	<b>€ 16.753.352,58</b>	<b>€ 41.297.306,20</b>	<b>€ 4.207.563,58</b>	<b>€ 35.087.692,53</b>	<b>€ 39.295.256,11</b>

Fonte: Sistema di Contabilità Aterp Calabria

In particolare, per come evidenziato nella sopra esposta tabella, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2021, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali al 31.12.2020 e i dati iniziali all'1.01.2021.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale all'1.01.2021, pari a € 114.023.071,29, per i residui attivi ed € 15.387.457,80 per i residui passivi, in conseguenza delle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2021, nonché a seguito dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 20.312.533,31 per i residui attivi e ad € 6.209.613,67 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2021, complessivamente in € 116.678.322,77 per i residui attivi ed € 16.753.352,58 per quelli passivi.

Si rileva, inoltre, la piena corrispondenza della gestione di cassa in termini di mandati di pagamento e ordinativi di incasso emessi dall'Ente, rispetto alle registrazioni presenti nel Conto del Tesoriere.

In particolare si riscontrano pagamenti in conto residui per € 4.207.563,58 e in conto competenza per € 35.087.692,53 con un totale pari a € 39.295.256,11, mentre, con riferimento agli incassi, risultano emessi ordinativi, rispettivamente, per € 6.667.183,74 in conto residui ed € 32.005.316,00 in conto competenza con un totale pari a € 38.672.499,74.

### Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Con riferimento alla verifica della determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) alla data del 31.12.2021 si evidenziano, di seguito, i valori rilevati nel fondo in questione, sia per la parte relativa alle spese correnti che per la parte relativa alle spese in conto capitale, specificando, inoltre, le quote del fondo originate dai valori in conto residui rispetto a quelli appostati nella competenza:

CASISTICA	DESCRIZIONE	Segno	QUOTA RESIDUI	QUOTA COMPETENZA
	FPV al 01/01/2021	(+)	€ 1.246.579,16	
<b>A</b>	Impegni finanziati nell'esercizio 2021 dal FPV, per come reimputati da prospetto 5/1 e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2021.	(-)	€ 578.194,16	
<b>B</b>	Impegni assunti in esercizi precedenti al 2021 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2021 e, successivamente, al 2022 o esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)	€ 668.385,00	
<b>C</b>	Economie su impegni finanziati da FPV.	(-)	€ 0,00	
	Impegni assunti nel corso del 2021 e imputati a FPV.	(+)		€ 0,00
	Impegni assunti nel 2021 e reimputati in seguito al riaccertamento ordinario dei residui al 2022 ed esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)		€ 1.960.316,55
	<b>SUB – TOTALI</b>		€ 668.385,00	€ 1.960.316,55
	<b>TOTALE FPV AL 31/12/2021</b>		<b>€ 2.628.701,55</b>	
	<b>Di cui Spese Correnti</b>		<b>€ 1.043.385,00</b>	
	<b>Di cui Spese in Conto Capitale</b>		<b>€ 1.585.316,55</b>	

Fonte: Sistema di Contabilità Aterp Calabria

Con riferimento ai suddetti valori occorre fare delle precisazioni circa la formazione del Fondo Pluriennale Vincolato, rilevando, in primo luogo, come lo stesso sia la diretta conseguenza dell'applicazione del *principio della competenza finanziaria potenziata*.

Nello specifico il Fondo Pluriennale Vincolato viene istituito per rappresentare contabilmente la copertura finanziaria - costituita da entrate accertate e imputate nel corso del medesimo esercizio in cui è registrato l'impegno - di quelle spese che, in base al suddetto principio, vengono impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi.

Il fondo in questione, dunque, evidenzia la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse e il loro effettivo impiego.

Ciò posto, occorre evidenziare che, in occasione della procedura di riaccertamento ordinario dei residui, a partire dall'esercizio 2015, a seguito delle reimputazioni dei residui passivi, il fondo si



costituisca sempre, con la sola eccezione del caso in cui, a fronte della reimputazione della spesa, si proceda a reimputare anche un'entrata correlata.

Al fine di dare attuazione al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, di cui all'allegato 4/2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, l'ATERP Calabria ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento.

Sulla base di quanto attestato dall'Ente in questione, giusta deliberazione del Commissario Straordinario n. 260 del 30 giugno 2022, emerge che:

- è stata condotta un'analisi dei valori degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, sulla base dell'articolo 3, comma 4 decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e del suddetto principio contabile concernente la contabilità finanziaria;
- i residui attivi e passivi sono stati riaccertati sulla base del principio della competenza finanziaria, provvedendo alla cancellazione e conseguente reimputazione rispettivamente di spese già impegnate o di entrate già accertate, ma non esigibili al 31.12.2021;
- è stato rideterminato il Fondo Pluriennale Vincolato, per un importo pari ad € 2.628.701,55, di cui € 1.043.385,00 per spese correnti ed € 1.585.316,55 per spese in conto capitale.

Di seguito si riporta una tabella in cui sono esposti i residui passivi dell'Ente che, per come definiti nella procedura di riaccertamento ordinario dei residui, sono stati reimputati e, in quanto tali, hanno alimentato il FPV.

La tabella consente di evidenziare che il FPV, alla data del 31.12.2021, risulta formalmente coincidente con quello determinato dall'Ente, presentando un ammontare complessivo pari ad € 2.628.701,55, di cui € 1.043.385,00 per spese correnti ed € 1.585.316,55 per spese in conto capitale.

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	TITOLO	ESERCIZIO DI REIMPUTAZIONE	IMPORTO DIFFERITO	VERIFICA SE L'IMPORTO E' DIFFERITO CONTESTUALMENTE AD UN CORRELATO ACCERTAMENTO	FPV TOTALE AL 31/12/2021	FPV AL 31/12/2021 PARTE CORRENTE	FPV AL 31/12/2021 PARTE CAPITALE
2021	918	1	2022	€ 47.218,58	€ 0,00	€ 47.218,58	€ 47.218,58	€ 0,00
2021	921	1	2022	€ 197.087,70	€ 0,00	€ 197.087,70	€ 197.087,70	€ 0,00
2021	1315	1	2022	€ 375.000,00	€ 0,00	€ 375.000,00	€ 375.000,00	€ 0,00
2021	919	1	2022	€ 268.055,25	€ 0,00	€ 268.055,25	€ 268.055,25	€ 0,00
2021	822	1	2022	€ 156.023,47	€ 0,00	€ 156.023,47	€ 156.023,47	€ 0,00
2021	1	2	2023	€ 121.670,70	€ 121.670,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	853	2	2022	€ 356.084,84	€ 356.084,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	23	2	2022	€ 60.253,26	€ 60.253,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	24	2	2022	€ 60.253,26	€ 60.253,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	25	2	2022	€ 60.253,26	€ 60.253,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	26	2	2022	€ 60.253,25	€ 60.253,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	27	2	2022	€ 60.253,25	€ 60.253,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	28	2	2022	€ 60.253,26	€ 60.253,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	35	2	2022	€ 1.700.000,00	€ 1.700.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	36	2	2022	€ 44.513,27	€ 44.513,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	37	2	2022	€ 140.265,33	€ 140.265,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	38	2	2022	€ 212.230,24	€ 212.230,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	39	2	2022	€ 207.799,94	€ 207.799,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	40	2	2022	€ 35.619,48	€ 35.619,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	41	2	2022	€ 213.319,18	€ 213.319,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	42	2	2022	€ 130.000,00	€ 130.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	69	2	2022	€ 50.600,00	€ 50.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	758	2	2022	€ 59.905,94	€ 0,00	€ 59.905,94	€ 0,00	€ 59.905,94
2021	808	2	2022	€ 39.232,31	€ 0,00	€ 39.232,31	€ 0,00	€ 39.232,31
2021	812	2	2022	€ 220.096,74	€ 220.096,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	813	2	2022	€ 220.096,74	€ 220.096,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	814	2	2022	€ 220.096,74	€ 220.096,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	815	2	2022	€ 156.526,14	€ 156.526,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	816	2	2022	€ 156.526,14	€ 156.526,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	817	2	2022	€ 25.872,26	€ 25.872,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	818	2	2022	€ 849,03	€ 849,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	819	2	2022	€ 236.755,06	€ 236.755,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	820	2	2022	€ 158.181,48	€ 158.181,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	821	2	2022	€ 150.350,00	€ 150.350,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	827	2	2022	€ 27.000,13	€ 27.000,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	828	2	2022	€ 4.635,52	€ 4.635,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	831	2	2022	€ 105.096,97	€ 105.096,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	833	2	2022	€ 93.693,17	€ 93.693,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	835	2	2022	€ 79.041,18	€ 79.041,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	838	2	2022	€ 11.541,02	€ 11.541,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	839	2	2022	€ 3.637,09	€ 3.637,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	846	2	2022	€ 24.678,23	€ 24.678,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	849	2	2022	€ 2.090,90	€ 2.090,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	851	2	2022	€ 3.806,99	€ 3.806,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	852	2	2022	€ 656.588,28	€ 656.588,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	854	2	2022	€ 52.766,89	€ 52.766,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	856	2	2022	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	856	2	2022	€ 15.834,66	€ 15.834,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	857	2	2022	€ 13.177,00	€ 13.177,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	858	2	2022	€ 992,24	€ 992,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	859	2	2022	€ 7.036,75	€ 7.036,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	860	2	2022	€ 1.413,11	€ 1.413,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	861	2	2022	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	862	2	2022	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	863	2	2022	€ 492,51	€ 492,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	864	2	2022	€ 6.246,71	€ 6.246,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	865	2	2022	€ 1.055,92	€ 1.055,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	866	2	2022	€ 492,28	€ 492,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	867	2	2022	€ 30.950,00	€ 30.950,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	874	2	2022	€ 11.410,53	€ 11.410,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	875	2	2022	€ 67.247,88	€ 67.247,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	876	2	2022	€ 72.821,82	€ 72.821,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	877	2	2022	€ 70.082,38	€ 70.082,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	878	2	2022	€ 2.177,73	€ 2.177,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	879	2	2022	€ 50.173,90	€ 50.173,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	880	2	2022	€ 832,90	€ 832,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	881	2	2022	€ 27.177,28	€ 27.177,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	882	2	2022	€ 192,29	€ 192,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	883	2	2022	€ 395,39	€ 395,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	884	2	2022	€ 368.057,43	€ 368.057,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	885	2	2022	€ 1.062,94	€ 1.062,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	886	2	2022	€ 2.847,24	€ 2.847,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	887	2	2022	€ 40.345,00	€ 40.345,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	888	2	2022	€ 39.239,71	€ 39.239,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	889	2	2022	€ 66.979,47	€ 66.979,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	890	2	2022	€ 38.570,18	€ 38.570,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	891	2	2022	€ 418,35	€ 418,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	892	2	2022	€ 421,69	€ 421,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	895	2	2022	€ 9,68	€ 9,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	896	2	2022	€ 35.369,26	€ 35.369,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	897	2	2022	€ 106.349,66	€ 106.349,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	898	2	2022	€ 8.508,34	€ 8.508,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	899	2	2022	€ 2.046,65	€ 2.046,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	900	2	2022	€ 55.488,72	€ 55.488,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	901	2	2022	€ 13.445,59	€ 13.445,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	902	2	2022	€ 14.524,00	€ 14.524,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	903	2	2022	€ 10.980,38	€ 10.980,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	904	2	2022	€ 13.782,94	€ 13.782,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	905	2	2022	€ 12.254,10	€ 12.254,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	906	2	2022	€ 13.703,51	€ 13.703,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	907	2	2022	€ 5.172,92	€ 5.172,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	908	2	2022	€ 50.108,27	€ 50.108,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	909	2	2022	€ 182.480,07	€ 182.480,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	910	2	2022	€ 220.000,00	€ 220.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	911	2	2022	€ 46.933,32	€ 46.933,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	912	2	2022	€ 272.600,00	€ 272.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	1316	2	2022	€ 20.573,12	€ 20.573,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	1324	2	2022	€ 373.800,00	€ 373.800,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	1325	2	2022	€ 373.800,00	€ 373.800,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	1326	2	2022	€ 373.800,00	€ 373.800,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	1327	2	2022	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	1328	2	2022	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	1329	2	2022	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	1330	2	2022	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	1331	2	2022	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	1332	2	2022	€ 11.702,49	€ 11.702,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	1333	2	2022	€ 3.864.064,55	€ 3.864.064,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	1334	2	2022	€ 3.566.826,95	€ 3.566.826,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	1348	2	2022	€ 7.273,33	€ 7.273,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	832	2	2022	€ 23.874,50	€ 23.874,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	834	2	2022	€ 34.875,75	€ 34.875,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	836	2	2022	€ 9.863,86	€ 9.863,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	837	2	2022	€ 4.309,17	€ 4.309,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	847	2	2022	€ 439,49	€ 439,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	850	2	2022	€ 10.038,10	€ 10.038,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	840	2	2022	€ 227,53	€ 227,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	848	2	2022	€ 4.715,98	€ 4.715,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2021	260	2	2022	€ 925.000,00	€ 925.000,00	€ 925.000,00	€ 0,00	€ 925.000,00
2021	1349	2						

Per come sopra riscontrato si rileva che a fronte della reimputazione di residui passivi per € 19.620.338,29, considerata la reimputazione di corrispondenti residui attivi pari a € 16.991.636,74, si origina per la differenza un FPV al 31/12/2021, pari all'importo di € 2.628.701,55 di cui € 1.043.385,00 di parte corrente ed € 1.585.316,55 di parte capitale, per come indicato dall'ATERP Calabria nella relativa tabella dimostrativa allegata al rendiconto di gestione 2021.

Al fine di una completa disamina del Fondo Pluriennale Vincolato è possibile verificare per tutti quegli impegni che, in apertura dell'esercizio 2021, figuravano come coperti da FPV, gli effetti che gli stessi hanno determinato nella formazione del fondo in questione alla data del 31.12.2021 (quota FPV originata da impegni assunti in esercizi precedenti al 2021), facendo riferimento alle tre casistiche identificate, i cui totali sono riportati nella precedente tabella di determinazione del FPV, che di seguito si specificano:

### **Casistica A**

Impegni finanziati nell'esercizio 2021 dal FPV, per come reimputati da allegato 5/1 e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2021.

### **Casistica B**

Impegni assunti in esercizi precedenti al 2021 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2021 e, successivamente, al 2022 o esercizi successivi.

### **Casistica C**

Economie su impegni finanziati da FPV.

Di seguito si riporta la tabella di riscontro rispetto ai totali rilevati, con riferimento alla sola casistica ricorrente nel caso di specie di cui alla lettera A:

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	CASISTICA	TITOLO	ESERCIZIO FINALE DI REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO A SEGUITO REIMPUTAZIONE	MISSIONE PROGRAMMA	IMPORTI
2020	85	A	2	2021	823	08:02	€ 20.000,00
2020	86	A	2	2021	824	08:02	€ 32.000,00
2020	510	A	2	2021	825	08:02	€ 55.000,00
2020	511	A	2	2021	826	08:02	€ 60.000,00
2020	1045	A	2	2021	920	08:02	€ 155.000,00
2020	1047	A	1	2021	921	01:10	€ 256.194,16
						<b>Totale</b>	<b>€ 578.194,16</b>

Fonte: Sistema di Contabilità Aterp Calabria

Di seguito si riporta la tabella di riscontro rispetto ai totali rilevati, con riferimento alla sola casistica ricorrente nel caso di specie di cui alla lettera B:

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	CASISTICA	TITOLO	ESERCIZIO PRIMA REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO A SEGUITO PRIMA REIMPUTAZIONE	ESERCIZIO SECONDA REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO A SEGUITO SECONDA REIMPUTAZIONE	MISSIONE PROGRAMMA	IMPORTI
2020	82	B	1	2021	822	2022	492	01:10	€ 156.023,47
2020	1043	B	1	2021	918	2022	564	01:01	€ 47.218,58
2020	1044	B	1	2021	919	2022	565	01:10	€ 268.055,25
2020	1047	B	1	2021	921	2022	566	01:10	€ 197.087,70
								<b>Totale</b>	<b>€ 668.385,00</b>

Fonte: Sistema di Contabilità Aterp Calabria

I suddetti importi, per come riepilogati nelle sopra esposte tabelle, coincidono con i corrispondenti valori del prospetto inerente la composizione del FPV per missioni e programmi di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, per come riportato dall'Ente nelle risultanze del Rendiconto di Gestione ad oggetto della presente relazione istruttoria.

In conclusione, sulla base delle sopra esposte verifiche, stante quanto attestato dall'Ente e riscontrato dal Revisore dei Conti, sembrerebbe sussistere la formale correttezza nella procedura del riaccertamento ordinario dei residui, nonché nel computo del FPV alla data del 31.12.2021.



## Risultato di amministrazione

Verificata la formale correttezza della procedura del riaccertamento ordinario condotta dall'Ente, così come la quantificazione del FPV di spesa alla data del 31.12.2021, di seguito si espone l'analisi di dettaglio relativa alla determinazione del risultato di amministrazione conseguito dall'Ente, sulla base delle risultanze contabili di cui al rendiconto di gestione oggetto della presente istruttoria.

Nello specifico dalla verifica del suddetto risultato, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente effettuati nell'esercizio in conto competenza e in conto residui, il saldo di cassa alla data del 31.12.2021, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (*residui attivi*) e di quelle rimaste da pagare (*residui passivi*), nonché l'ammontare del FPV per spese correnti e in conto capitale, per come di seguito evidenziato:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA A TERP CALABRIA								
ESERCIZIO FINANZIARIO 2021								
Indicazioni			Residui			Competenze		Totali
Riscossioni			€ 6.667.183,74			€ 32.005.316,00		€ 38.672.499,74
Pagamenti			€ 4.207.563,58			€ 35.087.692,53		€ 39.295.256,11
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2021				Differenza d'Esercizio				-€ 622.756,37
				Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2021				€ 594.004,48
				Avanzo di cassa al 31.12.2021				-€ 28.751,89

Si rileva che le succitate risultanze contabili fanno emergere un saldo di cassa finale al 31.12.2021 negativo pari a (-) 28.751,89 euro, determinato dalla somma algebrica del fondo di cassa iniziale (594.004,48 euro), delle riscossioni (38.672.499,74 euro) e dei pagamenti (39.295.256,11 euro) effettuati nel corso dell'anno e che la cassa negativa costituisce un'anomalia contabile.

Con nota prot. n. 529660 del 28.11.2022 il Dipartimento Infrastrutture e Lavori Pubblici, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, ha richiesto all'ATERP Calabria documentate spiegazioni in merito a tale criticità rilevata e, al fine di consentire la verifica dei saldi delle disponibilità liquide appostate nell'attivo dello Stato patrimoniale, la trasmissione dei conti correnti da parte degli istituti di credito (Poste Italiane e Banca d'Italia).

Nell'istruttoria sul rendiconto relativo all'esercizio 2021 dell'ATERP Calabria, di cui alla nota prot. n. 555084 del 13 dicembre 2022, il Dipartimento Infrastrutture e Lavori Pubblici rileva che "A riscontro l'Ente oltre ad aver chiarito le motivazioni che hanno portato un temporaneo saldo negativo del fondo di cassa con la trasmissione dei saldi al 31.12.2021 dei conti correnti tenuti presso gli Istituti di credito Poste Italiane e Banca d'Italia, ha dimostrato che il saldo delle disponibilità liquide appostate nell'attivo dello Stato Patrimoniale risulta di gran lunga superiore al saldo negativo sopra evidenziato".

Per quanto sopra si esprime riserva in merito al saldo di cassa negativo che costituisce un'anomalia contabile e si raccomanda all'Ente di porre la massima attenzione sulla gestione finanziaria dei futuri esercizi al fine di evitare criticità contabili e al Dipartimento Infrastrutture e Lavori Pubblici, che esercita la vigilanza sulle attività, di provvedere a monitorare costantemente la gestione finanziaria dell'Ente.

Tornando all'analisi di dettaglio relativa alla determinazione del risultato di amministrazione si riportano di seguito le seguenti tabelle.

ATERP CALABRIA ES. FIN. 2021							
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EX D.Lgs. 118/2011)							
Indicazioni	Residui			Competenze			Totali
Riscossioni	€ 6.667.183,74			€ 32.005.316,00			€ 38.672.499,74
Pagamenti	€ 4.207.563,58			€ 35.087.692,53			€ 39.295.256,11
Differenza d'Esercizio							-€ 622.756,37
Fondo Cassa al 01.01.2021							€ 594.004,48
Avanzo di cassa al 31.12.2021							-€ 28.751,89
Residui Attivi							€ 116.678.322,77
Totale							€ 116.649.570,88
Residui Passivi							€ 16.753.352,58
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti							€ 1.043.385,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale							€ 1.585.316,55
Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2021							€ 97.267.516,75

ATERP CALABRIA ESERCIZIO FINANZIARIO 2021							
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CON METODO STATICO)							
Importi							
Avanzo d'Amministrazione al 01/01/2021							€ 97.983.038,81
Entrate accertate nell'anno							€ 52.317.849,31
Eliminazione o Aumento di residui attivi							€ 10.990.098,09
Totale attivo							€ 139.310.790,03
Spese Impegnate nell'Anno							€ 41.297.306,20
Eliminazione di residui passivi							€ 636.155,31
Totale passivo							€ 40.661.150,89
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti							€ 1.043.385,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale							€ 1.585.316,55
Fondo Pluriennale Vincolato al 01.01.2021							€ 1.246.579,16
Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2021							€ 97.267.516,75

Fonte: Sistema di Contabilità Aterp Calabria

Il suddetto risultato gestionale, per come evidenziato nelle sopra espone tabelle, è stato verificato tramite l'applicazione del metodo di calcolo finanziario ovvero partendo dal risultato iniziale di cassa all'1.01.2021, sommando a quest'ultimo le riscossioni e sottraendo i pagamenti, aggiungendo i residui attivi e sottraendo i residui passivi, nonché sottraendo il FPV, per come determinato rispettivamente per le spese correnti e in conto capitale, determina il risultato di amministrazione al 31.12.2021.

Negli stessi termini, a riprova della correttezza del suddetto risultato, è stato calcolato l'avanzo di amministrazione con il cosiddetto metodo di calcolo statico. Partendo dal risultato di amministrazione all'1.01.2021, si sommano le entrate accertate e si sottraggono le spese impegnate nonché,

rispettivamente, per i residui eliminati, si sottraggono i residui attivi e si sommano quelli passivi; per il FPV, si somma la variazione intervenuta a quest'ultimo tra il valore risultante all'1.01.2021 e quello al 31.12.2021. I due metodi determinano il medesimo risultato.

Il risultato di amministrazione conseguito dall'Ente, per come sopra verificato, deve essere ulteriormente analizzato alla luce delle nuove regole contabili introdotte dalla cosiddetta armonizzazione dei bilanci, al fine di evidenziare al netto delle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti, se sussiste un effettivo avanzo di amministrazione in termini di una quota residua disponibile, posto che, qualora quest'ultima risulti negativa, l'Ente si troverebbe in disavanzo.

Di seguito si evidenzia apposita tabella esemplificativa della composizione del risultato di amministrazione dell'ATERP Calabria alla data del 31.12.2021:

<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 (A)</b>	<b>€ 97.267.516,75</b>
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	€90.721.345,06
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni)	€0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	€0,00
Fondo perdite società partecipate	€0,00
Fondo contenzioso	€5.490.259,35
Altri accantonamenti	€12.931.550,86
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>€ 109.143.155,27</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	€7.158.624,58
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€0,00
Altri vincoli	€0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>€ 7.158.624,58</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>-€ 19.034.263,10</b>
è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Fonte: Sistema di Contabilità Aterp Calabria

Con riferimento alla “**quota disponibile del risultato di amministrazione**”, è possibile verificare, sulla base delle informazioni ricavabili dalle risultanze contabili, oggetto della presente istruttoria, nonché da quanto attestato dall'Ente, se le relative parti accantonate e vincolate, per come evidenziate nella sopra esposta tabella, sono formalmente corrette.

Con riferimento alla “**quota accantonata del risultato di amministrazione**”, nel rispetto della continuità con le risultanze di bilancio dell'esercizio precedente al 2021, occorre rilevare in che termini sono variati gli accantonamenti costituiti in occasione della determinazione del risultato di amministrazione 2020, ovvero se tali quote sono state correttamente applicate in conto del bilancio 2021 o, qualora siano state in parte o totalmente azzerate, se sono riscontrabili quegli accadimenti che hanno determinato il decadimento degli accantonamenti in precedenza previsti, liberando così le relative risorse in termini di una maggiore quota disponibile dell'avanzo di amministrazione.

A riguardo si rileva quanto segue:

- circa la determinazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE), occorre precisare che la creazione dello stesso fa riferimento al rispetto del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui allegato 4/2, punto 3.3, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, che prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione sono accertate per l'intero importo del credito, anche se non è certa la loro riscossione integrale. Si ottiene, dunque, che per le entrate di dubbia e difficile esazione è vietato il cosiddetto accertamento per cassa.

L'accertamento per cassa, difatti, seppure in termini di bilancio consente il mantenimento dell'equilibrio, non permette la corretta rappresentazione della capacità dell'Ente di riscuotere le proprie entrate e non evidenzia i reali rapporti creditori che l'Ente vanta nei confronti della P.A. e di altri soggetti terzi.

In termini consequenziali si ha che, l'obbligo di accertare le entrate per il loro intero ammontare neutralizzando la quota di dubbio incasso con il FCDE, impedisce l'utilizzo di entrate esigibili e, allo stesso tempo, di dubbia e difficile esazione, a copertura di spese reali.

Per tali poste attive è obbligatorio effettuare un accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità nel bilancio di previsione e vincolare una quota del risultato di amministrazione in sede di rendiconto.

Sulla base del rendiconto in esame, il FCDE determinato dall'ATERP Calabria risulta pari a € 90.721.345,06.

Al fine di verificare contabilmente il suddetto valore, di seguito si evidenzia la procedura da seguire per il corretto computo dello stesso, secondo il cosiddetto metodo della media semplice:

- 1) individuare le tipologie di entrate stanziare che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
- 2) calcolare, per ogni voce di entrata di cui al punto 1), la media del rapporto tra gli incassi in conto residui e i relativi accertamenti alla data del primo gennaio, per ciascuno degli ultimi cinque esercizi precedenti approvati;
- 3) determinare il valore dell'accantonamento al FCDE, applicando all'importo a residuo al 31.12.2021, delle entrate interessate, il complemento a 100 delle percentuali determinate al punto 2).

Per quantificare il FCDE è possibile partire dalla considerazione che le uniche entrate di dubbia e difficile esazione, rientranti nel fondo in questione, farebbero riferimento al Titolo III delle Entrate.

Periodo	Tipologia entrata	Oggetto	Residui al 01/01	Incassi RS	Media % riscosso	Complemento a 100
2016	Tutto il Tit. III°	Entrate Extra Tributarie	83.194.415,98	133.688,73	3,19%	96,81%
2017	Tutto il Tit. III°		93.587.195,87	4.143.244,40		
2018	Tutto il Tit. III°		88.951.672,77	3.945.164,55		
2019	Tutto il Tit. III°		92.371.745,20	4.138.377,60		
2020	Tutto il Tit. III°		97.247.451,22	2.161.811,06		
<b>TOTALI</b>			<b>455.352.481,04</b>	<b>14.522.286,34</b>		

Titolo	Oggetto	Residui al 31/12/2021	% Su FCDE	Importo su FCDE a Rendiconto 2020
III°	Entrate Extra Tributarie	€ 93.527.159,85	96,81%	<b>€ 90.544.353,67</b>

A seguito delle verifiche effettuate, per come specificate nelle sopra esposte tabelle, si rileva come il FCDE da accantonare a rendiconto 2021 presenterebbe un valore pari a € 90.544.353,67 più basso di € 176.991,39 rispetto all'importo accantonato dall'Ente nel risultato di amministrazione, ammontante ad € 90.721.345,06; per come esposto in Nota Integrativa tale maggiore accantonamento è stato effettuato prudenzialmente *"in considerazione delle difficoltà riscontrate nella riscossione dei canoni di locazione, anche in considerazione della crisi economica dovuta alla pandemia Covid 19"*.

Preme rilevare, per come evidenziato dallo stesso Revisore Unico dell'Ente (*"Il Revisore Unico constata una bassa percentuale di riscossione dei canoni. La capacità di riscuotere le proprie entrate, costituisce elemento decisivo per il conseguimento di stabili equilibri finanziari. Basti pensare come in presenza di una bassa riscossione, giochi un ruolo determinante, per gli equilibri di bilancio, compromettendo la capacità di spesa dell'Ente. Tali circostanze impongono un cambio di passo,*



*monitorando in modo efficace e puntuale tutte le fasi delle entrate, dall'accertamento alla riscossione, anche coattiva dei canoni di locazione.”) come anche nel 2021 continui ad emergere in maniera evidente la forte difficoltà, da parte dell'ATERP Calabria, nella riscossione dei canoni di locazione, posto che la percentuale di potenziale inesigibilità degli stessi si attesta al ragguardevole valore del 96,81%.*

Preme evidenziare come tale percentuale rispecchi l'andamento negativo negli incassi dei canoni di locazione delle disciolte cinque ATERP provinciali, posto che i residui attivi, ed i relativi incassi, di queste ultime sono confluiti nel FCDE in questione.

Occorre rilevare come la suddetta situazione sia stata già segnalata anche in occasione dell'analisi dei precedenti rendiconti per gli esercizi 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020 dove, in considerazione di una percentuale di mancato incasso dei canoni sempre superiori al 90%, si raccomandava all'ATERP Calabria quanto segue:

*“Stante il perdurare delle suddette criticità si raccomanda all'ATERP Calabria, quale Ente subentrato alle disciolte cinque ATERP provinciali, di attuare quanto necessario per il recupero dei canoni pregressi al fine di evitare eventuali prescrizione degli stessi e l'insorgere di conseguenti danni erariali.”*

Pertanto, considerato che a distanza di tempo persiste la situazione di difficoltà nell'incasso dei canoni pregressi e non si percepisce alcun miglioramento è necessario ribadire quanto già in precedenza raccomandato. Tenuto conto della rilevanza delle problematiche segnalate si rileva che è necessario che il Dipartimento Infrastrutture e Lavori Pubblici, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, provveda ad effettuare più stringenti azioni di controllo e monitoraggio in tal senso.

Tenuto conto del perdurare della criticità anche per l'esercizio 2021, preme sottolineare nuovamente, per come già fatto nel corso dell'istruttoria al rendiconto di gestione del 2020, come l'inadeguata realizzazione delle proprie ragioni creditorie non può dirsi superata attraverso l'appostazione al FCDE in quanto quest'ultimo è diretto a fronteggiare il rischio della perdita o dell'erosione del valore nominale del credito, ma non rappresenta uno strumento risolutivo ai fini della tenuta prospettica degli equilibri di bilancio, per come più volte statuito dalla Magistratura contabile. Spettano all'Ente le iniziative opportune alla cura dei propri crediti, anche nell'ipotesi in cui la riscossione sia stata affidata a soggetto esterno.

Inoltre, l'inadeguata realizzazione delle proprie ragioni creditorie rischia di compromettere la capacità di spesa dell'Ente con evidenti e drammatiche conseguenze sul mantenimento degli equilibri di cassa.

Ciò posto si raccomanda nuovamente all'Ente, al fine di salvaguardare i propri equilibri di bilancio nonché di evitare l'insorgere di possibili danni di natura erariale, di promuovere le attività necessarie atte a garantire una più incisiva azione di recupero delle posizioni di credito, stante il perdurare di evidenti difficoltà nella riscossione dei proventi relativi ai canoni di locazione.

Circa il “Fondo contenzioso”, pari a € 5.490.259,35, lo stesso fa riferimento alla costituzione di apposito fondo rischi per spese legali, quantificato sulla base delle rilevazioni effettuate dai competenti uffici dell'Ente.

Nello specifico, per come rappresentato dai competenti uffici dell'Ente, il suddetto importo risulta aggiornato rispetto a quanto accantonato nell'esercizio 2020 posto che, a fronte di un valore riportato dall'esercizio 2020 (pari a € 8.422.561,51) lo stesso è stato decurtato per € 3.072.302,16 a seguito di pagamenti effettuati nel corso dell'anno ed implementato per euro 140.000,00 con risorse stanziato nel bilancio di esercizio 2021.

Con riferimento alla voce “Altri accantonamenti”, valorizzata per € 12.931.550,86, si precisa che la stessa risulta composta, per come si evince dall'allegato a1) “*Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione*” da due distinte voci. La prima, valorizzata per euro 12.739.550,86, in diminuzione per € 2.796.486,77 rispetto a quanto accantonato nel rendiconto di gestione 2020, farebbe riferimento, per come rilevato nella nota integrativa, ad accantonamenti per il versamento ex Cer per poste correttive di canoni di alloggi di proprietà dello stato. Si prende atto inoltre che, sempre per come rilevato nella nota integrativa, il presente accantonamento, continua ad

essere accantonato per ragioni prudenziali. La seconda, valorizzata per euro 192.000,00, non era presente nell'esercizio precedente e farebbe riferimento al Fondo di garanzia per Debiti Commerciali.

Con riferimento alla **Quota vincolata del risultato di amministrazione** si rileva quanto segue.

Rispetto alla voce "Vincoli derivanti da trasferimenti" pari a € 7.158.624,58 la stessa, per come rappresentato dall'Ente, farebbe riferimento a trasferimenti derivanti da Ministero per lavori ex legge 560/93.

In ragione delle risultanze sopra verificate sulle quote accantonate e vincolate, di cui al risultato di amministrazione 2021 di ATERP Calabria, si rileva quale parte disponibile del risultato di amministrazione un importo negativo per - € 19.034.263,10.

Preme infine evidenziare come i suddetti valori risultano pienamente coincidenti con quanto esposto nelle specifiche tabelle analitiche (a/1, a/2 e a/3) rispettivamente a dimostrazione delle risorse accantonate, vincolate e destinate agli investimenti del risultato di amministrazione, introdotte nell'allegato 10 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 a partire dal rendiconto di gestione 2019, per come allegate nel rendiconto ad oggetto della presente relazione istruttoria.

Appurata la correttezza formale del risultato di amministrazione, occorre verificare se l'Ente, a seguito del conseguimento della suddetta "quota disponibile", abbia effettivamente recuperato la quota annuale prevista per il ripiano del disavanzo, determinato a seguito del riaccertamento straordinario, sulla base di quanto stabilito dall'art. 4 comma 2 del decreto ministeriale del 2 aprile 2015 del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Nello specifico, con il succitato decreto sono stati definiti i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale disavanzo derivante al riaccertamento straordinario dei residui stabilendo, a partire dall'esercizio 2016, le seguenti regole:

*"In sede di approvazione del rendiconto 2016 e dei rendiconti degli esercizi successivi, fino al completo ripiano del maggiore disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui, si verifica se il risultato di amministrazione al 31 dicembre di ciascun anno risulta migliorato rispetto al disavanzo al 31 dicembre dell'esercizio precedente, per un importo pari o superiore rispetto all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione cui il rendiconto si riferisce, aggiornato ai risultati del rendiconto dell'anno precedente. Se da tale confronto risulta che il disavanzo applicato non è stato recuperato, la quota non recuperata nel corso dell'esercizio, o il maggiore disavanzo registrato rispetto al risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, è interamente applicata al primo esercizio del bilancio di previsione in corso di gestione, in aggiunta alla quota del recupero del maggiore disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario prevista per tale esercizio, in attuazione dell'articolo 3, comma 16, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118."*

Al fine di riscontrare il rispetto delle disposizioni normative, di seguito si procede ad effettuare il relativo calcolo di verifica:

Disavanzo al 31/12/2020 (A)	Disavanzo al 31/12/2021 (B)	Differenza (C= A-B)	Quota annuale di ripiano del disavanzo da riaccertamento straordinario comprensiva di eventuali ulteriori quote di disavanzi di gestione (D)	Rispetto art. 4 D.M. 02/04/2015 se (C) maggiore o uguale di (D)
-€ 24.568.005,56	-€ 19.034.263,10	€ 5.533.742,46	€ 2.354.291,27	SI

Per come sopra rilevato risulta evidente come, sulla base delle risultanze contabili di cui al rendiconto di gestione 2021, l'ATERP Calabria abbia recuperato la quota annuale di ripiano del disavanzo determinato dal riaccertamento straordinario pari a € 2.354.291,27 (quota 2021).

A riguardo appare evidente come, al fine di determinare il recupero in questione, l'Ente avrebbe dovuto migliorare la quota disponibile del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio 2021,





rispetto al 2020, di almeno € 2.354.291,27, il che risulterebbe ampiamente conseguito, visto che il miglioramento in questione si attesta a € 5.533.742,46.

### **Le risultanze della contabilità economico-patrimoniale**

Con riferimento all'analisi delle risultanze contabili di natura economico – patrimoniale riportate da ATERP Calabria, occorre, innanzitutto, fare delle precisazioni rispetto ai meccanismi e alle nozioni che devono essere alla base di una corretta contabilizzazione dell'attività di gestione svolta dall'Ente.

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 prevede, per gli Enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria).

In particolare il conto economico consente di rappresentare le “*utilità economiche*” acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari e alimentare il processo di programmazione; lo Stato Patrimoniale consente di rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'Ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione.

La contabilità economico-patrimoniale consente, altresì, l'elaborazione del bilancio consolidato dell'amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni di servizi, ecc.), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

L'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale è favorita anche dall'adozione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Fatte tali premesse, di seguito si procede ad analizzare le risultanze del conto economico e dello stato patrimoniale dell'ATERP Calabria, di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, per come approvati con deliberazione del Commissario Straordinario dell'ente n. 428 del 17 novembre 2022, al fine di verificare le dovute corrispondenze rispetto alle risultanze contabili di cui al Conto del Bilancio 2021.

A riguardo si evidenzia che a seguito dell'analisi effettuata dallo scrivente Dipartimento, emerge come l'ente abbia correttamente appostato le varie voci di costo/debito – ricavo/credito, sulla base di quanto stabilito dalla succitata matrice di correlazione di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, stante la piena corrispondenza, con riferimento allo Stato Patrimoniale, tra i debiti e i residui passivi e tra i crediti e i residui attivi.

Nello specifico:

- il totale dei crediti, di cui all'attivo dello Stato Patrimoniale, pari a € 25.956.977,71 risulta coincidente al totale dei residui attivi finali riportati nel conto del bilancio 2021 (€ 116.678.322,77), al netto del fondo svalutazione crediti pari a € 90.721.345,06 per come si evince dalla seguente tabella:

€ 25.956.977,71	<b>Totale crediti da bilancio</b>
€ 90.721.345,06	<b>Fondo svalutazione crediti da aggiungere</b>
€ 116.678.322,77	<b>Crediti da bilancio senza il FSV</b>
€ -	<b>Crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ma mantenuti in quella economica</b>
€ 116.678.322,77	<b>Crediti da contabilità economica patrimoniale</b>
€ 116.678.322,77	<b>Residui attivi da finanziaria</b>

- il totale dei debiti, di cui al passivo dello Stato Patrimoniale, pari a € 16.753.352,58 risulta coincidente al totale dei residui passivi finali riportati nel conto del bilancio 2021 come si evince dalla seguente tabella:

<b>Quadratura debiti</b>	
Residui passivi al 31/12/2021	€ 16.753.352,58
Perenti al 31/12/2021	€ 0,00
Finanziamenti a medio / lungo termine	0,00
Debiti per anticipazioni a titolo oneroso da Amministrazioni centrali	€ 0,00
<b>Totale debiti</b>	<b>€ 16.753.352,58</b>
Totale debiti da bilancio 2021	€ 16.753.352,58
a detrarre "Debito per residui perenti" 2021	€ 0,00
a detrarre "Debiti da finanziamento"	€ 0,00
Debiti da bilancio da considerare	€ 16.753.352,58
<b>Residui passivi da finanziaria</b>	<b>€ 16.753.352,58</b>

Si rileva, altresì, la piena corrispondenza tra le sopravvenienze attive / insussistenze passive e i residui passivi eliminati nonché tra le sopravvenienze passive / insussistenze attive e i residui attivi eliminati.

In particolare:

- sopravvenienze attive/insussistenze passive di cui alla voce 24 c) della lettera E) "Proventi e oneri straordinari" del Conto Economico risultano pari a € 636.155,31.

Tale importo trova piena corrispondenza con il totale dei residui passivi eliminati dal conto del bilancio 2021 per un importo di € 636.155,31.

- sopravvenienze passive/insussistenze attive di cui alla voce 25 b) della lettera E) "Proventi e oneri straordinari" del Conto Economico risultano pari a € 10.990.098,09.

Il suddetto importo trova piena corrispondenza con le eliminazioni di residui attivi di cui al conto del bilancio 2021 pari a € 10.990.098,09.

Con riferimento alla correlazione rispettivamente tra impegnato e costi e tra accertamenti e ricavi si prende atto della corrispondenza tra gli stessi per come attestata dall'ATERP Calabria nella nota integrativa, allegata al rendiconto ad oggetto della presente istruttoria, a cui si rimanda e si riassume la correlazione nella seguente tabella di raffronto:



Rendiconto consuntivo anno 2021				Conto Economico anno 2021			
Accertamenti		Impegni		Ricavi		Costi	
Titolo 1	€ 0,00	Titolo 1	€ 11.432.156,32	Proventi da tributi	€ 0,00	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 29.110,37
Titolo 2	€ 0,00	Titolo 2	€ 8.326.155,94	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 400.267,78	Prestazioni di servizi	€ 2.066.973,06
Titolo 3	€ 19.187.658,07	Titolo 3	€ 3.054.807,16	Ricavi delle vendite	17.995.196,08 €	Utilizzo di beni di terzi	€ 52.062,23
Titolo 4	€ 4.838.462,91	Titolo 4	€ 0,00	Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.158.988,83	Trasferimenti e contributi	€ 1.914.749,63
Titolo 5	€ 9.807.541,55	Titolo 5	€ 1.222.154,20	Altri proventi finanziari	€ 33.473,16	Personale	€ 7.582.743,08
Titolo 6	€ 0,00	Titolo 7 - Partite di giro	€ 17.262.032,58		€ 2.845.655,56	Ammortamenti e svalutazioni	€ 5.623.404,89
						Variazione delle rimanenze	€ 0,00
						Accantonamenti rischi+ quota rivalut. TFR	€ 216.746,65
Titolo 7	€ 1.222.154,20			Rivalutazioni attività finanziarie	€ 0,00	Oneri diversi di gestione	€ 2.371.931,00
Sub Totale Titoli 1-7	€ 35.055.816,73	Sub Totale Titoli 1-5	€ 24.035.273,62			Svalutazioni attività finanziarie	€ 0,00
Titolo 9- Partita di giro	€ 17.262.032,58	Titolo 7 - Partite di giro	€ 17.262.032,58			Oneri finanziari	€ 331.476,32
<b>Totale Titoli</b>	<b>€ 52.317.849,31</b>	<b>Totale Titoli</b>	<b>€ 41.297.306,20</b>			Oneri straordinari	€ 11.556.633,53
						Imposte	€ 0,00
<b>Totale Titoli</b>	<b>€ 52.317.849,31</b>	<b>Totale Titoli</b>	<b>€ 41.297.306,20</b>	<b>Totali ricavi</b>	<b>€ 22.433.581,41</b>	<b>Totale costi</b>	<b>€ 31.745.830,76</b>
				Rettifiche sui ricavi		Ammortamenti immobilizzazioni immateriali e materiali	-€ 5.623.404,89
Titolo 9- Partita di giro	-€ 17.262.032,58	Titolo 7 - Partite di giro	-17.262.032,58	Eliminazione insussistenze del passivo (cancellazione residui passivi) E 24 c)	-636.155,31	Minusvalenze	-€ 199.149,76
Accensione prestiti	0,00	Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	Giroconto risconti passivi anno precedente	- 3.003.241,03	Giroconti da costi a plusvalenza da alienazione alloggi	-€ 1.830.344,63
Entrate da riduzione di attività finanziarie titolo 5	-9.807.541,55	Titolo 5- Chiusura anticipazioni tesoriere	-1.222.154,20	Minusvalenza alienazione immobili a contributi agli investimenti	-199.149,76	Risconti attivi anno 2021	€ 40.366,93
Titolo 7	-1.222.154,20	Titolo 2 Macroaggregato 202 Investimenti fissi lordi	-7.958.770,26	Risconti ricavi 2021	4.708.180,35	Ratei passivi anno 2021	-€ 1.043.385,00
Titolo 4 tip. 400	-4.039.428,25	Titolo III -Spese per incremento attività finanziarie	-3.054.807,16	Rivalutazioni attività finanziarie	0,00	Apertura risconti attivi anno 2020	-€ 83.526,67
				Scrittura manuale plusvalenze patrimoniali	-1.830.344,63	Accantonamento rischi + Quota rivalutaz. Tfr	-€ 216.746,65
				Altre insussistenze del passivo (utilizzo fondo oneri da contenzioso)	0,00	Storno trasferimenti c/capitale (scritture manuali)	€ 0,00
				Scrittura manuale FPV 2021	- 1.486.178,30	Svalutazioni attività finanziarie	€ 0,00
						Variazione delle rimanenze	€ 0,00
<b>Totale dell'accertamento che hanno generato ricavi nel CE</b>	<b>€ 19.986.692,73</b>	<b>Totale degli impegni che hanno generato costi nel CE</b>	<b>€ 11.799.542,00</b>			Eliminazione residui attivi	-€ 10.990.098,09
<b>Ricavi CE</b>	<b>€ 19.986.692,73</b>	<b>Costi CE</b>	<b>€ 11.799.542,00</b>	<b>Totale ricavi (al netto delle rettifiche)</b>	<b>€ 19.986.692,73</b>	<b>Totale costi (al netto delle rettifiche)</b>	<b>€ 11.799.542,00</b>

Si rileva, infine, la piena coincidenza tra le "Disponibilità liquide", di cui alla relativa voce dell'attivo dello Stato Patrimoniale e il saldo di cassa, per come risultante dal conto del bilancio.

## Conclusioni

Sulla base delle verifiche contabili effettuate a seguito dell'attività istruttoria sopra esposta svolta dallo scrivente Settore con riferimento alle risultanze della contabilità finanziaria e della contabilità economico-patrimoniale, tenuto conto delle competenze proprie del Dipartimento Economia e Finanze esclusivamente in merito agli aspetti contabili, si rileva che:

- sussiste la piena corrispondenza tra il saldo di cassa al 31.12.2021, per come risultante dal conto del bilancio, e il corrispondente valore del conto del tesoriere;
- sussiste la continuità tra i residui finali dell'esercizio 2020 rispetto a quelli iniziali dell'esercizio 2021;
- sussiste la quadratura delle poste contabili iscritte nelle cosiddette "partite di giro";
- sussiste (a seguito delle scritture di rettifica e di giroconto effettuate dall'Ente), corrispondenza tra i valori a residuo e quelli riportati nel conto del patrimonio, posto che è stata verificata la piena coincidenza tra residui attivi finali e crediti e tra residui passivi finali e debiti, nonché, con riferimento al conto economico, la corrispondenza tra impegni in conto competenza e costi e tra accertamenti e ricavi, stante quanto attestato dall'ATERP Calabria nella nota integrativa di cui al presente rendiconto di gestione 2021, a cui si rimanda;
- sussiste la quadratura tra il saldo di tesoreria, in ragione del totale dei pagamenti e degli incassi effettuati nel corso dell'esercizio 2021, e il valore registrato alla voce "Disponibilità liquide" dell'attivo dello Stato Patrimoniale;
- risulta formalmente corretta la determinazione del FPV, del FCDE e del risultato di amministrazione al 31.12.2021.

**Richiamata** la riserva in merito al saldo di cassa negativo che costituisce un'anomalia contabile per come esposto nella presente istruttoria;

**Richiamata** la raccomandazione all'Ente di porre la massima attenzione sulla gestione finanziaria dei futuri esercizi al fine di evitare criticità contabili e al Dipartimento Infrastrutture e Lavori Pubblici, che esercita la vigilanza sulle attività, di provvedere a monitorare costantemente la gestione finanziaria dell'Ente;

**Preso atto** del parere favorevole del Revisore unico dei Conti dell'Ente e del parere favorevole del Dipartimento Infrastrutture e Lavori Pubblici, che esercita la vigilanza sulle attività dell'ATERP Calabria, ai sensi dell'articolo 57, comma 7, della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8, sull'approvazione del rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2021;

**Fermi restando** i rilievi, le riserve e le raccomandazioni espressi dal Dipartimento Infrastrutture e Lavori Pubblici, che esercita la vigilanza sull'attività dell'Ente e dal Dipartimento Economia e Finanze nelle rispettive istruttorie cui si rimanda integralmente;

*si ritiene possibile procedere, da parte della Giunta Regionale, alla trasmissione del rendiconto per l'esercizio 2021 dell'Azienda Territoriale Edilizia Residenziale Pubblica Regionale (ATERP Calabria) al Consiglio Regionale, ai sensi dell'articolo 57, comma 7, della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8.*

Il Dirigente del Settore