



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 2022
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 2022 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 2022.

Istruttoria rendiconto esercizio finanziario 2022

Premesso che:

- con deliberazione n. 271 del 25 luglio 2023 il Commissario Straordinario dell'ATERP Calabria ha approvato la procedura di riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2022;
- con verbale n. 10 del 24 luglio 2023 il Revisore unico 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. 347 del 20 settembre 2023 il Commissario Straordinario dell'ATERP Calabria ha approvato il rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2022;
- con verbale n. 13 del 19 settembre 2023 il Revisore unico dei Conti dell'Ente ha rilasciato parere favorevole all'approvazione del rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2022 dell'ATERP Calabria;
- con nota prot. n. 587984 del 29 dicembre 2023 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 2022 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 2022;

Tutto ciò premesso, si riportano, di seguito, le risultanze delle verifiche sopra elencate, rispetto a quanto riportato nel rendiconto di gestione 2022 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 2021 e gli iniziali del 2022;
- 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 2021	RESIDUI ATTIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2022	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2022	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2022	ACCERTATO	REVERSALI C/RESIDUI	REVERSALI C/COMPETENZA	TOTALE REVERSALI ANNO 2022	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I ^a - 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	€ 0,00
TIT. II ^a - 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
TIT. III ^a - Entrate extratributarie	€ 93.527.159,85	€ 93.527.159,85	€ 90.804.188,49	€ 15.624.159,83	€ 75.180.028,66	€ 10.347.107,61	€ 85.527.136,27	€ 20.243.278,22	€ 2.722.971,36	€ 9.896.170,61	€ 12.619.141,97	€ 12.619.141,97
TIT. IV ^a - Entrate in conto capitale	€ 6.421.405,67	€ 6.421.405,67	€ 5.805.060,19	€ 1.714,13	€ 5.803.346,06	€ 4.001.897,09	€ 9.805.243,15	€ 6.843.060,10	€ 616.345,48	€ 2.841.163,01	€ 3.457.508,49	€ 3.457.508,49
TIT. V ^a - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 13.518.516,62	€ 13.518.516,62	€ 11.694.352,09	€ 0,00	€ 11.694.352,09	€ 2.925.815,35	€ 14.620.167,44	€ 3.231.621,91	€ 1.824.164,53	€ 305.806,56	€ 2.129.971,09	€ 2.129.971,09
TIT. VI ^a - 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	€ 0,00
TIT. VII ^a - Anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 38.752,76	€ 38.752,76	€ 38.752,76	€ 38.752,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. IX ^a - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 3.172.487,87	€ 3.172.487,87	€ 48.187,26	€ 0,01	€ 48.187,25	€ 3.632.789,75	€ 3.680.977,00	€ 15.524.308,22	€ 3.124.300,61	€ 11.891.518,47	€ 15.015.819,08	€ 15.015.819,08
TOTALE	€ 116.678.322,77	€ 116.678.322,77	€ 108.390.540,79	€ 15.664.626,73	€ 92.725.914,06	€ 20.907.609,80	€ 113.633.523,86	€ 45.842.268,45	€ 8.287.781,98	€ 24.934.658,65	€ 33.222.440,63	€ 33.222.440,63

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI DA RENDICONTO 2021	RESIDUI PASSIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2022	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2022	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2022	IMPEGNATO	MANDATI C/RESIDUI	MANDATI C/COMPETENZA	TOTALE MANDATI ANNO 2022	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
Tit. I ^o - Spese correnti	€ 4.206.183,77	€ 4.206.183,77	€ 2.609.441,05	€ 83.731,61	€ 2.525.709,44	€ 1.692.512,02	€ 4.218.221,46	€ 11.872.515,97	€ 1.596.742,72	€ 10.180.003,95	€ 11.776.746,67	€ 11.776.746,67
Tit. II ^o - Spese in conto capitale	€ 10.428.915,61	€ 10.428.915,61	€ 8.043.877,29	€ 473.659,25	€ 7.570.218,04	€ 2.646.713,95	€ 10.216.931,99	€ 3.448.308,79	€ 2.385.038,32	€ 801.594,84	€ 3.186.633,16	€ 3.186.633,16
Tit. III ^o - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 1.928.002,62	€ 1.928.002,62	€ 1.856.456,56	€ 0,00	€ 1.856.456,56	€ 36.263,70	€ 1.892.720,26	€ 2.609.060,35	€ 71.546,06	€ 2.572.796,65	€ 2.644.342,71	€ 2.644.342,71
Tit. IV ^o - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tit. V ^o - Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere - Cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tit. VII ^o - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 190.250,58	€ 190.250,58	€ 147.300,07	€ 14.693,46	€ 132.606,61	€ 214.517,09	€ 347.123,70	€ 15.524.308,22	€ 42.950,51	€ 15.309.791,13	€ 15.352.741,64	€ 15.352.741,64
TOTALE	€ 16.753.352,58	€ 16.753.352,58	€ 12.657.074,97	€ 572.084,32	€ 12.084.990,65	€ 4.590.006,76	€ 16.674.997,41	€ 33.454.193,33	€ 4.096.277,61	€ 28.864.186,57	€ 32.960.464,18	€ 32.960.464,18

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 31.12.2022, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali al 31.12.2021 e i dati iniziali all'1.01.2022.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale all'1.01.2022, pari a € 116.678.322,77, per i residui attivi ed € 16.753.352,58 per i residui passivi, in conseguenza delle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2022, nonché a seguito dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 20.907.609,80 per i residui attivi e ad € 4.590.006,76 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2022, complessivamente in € 113.633.523,86 per i residui attivi ed € 16.674.997,41 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 € 4.096.277,61 e in conto competenza per € 28.864.186,57 con un totale pari a € 32.960.464,18, mentre, con riferimento agli incassi, risultano emessi ordinativi, rispettivamente, per € 8.287.781,98 in conto residui ed € 24.934.658,65 in conto competenza con un totale pari a € 33.222.440,63.

Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Con riferimento alla verifica della determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) alla data del 31.12.2022 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 01/01/2022	(+)	€ 2.628.701,55	
A	Impegni finanziati nell'esercizio 2022 dal FPV, per come reimputati da prospetto 5/1 e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2022.	(-)	€ 1.043.385,00	
B	Impegni assunti in esercizi precedenti al 2022 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2022 e, successivamente, al 2023 o esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)	€ 1.585.316,55	
C	Economie su impegni finanziati da FPV.	(-)	€ 0,00	
	Impegni assunti nel corso del 2022 e imputati a FPV.	(+)		€ 0,00
	Impegni assunti nel 2022 e reimputati in seguito al riaccertamento ordinario dei residui al 2023 ed esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)		€ 897.883,09
	SUB – TOTALI		€ 1.585.316,55	€ 897.883,09
	TOTALE FPV AL 31/12/2022		€ 2.483.199,64	
	Di cui Spese Correnti		€ 590.541,74	
	Di cui Spese in Conto Capitale		€ 1.892.657,90	

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. 271 del 25 luglio 2023, 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 31.12.2022;
- è stato rideterminato il Fondo Pluriennale Vincolato, per un importo pari ad € 2.483.199,64, di cui € 590.541,74 per spese correnti ed € 1.892.657,90 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 31.12.2022, risulta formalmente coincidente con quello determinato dall'Ente, presentando un ammontare complessivo pari ad € 2.483.199,64, di cui € 590.541,74 per spese correnti ed € 1.892.657,90 per spese in conto capitale.

Per come sopra riscontrato si rileva che a fronte della reimputazione di residui passivi per € 33.098.478,25, considerata la reimputazione di corrispondenti residui attivi pari a € 30.615.278,61, si origina per la differenza un FPV al 31/12/2022, pari all'importo di € 2.483.199,64 di cui € 590.541,74 di parte corrente ed € 1.892.657,90 di parte capitale, per come indicato dall'ATERP Calabria nella relativa tabella dimostrativa allegata al rendiconto di gestione 2022.

Al fine di una completa disamina del Fondo Pluriennale Vincolato è possibile verificare per tutti quegli impegni che, in apertura dell'esercizio 2022, figuravano come coperti da FPV, gli effetti che gli stessi hanno determinato nella formazione del fondo in questione alla data del 31.12.2022 (quota FPV originata da impegni assunti in esercizi precedenti al 2022), facendo riferimento alle tre casistiche identificate, i cui totali sono riportati nella precedente tabella di determinazione del FPV, che di seguito di specificano:

Casistica A

Impegni finanziati nell'esercizio 2022 dal FPV, per come reimputati da allegato 5/1 e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2022.

Casistica B

Impegni assunti in esercizi precedenti al 2022 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2022 e, successivamente, al 2023 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:

CASISTICA A							
ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	CASISTICA	TITOLO	ESERCIZIO FINALE DI REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO A SEGUITO REIMPUTAZIONE	MISSIONE PROGRAMMA	IMPORTI
2021	918	A	1	2022	564	01:01	€ 47.218,58
2021	921	A	1	2022	566	01:10	€ 197.087,70
2021	1315	A	1	2022	567	01:10	€ 375.000,00
2021	919	A	1	2022	565	01:10	€ 268.055,25
2021	822	A	1	2022	492	01:10	€ 156.023,47
						Totale	€ 1.043.385,00

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:

CASISTICA 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
2021	250	B	2	2022	479	2024	28	08:02	€ 925.000,00
2021	1349	B	2	2022	581	2024	29	08:02	€ 561.178,30
2021	758	B	2	2022	480	2023	465	08:02	€ 59.905,94
2021	808	B	2	2022	481	2023	466	08:02	€ 39.232,31
								Totale	€ 1.585.316,55

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 31.12.2022.

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 31.12.2022, 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 31.12.2022, 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 ATERP CALABRIA									
ESERCIZIO FINANZIARIO 2022									
Indicazioni			Residui			Competenze			Totali
Riscossioni			€ 8.287.781,98			€ 24.934.658,65			€ 33.222.440,63
Pagamenti			€ 4.096.277,61			€ 28.864.186,57			€ 32.960.464,18
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2022						Differenza d'Esercizio			€ 261.976,45
						Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2022			-€ 28.751,89
						Avanzo di cassa al 31.12.2022			€ 233.224,56

ATERP CALABRIA ES. FIN. 2022							
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EX D.Lgs. 118/2011)							
Indicazioni		Residui		Competenze			Totali
Riscossioni		€ 8.287.781,98		€ 24.934.658,65			€ 33.222.440,63
Pagamenti		€ 4.096.277,61		€ 28.864.186,57			€ 32.960.464,18
				Differenza d'Esercizio			€ 261.976,45
				Fondo Cassa al 01.01.2022			-€ 28.751,89
				Avanzo di cassa al 31.12.2022			€ 233.224,56
				Residui Attivi			€ 113.633.523,86
				Totale			€ 113.866.748,42
				Residui Passivi			€ 16.674.997,41
				Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti			€ 590.541,74
				Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale			€ 1.892.657,90
				Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2022			€ 94.708.551,37

ATERP CALABRIA ESERCIZIO FINANZIARIO 2022							
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CON METODO STATICO)							
							Importi
							€ 97.267.516,75
							€ 45.842.268,45
							€ 15.664.626,73
							€ 127.445.158,47
							€ 33.454.193,33
							€ 572.084,32
							€ 32.882.109,01
							€ 590.541,74
							€ 1.892.657,90
							€ 2.628.701,55
							€ 94.708.551,37

Fonte: Sistema di Contabilità Aterp Calabria

Il suddetto risultato gestionale, per come evidenziato nelle sopra esposte tabelle, è stato verificato tramite l'applicazione del metodo di calcolo finanziario ovvero partendo dal risultato iniziale di cassa all'1.01.2022, 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 31.12.2022.

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'1.01.2022, 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'1.01.2022 e quello al 31.12.2022. 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 31.12.2022:

Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 (A)	€ 94.708.551,37
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	€ 78.363.113,53
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (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	€ 11.740.480,35
Altri accantonamenti	€ 11.425.054,86
Totale parte accantonata (B)	€ 101.528.648,74
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 9.645.363,28
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 0,00
Altri vincoli	€ 0,00
Totale parte vincolata (C)	€ 9.645.363,28
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-€ 16.465.460,65
Se E 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 2022, occorre rilevare in che termini sono variati gli accantonamenti costituiti in occasione della determinazione del risultato di amministrazione 2021, ovvero se tali quote sono state correttamente applicate in conto del bilancio 2022 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 creditorî 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 € 78.363.113,53.

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 31.12.2022, delle entrate interessate, il complemento a 100 delle percentuali determinate al punto 2).

Le risultanze della verifica sull'applicazione della procedura sopra specificata sono riportate, per come riprese dalla Nota integrativa, con il dettaglio dei singoli capitoli, nelle seguenti tabelle:

Capitolo **6000500** (3.01.03.01) QUOTE AMM.NE ALLOGGI DI PROPRIETA' CONCESSI IN P.V.

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		21.196,81
				Accantonamento media sui totali (99,32%)	100%	21.052,67
2022	21.196,81	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (99,32%)	100%	21.052,67
2021	21.318,59	121,78	0,57			
2020	21.318,59	121,78	0,57			
2019	21.318,59	121,78	0,57			
2018	21.681,97	363,38	1,68			
Totale	106.834,55	728,72	0,68			

Media sui totali (MT) 0,68

Media dei rapporti annui (MR) 0,68

Capitolo **6000501** (3.01.03.01) QUOTE AMM.NE ALLOGGI DI PROPRIETA' CONCESSI IN P.V.

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		28.236,47
				Accantonamento media sui totali (100,00%)	100%	28.236,47
2022	28.236,47	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (100,00%)	100%	28.236,47
2021	24.164,22	0,00	0,00			
2020	24.164,22	0,00	0,00			
2019	24.164,22	0,00	0,00			
2018	21.227,21	0,00	0,00			
Totale	121.956,34	0,00	0,00			

Media sui totali (MT) 0,00

Media dei rapporti annui (MR) 0,00

Capitolo **6001001** (3.01.03.01) QUOTE AMM.NE ALLOGGI CEDUTI IN PROPRIETA'

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		
2022	43.706,29	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (97,07%)	100%	42.425,70
2021	43.706,29	1.746,47	4,00	Accantonamento media dei rapporti annui (97,60%)	100%	42.657,34
2020	43.706,29	1.746,47	4,00			
2019	43.706,29	1.746,47	4,00			
2018	4.087,26	0,00	0,00			
Totale	178.912,42	5.239,41	2,93			

Media sui totali (MT) 2,93

Media dei rapporti annui (MR) 2,40

Capitolo **6001501** (3.01.03.01) QUOTE AMMINISTRAZIONE LOCALI IN PROPRIETA'

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		
2022	26,03	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (100,00%)	100%	26,03
2021	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui (100,00%)	100%	26,03
2020	0,00	0,00	100,00			
2019	0,00	0,00	100,00			
2018	0,00	0,00	100,00			
Totale	26,03	0,00	0,00			

Media sui totali (MT) 0,00

Media dei rapporti annui (MR) 0,00

Capitolo **11002000** (3.01.03.01) Di Alloggi in disponibilità ai Comuni per assistenza alloggiativa

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		
2022	161.421,15	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (100,00%)	100%	161.421,15
2021	161.421,15	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (100,00%)	100%	161.421,15
2020	161.421,15	0,00	0,00			
2019	161.421,15	0,00	0,00			
2018	223.304,29	0,00	0,00			
Totale	868.988,89	0,00	0,00			

Media sui totali (MT) 0,00

Media dei rapporti annui (MR) 0,00

Capitolo **11002001** (3.01.03.01) Di Alloggi in disponibilità ai Comuni per assistenza alloggiativa

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		1.130.648,10
2022	943.100,04	4.541,96	0,48	Accantonamento media sui totali (99,07%)	100%	1.120.133,07
2021	377.574,15	5.028,24	1,33	Accantonamento media dei rapporti annui (98,95%)	100%	1.118.776,29
2020	377.574,15	5.028,24	1,33			
2019	377.574,15	5.028,24	1,33			
2018	212.313,32	1.705,45	0,80			
Totale	2.288.135,81	21.332,13	0,93			

Media sui totali (MT) 0,93 Media dei rapporti annui (MR) 1,05

Capitolo **11002500** (3.01.03.01) Per Indennità di occupazione ai sensi della LR 08/95

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		215.745,10
2022	215.745,10	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (100,00%)	100%	215.745,10
2021	215.745,10	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (100,00%)	100%	215.745,10
2020	215.745,10	0,00	0,00			
2019	215.745,10	0,00	0,00			
2018	215.745,10	0,00	0,00			
Totale	1.078.725,50	0,00	0,00			

Media sui totali (MT) 0,00 Media dei rapporti annui (MR) 0,00

Capitolo **11002501** (3.01.03.01) Per Indennità di occupazione ai sensi della LR 08/95

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		340.644,59
2022	274.282,51	15.433,53	5,63	Accantonamento media sui totali (86,06%)	100%	293.158,73
2021	125.160,07	21.365,16	17,07	Accantonamento media dei rapporti annui (82,20%)	100%	280.009,85
2020	125.160,07	21.365,16	17,07			
2019	125.160,07	21.365,16	17,07			
2018	60.529,29	19.462,71	32,15			
Totale	710.292,01	98.991,72	13,94			

Media sui totali (MT) 13,94 Media dei rapporti annui (MR) 17,80

Capitolo **1000500** (3.01.03.02) ALLOGGI DI PROPRIETA' COSTRUITI CON CONTRIB -ENTRATE IMPIGNORAB.

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		28.494.437,88
2022	36.716.598,95	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (100,00%)	100%	28.494.437,88
2021	52.243.623,31	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (100,00%)	100%	28.494.437,88
2020	52.243.623,31	0,00	0,00			
2019	52.243.623,31	0,00	0,00			
2018	54.704.323,42	0,00	0,00			
Totale	248.151.792,30	0,00	0,00			

Media sui totali (MT) 0,00 Media dei rapporti annui (MR) 0,00

Capitolo **1000501** (3.01.03.02) ALLOGGI DI PROPR COSTRUITI CON CONTRIB -ENTRATE IMPIGNORAB.

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		48.044.108,51
2022	42.072.520,45	2.457.785,04	5,84	Accantonamento media sui totali (87,51%)	100%	42.043.399,36
2021	25.727.847,10	3.852.280,31	14,97	Accantonamento media dei rapporti annui (86,46%)	100%	41.538.936,22
2020	25.727.847,10	3.852.280,31	14,97			
2019	25.727.847,10	3.852.280,31	14,97			
2018	19.964.733,91	3.379.357,08	16,93			
Totale	139.220.795,66	17.393.983,05	12,49			

Media sui totali (MT) 12,49 Media dei rapporti annui (MR) 13,54

Capitolo **1000200** (3.01.03.02) LOCALI PROPRIETA' ADIBITI AD USO DIVERSO-ENTRATE IMPIGNORAB

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		1.167.264,82
2022	3.699.840,40	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (99,57%)	100%	1.162.245,58
2021	4.180.545,77	5.400,00	0,13	Accantonamento media dei rapporti annui (99,58%)	100%	1.162.362,31
2020	4.180.545,77	5.400,00	0,13			
2019	4.180.545,77	5.400,00	0,13			
2018	4.253.743,90	71.824,24	1,69			
Totale	20.495.221,61	88.024,24	0,43			

Media sui totali (MT) 0,43 Media dei rapporti annui (MR) 0,42

Capitolo **10002001** (3.01.03.02) LOCALI PROPRIETA' ADIBITI AD USO DIVERSO-ENTRATE IMPIGNORAB

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		3.948.893,32
2022	3.131.293,66	113.355,18	3,62	Accantonamento media sui totali (92,92%)	100%	3.669.311,67
2021	1.553.877,12	134.310,63	8,64	Accantonamento media dei rapporti annui (91,86%)	100%	3.627.453,40
2020	1.553.877,12	134.310,63	8,64			
2019	1.553.877,12	134.310,63	8,64			
2018	876.477,48	97.781,32	11,16			
Totale	8.669.402,50	614.068,39	7,08			

Media sui totali (MT) 7,08 Media dei rapporti annui (MR) 8,14

Capitolo **10002500** (3.01.03.02) ALLOGGI E LOCALI PROPRIETA' DELLO STATO-ENTRATE IMPIGNORAB.

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		9.132,98
2022	4.250.256,29	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (98,70%)	100%	9.014,25
2021	5.300.634,63	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (98,81%)	100%	9.024,30
2020	5.300.634,63	0,00	0,00			
2019	5.300.634,63	0,00	0,00			
2018	5.635.983,83	335.349,20	5,95			
Totale	25.788.144,01	335.349,20	1,30			

Media sui totali (MT) 1,30 Media dei rapporti annui (MR) 1,19

Capitolo **10002501** (3.01.03.02) ALLOGGI E LOCALI PROPRIETA' DELLO STATO-ENTRATE IMPIGNORAB.

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		756.890,20
2022	824.774,38	67.884,18	8,23	Accantonamento media sui totali (94,73%)	100%	717.002,09
2021	1.303.243,87	75.715,10	5,81	Accantonamento media dei rapporti annui (94,86%)	100%	717.986,04
2020	1.303.243,87	75.715,10	5,81			
2019	1.303.243,87	75.715,10	5,81			
2018	866.663,83	424,34	0,05			
Totale	5.601.169,82	295.453,82	5,27			

Media sui totali (MT) 5,27 Media dei rapporti annui (MR) 5,14

Capitolo **11000501** (3.01.03.02) AFFITTI DELLE AREE

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		
2022	52.897,91	10.618,15	20,07	Accantonamento media sui totali (87,58%)	100%	37.070,04
2021	52.336,56	7.159,59	13,68	Accantonamento media dei rapporti annui (87,66%)	100%	37.103,90
2020	52.336,56	7.159,59	13,68			
2019	52.336,56	7.159,59	13,68			
2018	51.017,33	299,12	0,59			
Totale	260.924,92	32.396,04	12,42			

Media sui totali (MT) 12,42

Media dei rapporti annui (MR) 12,34

Capitolo **11001501** (3.01.03.02) ALTRI PROVENTI

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		
2022	299.142,94	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (95,93%)	100%	286.967,82
2021	5.482,85	2.774,88	50,61	Accantonamento media dei rapporti annui (49,63%)	100%	148.464,64
2020	5.482,85	2.774,88	50,61			
2019	5.482,85	2.774,88	50,61			
2018	4.705,76	4.705,76	100,00			
Totale	320.297,25	13.030,40	4,07			

Media sui totali (MT) 4,07

Media dei rapporti annui (MR) 50,37

Capitolo **16001000** (3.03.02.02) INTERESSI DA CESSIONARI (CAP. U. 54002600)

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		
2022	9.881,89	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (85,30%)	100%	8.429,25
2021	15.347,96	2.431,31	15,84	Accantonamento media dei rapporti annui (86,58%)	100%	8.555,74
2020	15.347,96	2.431,31	15,84			
2019	15.347,96	2.431,31	15,84			
2018	19.083,49	3.735,53	19,57			
Totale	75.009,26	11.029,46	14,70			

Media sui totali (MT) 14,70

Media dei rapporti annui (MR) 13,42

Capitolo **16001001** (3.03.02.02) INTERESSI DA CESSIONARI (CAP. U. 54002601)

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		
2022	63.986,02	14.109,51	22,05	Accantonamento media sui totali (78,82%)	100%	87.419,82
2021	59.260,45	14.977,62	25,27	Accantonamento media dei rapporti annui (80,17%)	100%	68.904,30
2020	59.260,45	14.977,62	25,27			70.084,47
2019	59.260,45	14.977,62	25,27			
2018	39.313,54	499,93	1,27			
Totale	281.080,91	59.542,30	21,18			

Media sui totali (MT) 21,18

Media dei rapporti annui (MR) 19,83

Capitolo **15001001** (3.03.03.02) INDENNITA' DI MORA SU CANONI - ENTRATE IMPIGNORABIL L.662/96

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		
2022	1.075,05	155,46	14,46	Accantonamento media sui totali (93,22%)	100%	918,38
2021	771,13	12,43	1,61	Accantonamento media dei rapporti annui (85,65%)	100%	856,11
2020	771,13	12,43	1,61			786,59
2019	771,13	12,43	1,61			
2018	81,05	42,52	52,46			
Totale	3.469,49	235,27	6,78			

Media sui totali (MT) 6,78

Media dei rapporti annui (MR) 14,35

Capitolo **15000501** (3.03.03.99) PER DILAZIONE DEBITI- ENTRATE IMPIGNORABILI L.662/96

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		
2022	481,95	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (42,05%)	100%	840,42
2021	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui (50,00%)	100%	353,40
2020	0,00	0,00	100,00			420,21
2019	0,00	0,00	100,00			
2018	664,16	664,16	100,00			
Totale	1.146,11	664,16	57,95			

Media sui totali (MT) 57,95

Media dei rapporti annui (MR) 50,00

Capitolo **41001001** (3.05.02.02) IVA

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		1.104,24
2022	1.120,94	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (47,28%)	100%	522,08
2021	7.048,23	3.776,94	53,59	Accantonamento media dei rapporti annui (52,85%)	100%	583,59
2020	7.048,23	3.776,94	53,59			
2019	7.048,23	3.776,94	53,59			
2018	1.835,74	1.376,05	74,96			
Totale	24.101,37	12.706,87	52,72			

Media sui totali (MT) 52,72

Media dei rapporti annui (MR) 47,15

Capitolo **8001000** (3.05.02.03) ILLUMINAZIONE (U.1.03.02.05.000_Utenze e canoni)

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		72.537,88
2022	72.537,88	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (99,79%)	100%	72.385,55
2021	72.812,19	249,57	0,34	Accantonamento media dei rapporti annui (99,79%)	100%	72.385,55
2020	72.812,19	249,57	0,34			
2019	72.812,19	249,57	0,34			
2018	72.839,08	26,89	0,04			
Totale	363.813,53	775,60	0,21			

Media sui totali (MT) 0,21

Media dei rapporti annui (MR) 0,21

Capitolo **8005000** (3.05.02.03) ASCENSORI (U.1.03.02.05.000_Utenze e canoni)

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		30.906,61
2022	30.906,61	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (99,68%)	100%	30.807,71
2021	31.063,54	156,63	0,50	Accantonamento media dei rapporti annui (99,69%)	100%	30.810,80
2020	31.063,54	156,63	0,50			
2019	31.063,54	156,63	0,50			
2018	31.084,24	20,70	0,07			
Totale	155.181,47	490,59	0,32			

Media sui totali (MT) 0,32

Media dei rapporti annui (MR) 0,31

Capitolo **8006500** (3.05.02.03) ALTRI SERVIZI I(U.1.03.02.05.000_Utenze e canoni)

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		
2022	11.767,28	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (99,14%)	100%	11.666,08
2021	11.767,29	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (99,17%)	100%	11.669,61
2020	11.767,29	0,00	0,00			
2019	11.767,29	0,00	0,00			
2018	12.275,78	508,49	4,14			
Totale	59.344,93	508,49	0,86			

Media sui totali (MT) 0,86

Media dei rapporti annui (MR) 0,83

Capitolo **8006501** (3.05.02.03) ALTRI SERVIZI I(U.1.03.02.05.000_Utenze e canoni)

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		
2022	4.908,39	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (100,00%)	100%	4.908,39
2021	4.908,39	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (100,00%)	100%	4.908,39
2020	4.908,39	0,00	0,00			
2019	4.908,39	0,00	0,00			
2018	4.908,39	0,00	0,00			
Totale	24.541,95	0,00	0,00			

Media sui totali (MT) 0,00

Media dei rapporti annui (MR) 0,00

Capitolo **18000500** (3.05.02.03) RECUPERO SPESE ISTRUTTORIA PRATICHE DIVERSE

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		
2022	4.521,68	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (98,44%)	100%	2.520,35
2021	4.521,68	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (98,53%)	100%	2.522,65
2020	4.521,68	0,00	0,00			
2019	4.521,68	0,00	0,00			
2018	4.880,22	358,54	7,35			
Totale	22.966,94	358,54	1,56			

Media sui totali (MT) 1,56

Media dei rapporti annui (MR) 1,47

Capitolo **18000501** (3.05.02.03) RECUPERO SPESE ISTRUTTORIA PRATICHE DIVERSE

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
2022	25.916,94	600,00	2,32	Accantonamento media sui totali (93,08%)	100% 24.123,49
2021	19.013,28	1.902,78	10,01	Accantonamento media dei rapporti annui (92,71%)	100% 24.027,60
2020	19.013,28	1.902,78	10,01		
2019	19.013,28	1.902,78	10,01		
2018	19.848,91	809,84	4,08		
Totale	102.805,69	7.118,18	6,92		

Media sui totali (MT) 6,92

Media dei rapporti annui (MR) 7,29

Capitolo **18002501** (3.05.02.03) RIMBORSI PER BOLLETTAZIONE E RISCOSSIONE CANONI

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
2022	51.202,64	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (100,00%)	100% 196.584,30
2021	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui (100,00%)	100% 196.584,30
2020	0,00	0,00	100,00		
2019	0,00	0,00	100,00		
2018	47.665,03	0,00	0,00		
Totale	98.867,67	0,00	0,00		

Media sui totali (MT) 0,00

Media dei rapporti annui (MR) 0,00

Capitolo **18003000** (3.05.02.03) RIMBORSI PER STIPULAZIONE CONTRATTI

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
2022	5.985,54	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (99,55%)	100% 5.958,61
2021	5.985,54	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (99,91%)	100% 5.980,15
2020	5.985,54	0,00	0,00		
2019	5.985,54	0,00	0,00		
2018	479.050,05	2.261,41	0,47		
Totale	502.992,21	2.261,41	0,45		

Media sui totali (MT) 0,45

Media dei rapporti annui (MR) 0,09

Capitolo **18003001** (3.05.02.03) RIMBORSI PER STIPULAZIONE CONTRATTI

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
2022	57.346,70	2.653,72	4,63	Accantonamento media sui totali (96,98%)	100%
2021	57.856,67	1.901,02	3,29	Accantonamento media dei rapporti annui (97,10%)	100%
2020	57.856,67	1.901,02	3,29		
2019	57.856,67	1.901,02	3,29		
2018	45.384,90	0,00	0,00		
Totale	276.301,61	8.356,78	3,02		

Media sui totali (MT) 3,02 Media dei rapporti annui (MR) 2,90

Capitolo **18004500** (3.05.02.03) RIMBORSI PER ESECUZIONE LAVORI DI MIGLIORIE E DANNI

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
2022	182.072,95	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (99,50%)	100%
2021	184.535,62	849,00	0,46	Accantonamento media dei rapporti annui (99,51%)	100%
2020	184.535,62	849,00	0,46		
2019	184.535,62	849,00	0,46		
2018	186.556,62	2.021,00	1,08		
Totale	922.236,43	4.568,00	0,50		

Media sui totali (MT) 0,50 Media dei rapporti annui (MR) 0,49

Capitolo **18004501** (3.05.02.03) RIMBORSI PER ESECUZIONE LAVORI DI MIGLIORIE E DANNI

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)	
2022	59.822,80	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (100,00%)	100%
2021	59.822,80	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (100,00%)	100%
2020	59.822,80	0,00	0,00		
2019	59.822,80	0,00	0,00		
2018	44.822,80	0,00	0,00		
Totale	284.114,00	0,00	0,00		

Media sui totali (MT) 0,00 Media dei rapporti annui (MR) 0,00

Capitolo **18005000** (3.05.02.03) RECUPERO, RIMBORSI E RESTITUZIONI DI SOMME DA FAMIGLIE

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		8.134,19
2022	8.134,19	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (100,00%)	100%	8.134,19
2021	8.134,19	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (100,00%)	100%	8.134,19
2020	8.134,19	0,00	0,00			
2019	8.134,19	0,00	0,00			
2018	68.727,42	0,00	0,00			
Totale	101.264,18	0,00	0,00			

Media sui totali (MT) 0,00 Media dei rapporti annui (MR) 0,00

Capitolo **18005001** (3.05.02.03) RECUPERO, RIMBORSI E RESTITUZIONI DI SOMME DA FAMIGLIE

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		89.351,70
2022	64.517,74	35.042,96	54,32	Accantonamento media sui totali (60,29%)	100%	53.870,14
2021	13.460,62	3.985,84	29,61	Accantonamento media dei rapporti annui (71,37%)	100%	63.770,31
2020	13.460,62	3.985,84	29,61			
2019	13.460,62	3.985,84	29,61			
2018	13.462,74	1,06	0,01			
Totale	118.362,34	47.001,54	39,71			

Media sui totali (MT) 39,71 Media dei rapporti annui (MR) 28,63

Capitolo **18005002** (3.05.02.03) RECUPERO, RIMBORSI E RESTITUZIONI DI SOMME DA IMPRESE

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		9.488,32
2022	9.488,32	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (100,00%)	100%	9.488,32
2021	147.890,05	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (100,00%)	100%	9.488,32
2020	147.890,05	0,00	0,00			
2019	147.890,05	0,00	0,00			
2018	19.724,41	0,00	0,00			
Totale	472.882,88	0,00	0,00			

Media sui totali (MT) 0,00 Media dei rapporti annui (MR) 0,00

Capitolo **9000500** (3.05.99.99) COMPENSI PER INTERVENTI COSTRUTTIVI

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		
2022	96.555,23	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (96,90%)	100%	93.562,02
2021	116.956,77	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui (97,33%)	100%	93.977,21
2020	116.956,77	0,00	0,00			
2019	116.956,77	0,00	0,00			
2018	135.005,08	18.048,31	13,37			
Totale	582.430,62	18.048,31	3,10			

Media sui totali (MT) 3,10

Media dei rapporti annui (MR) 2,67

Capitolo **18003500** (3.05.99.99) RIMBORSI PER PROCEDIMENTI LEGALI

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		
2022	16.603,26	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (98,48%)	100%	16.350,89
2021	137.489,60	2.171,72	1,58	Accantonamento media dei rapporti annui (98,82%)	100%	16.407,34
2020	137.489,60	2.171,72	1,58			
2019	137.489,60	2.171,72	1,58			
2018	0,00	0,00	100,00			
Totale	429.072,06	6.515,16	1,52			

Media sui totali (MT) 1,52

Media dei rapporti annui (MR) 1,18

Capitolo **18003501** (3.05.99.99) RIMBORSI PER PROCEDIMENTI LEGALI

Anno	Residui iniziali	Incassi c/residui	% incassi/residui iniziali	Importo residui al 31/12 (gestione competenza e residui)		
2022	13.286,47	791,67	5,96	Accantonamento media sui totali (97,55%)	100%	23.013,32
2021	8.795,97	60,58	0,69	Accantonamento media dei rapporti annui (97,99%)	100%	23.117,12
2020	8.795,97	60,58	0,69			
2019	8.795,97	60,58	0,69			
2018	0,00	0,00	100,00			
Totale	39.674,38	973,41	2,45			

Media sui totali (MT) 2,45

Media dei rapporti annui (MR) 2,01

Titolo	Capitolo	Accertamenti residui (a)	Percentuale (b)	Accantonamento minimo registrato	Accantonamento effettuato
III	6000500	21.196,81	99,32	21.052,67	21.052,67
III	6000501	28.236,47	100,00	28.236,47	28.236,47
III	6001001	43.706,29	97,07	42.425,70	42.425,70
III	6001501	26,03	100,00	26,03	26,03
III	11002000	161.421,15	100,00	161.421,15	161.421,15
III	11002001	1.130.648,10	98,95	1.118.776,29	1.118.776,29
III	11002500	215.745,10	100,00	215.745,10	215.745,10
III	11002501	340.644,59	82,20	280.009,85	280.009,85
III	10000500	28.494.437,88	100,00	28.494.437,88	28.494.437,88
III	10000501	48.044.108,51	86,46	41.538.936,22	41.538.936,22
III	10002000	1.167.264,82	99,57	1.162.245,58	1.162.245,58
III	10002001	3.948.893,32	91,86	3.627.453,40	3.627.453,40
III	10002500	9.132,98	98,70	9.014,25	9.014,25
III	10002501	756.890,20	94,86	717.986,04	717.986,04
III	11000501	42.327,06	87,58	37.070,04	37.070,04
III	11001501	299.142,94	49,63	148.464,64	148.464,64
III	16001000	9.881,89	85,30	8.429,25	8.429,25
III	16001001	87.419,82	80,17	70.084,47	70.084,47
III	15001001	918,38	93,22	856,11	856,11
III	15000501	840,42	42,05	353,40	353,40
III	41001001	1.104,24	47,28	522,08	522,08
III	8001000	72.537,88	99,79	72.385,55	72.385,55
III	8005000	30.906,61	99,68	30.807,71	30.807,71
III	8006500	11.767,28	99,14	11.666,08	11.666,08
III	8006501	4.908,39	100,00	4.908,39	4.908,39

III	18000500	2.560,29	98,44	2.520,35	2.520,35
III	18000501	25.916,94	92,71	24.027,60	24.027,60
III	18002501	196.584,30	100,00	196.584,30	196.584,30
III	18003000	5.985,54	99,55	5.958,61	5.958,61
III	18003001	64.540,07	96,98	62.590,96	62.590,96
III	18004500	3.895,16	99,50	3.875,68	3.875,68
III	18004501	59.822,80	100,00	59.822,80	59.822,80
III	18005000	8.134,19	100,00	8.134,19	8.134,19
III	18005001	89.351,70	60,29	53.870,14	53.870,14
III	18005002	9.488,32	100,00	9.488,32	9.488,32
III	9000500	96.555,23	96,90	93.562,02	93.562,02
III	18003500	16.603,26	98,48	16.350,89	16.350,89
III	18003501	23.591,31	97,55	23.013,32	23.013,32
Total		85.527.136,27		78.363.113,53	78.363.113,53

A seguito delle verifiche effettuate, per come specificate nelle sopra esposte tabelle, si rileva come il FCDE da accantonare a rendiconto 2022 presenterebbe un valore pari a € 78.363.113,53 che coincide rispetto all'importo accantonato dall'Ente nel risultato di amministrazione, ammontante ad € 78.363.113,53;

Preme rilevare, per come evidenziato dallo stesso Revisore Unico dell'Ente (*"Il Revisore Unico evidenzia le seguenti criticità: - crediti e FCDE. L'analisi della gestione dei crediti, considerato il loro abnorme ammontare, è fondamentale ai fini della verifica della attendibilità dal punto di vista finanziario nonché degli equilibri di bilancio. Il Revisore, invita l'Ente alla verifica delle ragioni del mantenimento dei propri crediti, in particolare per quelli risalenti, in base ad una loro effettiva esigibilità. La capacità di riscuotere le proprie entrate, costituisce elemento decisivo per il conseguimento di stabili equilibri finanziari. Basti pensare come una bassa riscossione, giochi un ruolo determinate, per gli equilibri di bilancio, compromettendo la capacità di pesa dell'Ente. Tali circostanze impongono in cambio di passo, monitorando in modo efficace e puntuale tutte le fasi dell'entrata, dall'accertamento alla riscossione, anche coattiva, dei canoni di locazione, con particolare riferimento alle locazioni commerciali. Inoltre, il Revisore, in merito alla gestione dei propri crediti, anche al fine di valutare la reale capacità di riscossione diretta degli stessi, chiede una dettagliata relazione, con cadenza semestrale, dalla quale si possa evincere con estrema chiarezza l'ammontare complessivo dei crediti, distinti per anno di formazione, l'attività di recupero e di interruzione dei termini prescrizionali dei crediti vetusti ed eventuali motivi di rinuncia alla riscossione."*) come, anche nel 2022 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 continua ad assumere valori elevati.

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 2022, preme sottolineare nuovamente, per come già fatto nel corso delle istruttorie ai rendiconti di gestione del 2020 e del 2021, 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, per come anche richiesto dal revisore unico dei conti.

Circa il "*Fondo contenzioso*", pari a € 11.740.480,35, 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 2021 posto che, a fronte di un valore riportato dall'esercizio 2021 (pari a € 5.490.259,35) lo stesso è stato aumentato per € 6.250.221,00.

Con riferimento alla voce "Altri accantonamenti", valorizzata per € 11.425.054,86, 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 11.062.029,86, in diminuzione per € 1.677.521,00 rispetto a quanto accantonato nel rendiconto di gestione 2021, 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 effettuato per ragioni prudenziali. La seconda, valorizzata per euro 363.025,00, in aumento di euro 171.025,00 rispetto alla annualità precedente, fa riferimento, per come esplicitato in nota integrativa, 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 € 9.645.363,28 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 2022 di ATERP Calabria, si rileva quale parte disponibile del risultato di amministrazione un importo negativo per - € 16.465.460,65.

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 31/12/2021 (A)	Disavanzo al 31/12/2022 (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)
-€ 19.034.263,10	-€ 16.465.460,65	€ 2.568.802,45	€ 2.354.291,27	SI

Per come sopra rilevato risulta evidente come, sulla base delle risultanze contabili di cui al rendiconto di gestione 2022, l'ATERP Calabria abbia recuperato la quota annuale di ripiano del disavanzo determinato dal riaccertamento straordinario pari a € 2.354.291,27 (quota 2022).

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 2022, rispetto al 2021, di almeno € 2.354.291,27, il che risulterebbe ampiamente conseguito, visto che il miglioramento in questione si attesta a € 2.568.802,45.

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. 347 del 20 settembre 2023, al fine di verificare le dovute corrispondenze rispetto alle risultanze contabili di cui al Conto del Bilancio 2022.

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 € 35.270.410,33 risulta coincidente al totale dei residui attivi finali riportati nel conto del bilancio 2022 (€ 113.633.523,86), al netto del fondo svalutazione crediti pari a € 78.363.113,53 per come si evince dalla seguente tabella:

€ 35.270.410,33	Totale crediti da bilancio
€ 78.363.113,53	Fondo svalutazione crediti da aggiungere
€ 113.633.523,86	Crediti da bilancio senza il FSV
€ -	Crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ma mantenuti in quella economica
€ 113.633.523,86	Crediti da contabilità economica patrimoniale
€ 113.633.523,86	Residui attivi da finanziaria

- il totale dei debiti, di cui al passivo dello Stato Patrimoniale, pari a € 16.674.997,41 risulta coincidente al totale dei residui passivi finali riportati nel conto del bilancio 2022 come si evince dalla seguente tabella:

Quadratura debiti	
Residui passivi al 31/12/2022	€ 16.674.997,41
Perenti al 31/12/2022	€ 0,00
Finanziamenti a medio / lungo termine	0,00
Debiti per anticipazioni a titolo oneroso da Amministrazioni centrali	€ 0,00
Totale debiti	€ 16.674.997,41
Totale debiti da bilancio 2022	€ 16.674.997,41
a detrarre "Debito per residui perenti" 2022	€ 0,00
a detrarre "Debiti da finanziamento"	€ 0,00
Debiti da bilancio da considerare	€ 16.674.997,41
Residui passivi da finanziaria	€ 16.674.997,41

Si rileva, altresì che le sopravvenienze attive/insussistenze passive e le sopravvenienze passive/insussistenze attive comprendono il valore dei residui passivi e attivi eliminati in sede di riaccertamento ordinario.

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 € 2.441.605,32.

Tale importo comprende sia il valore dei residui passivi eliminati dal conto del bilancio 2022 per un importo di € 572.084,32 che gli importi della diminuzione di € 1.677.521,00 sul fondo delle poste correttive di canoni di locazione su alloggi ERP e della quota accantonata nell'anno 2021 nel fondo garanzia debiti commerciali pari ad €. 192.000,00.

- sopravvenienze passive/insussistenze attive di cui alla voce 25 b) della lettera E) "Proventi e oneri straordinari" del Conto Economico risultano pari a € 15.664.626,73.

Il suddetto importo trova piena corrispondenza con le eliminazioni di residui attivi di cui al conto del bilancio 2022 pari a € 15.664.626,73.

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 2022				Conto Economico anno 2022			
Accertamenti		Impegni		Ricavi		Costi	
Titolo 1	€ 0,00	Titolo 1	€ 11.872.515,97	Proventi da tributi	€ 0,00	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 29.887,24
Titolo 2	€ 0,00	Titolo 2	€ 3.448.308,79	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 2.392.129,15	Prestazioni di servizi	€ 2.079.980,64
Titolo 3	€ 20.243.278,22	Titolo 3	€ 2.609.060,35	Ricavi delle vendite	€ 19.306.743,99	Utilizzo di beni di terzi	€ 29.527,61
Titolo 4	€ 6.843.060,10	Titolo 4	€ 0,00	Altri ricavi e proventi diversi	€ 885.489,96	Trasferimenti e contributi	€ 1.748.096,09
Titolo 5	€ 3.231.621,91	Titolo 5	€ 0,00	Altri proventi finanziari	€ 51.044,27	Personale	€ 7.627.312,96
Titolo 6	€ 0,00	Titolo 7 - Partite di giro	€ 15.524.308,22	Proventi straordinari	€ 4.473.491,47	Ammortamenti e svalutazioni	€ 5.588.561,83
						Variazione delle rimanenze	€ 0,00
						Accantonamenti rischi+ quota rivalut. TFR	€ 6.367.513,35
Titolo 7	€ 0,00			Rivalutazioni attività finanziarie	€ 0,00	Oneri diversi di gestione	€ 2.303.663,87
						Svalutazioni attività finanziarie	€ 0,00
Sub Totale Titoli 1-7	€ 30.317.960,23	Sub Totale Titoli 1-5	€ 17.929.885,11			Oneri finanziari	€ 248.634,35
Titolo 9- Partita di giro	€ 15.524.308,22	Titolo 7 - Partite di giro	€ 15.524.308,22			Oneri straordinari	€ 15.831.314,57
Totale Titoli	€ 45.842.268,45	Totale Titoli	€ 33.454.193,33			Imposte	€ 0,00
Totale Titoli	€ 45.842.268,45	Totale Titoli	€ 33.454.193,33	Totale ricavi	27.108.898,84	Totale costi	€ 41.854.492,51
				Rettifiche sui ricavi		Ammortamenti immobilizzazioni immateriali e materiali	-€ 5.588.561,83
Titolo 9- Partita di giro	-€ 15.524.308,22	Titolo 7 - Partite di giro	-15.524.308,22	Eliminazione insussistenze del passivo (cancellazione residui passivi+riduzione quote accantonate) E 24 c)	-2.441.605,32	Minusvalenze	-€ 17.183,04
Accensione prestiti	0,00	Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	Giroconto risconti passivi anno precedente	-4.708.180,35	Giroconti da costi a plusvalenza da alienazione alloggi	-€ 1.662.137,09
Entrate da riduzione di attività finanziarie titolo 5	-3.231.621,91	Titolo 5- Chiusura anticipazioni tesoriere	0,00	Quota annuale contributi agli investimenti		Risconti attivi anno 2022	€ 98.458,97
Titolo 7	0,00	Titolo 2 Macroaggregato 202 Investimenti fissi lordi	-3.298.803,99	Risconti ricavi 2022	4.846.916,41	Risconti attivi anno 2022	-€ 590.541,74
Titolo 4 tip. 400	-4.137.970,22	Titolo III -Spese per incremento attività finanziarie	-2.609.060,35	Rivalutazioni attività finanziarie	0,00	Apertura risconti attivi anno 2021	-€ 40.366,93
				Scrittura manuale Plus valenze patrimoniali	1.662.137,09	Accantonamento rischi + Quota rivalutaz. Tfr	-€ 6.367.513,35
				Altre insussistenze del passivo (utilizzo fondo oneri da contenzioso)	0,00	Storno trasferimenti c/capitale (scritture manuali)	
				Scrittura manuale FPV 2022	195.524,39	Svalutazioni attività finanziarie	€ 0,00
						Variazione delle rimanenze	€ 0,00
Totale dell'accertamento che hanno generato ricavi nel CE	22.948.368,10	Totale degli impegni che hanno generato costi nel CE	12.022.020,77		0,00	Eliminazione residui attivi	-€ 15.664.626,73
Ricavi CE	22.948.368,10	Costi CE	12.022.020,77	Totale ricavi (al netto delle rettifiche)	22.948.368,10	Totale costi (al netto delle rettifiche)	€ 12.022.020,77

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 31.12.2022, per come risultante dal conto del bilancio, e il corrispondente valore del conto del tesoriere;
- sussiste la continuità tra i residui finali dell'esercizio 2021 rispetto a quelli iniziali dell'esercizio 2022;
- sussiste la quadratura delle poste contabili iscritte nelle cosiddette "partite di giro";
- sussiste, 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 2022, 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 2022, 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 31.12.2022.

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 2022;

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 2022 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
Dott. Luca Buccafurri